



2022 LETNO POROČILO

 **DAIHENVARSTROJ**



Kazalo vsebine

POSLOVNO POROČILO.....	4
DAIHEN VARSTROJ d.d. V LETU 2022	5
Uprava in nadzorni svet	5
NAGOVOR UPRAVE	6
STRATEGIJA IN NAČRTI	7
IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE	9
RAČUNOVODSKO POROČILO	15
BILANCA STANJA	16
IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA (različica II).....	18
IZKAZ DENARNIH TOKOV (različica I).....	20
IZKAZ GIBANJA KAPITALA 2021	21
IZKAZ GIBANJA KAPITALA 2022	22
POJASNILO K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	23
IZJAVA POSLOVODSTVA	24
Podlage za sestavo računovodskih izkazov	25
Pomembne računovodske usmeritve	26
Dolgoročna sredstva	26
Kratkoročna sredstva	27
Kapital	27
Izkaz denarnih tokov	30
Izkaz gibanja kapitala	30
Davek in odloženi davki.....	30
Splošna razkritja	30
Poročanje po odsekih.....	31
Delujoče podjetje	31
Dolgoročna sredstva	32
Naložbene nepremičnine	33
Odložene terjatve za davek.....	34
Kratkoročna sredstva	34
Denarna sredstva	35
Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	35
Kapital	36
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	36
Dolgoročne obveznosti	37
Kratkoročne obveznosti	37
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve.....	38

Zabilančna evidenca	38
Prihodki	39
Odhodki.....	39
Posli s povezanimi podjetji.....	41
REVIZORJEVO POROČILO	42

POSLOVNO POROČILO



DAIHEN VARSTROJ d.d. V LETU 2022

Predstavitev družbe – osnovni podatki

Naziv: DAIHEN VARSTROJ varjenje in rezanje ter robotizacija d.d.
Naslov: Industrijska ulica 4, 9220 Lendava, Slovenija
Spletni naslov: www.daihen-varstroj.si
Davčna številka: SI86926659
Matična številka: 5418992
Šifra dejavnosti: 28.410 proizvodnja strojev za oblikovanje in obdelavo kovin
Št. zaposlenih 31.12.22: 144
Podružnice: družba nima podružnic

Konsolidirano letno poročilo sestavlja obvladujoča družba. Konsolidirano letno poročilo se nahaja na sedežu odvisne družbe.

Uprava in nadzorni svet

Uprava družbe je dvočlanska.

mag. Matjaž Vnuk predsednik uprave	Masaru Nishimura namestnik predsednika uprave
--	---

Člani nadzornega sveta:

Norihito Takahashi	predsednik nadzornega sveta
Tomoyuki Ueyama	namestnik predsednika nadzornega sveta

Lastništvo

Lastniška struktura je bila v letu 2022 v primerjavi z letom 2021 nespremenjena in je bila na dan 31.12.2022 naslednja:

DAIHEN CORPORATION Japonska	85%
OTC DAIHEN GmbH Nemčija	15%

NAGOVOR UPRAVE

Poslovno leto 2022 so zaznamovale velike spremembe v celotni Evropi in svetu. Po nastopu vojne v Ukrajini je nastal cel spekter novih vplivov na ekonomijo. Evropa se je soočila z energetske krizo, visokimi stopnjami inflacije, spremembi gospodarskih odnosov med posameznimi regijami, dodatnimi težavami logistike in dobave materialov. Vse to je vplivalo na velike motne v oskrbi, velikanske skoke cen surovin, materialov, energije. Motnje so bile različne po različnih sektorjih, a se jim v celoti ni mogel izogniti noben. Likvidnost na trgu v splošnem je bila še dobra, države so hitro reagirale z intervenistično politiko za omejevanje vpliva cen energije, po drugi strani postane glavni cilj centralnih bank nižanje inflacije. Povpraševanje generalno ni upadlo, potrebe po delovni sili se niso zmanjšale, kar je ob dvoštevličnih stopnjah letne inflacije povzročalo velike pritiske na plače in stroške dela. Investicijski cikel se je zaredi tega nekoliko zmanjšal a o pravi ohladitvi še ni mogoče govoriti.

V ciljni prodajni panogi našega podjetja - kovinski industriji - so se ti pritiski kazali v izredno visokih rasteh vhodnih materialov, energije in stroška dela, na trgu je vladalo pomanjkanje kvalificirane delovne sile, ki je povzročalo zviševanje stroška dela in posredno višjo inflacijo, saj so proizvajalci hiteli vsa ta zvišanja vgraditi v prodajne cene. Investicijski cikel podjetij je bil po različnih državah zelo različen, prihodnost je postala negotova. Še vedno se vlaga v robotizacijo in avtomatizacijo ter digitalizacijo, kar je logična posledica prej opisanih razmer na trgu.

Na nabavnih trgih podjetja je leto 2022 seveda zaznamovalo višanje vseh vhodnih stroškov ter motnje v dobavah določenih materialov/komponent ter generalno podaljševanje dobavnih rokov.

Poslovanje DAIHEN VARSTROJA je bilo v letu 2022 ponovno izredno dinamično. Prodajno smo dosegli napredek, razpršenost trgov in po asortimanu se je ponovno izkazala kot prednost. Znotraj podjetja smo še bolj intenzivno nadaljevali s prenovo procesov ter vpeljevanjem izdelkov z višjo dodano vrednostjo. Podjetje stopa kljub trenutno drugačnim razmeram trdno po poti prenove in dobiva čedalje bolj pomembno vlogo znotraj Daihen Corporation. Končali smo investicijo v nove proizvodno/logistične prostore za proizvodnjo robotskih sistemov, ki smo jih pričeli uporabljati v zadnjem četrtletju 2022.

Prodaja podjetja je v letu 2022 bila na vsej področjih višja, skupno smo dosegli 8% rast glede na leto 2021. Zaradi zgoraj opisanih trendov na stroškovni strani smo dosegli nižjo dobičkonosnost a poslovali z dobičkom.

Lendava, 14. april 2023

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave



Masaru Nishimura, namestnik predsednika uprave



STRATEGIJA IN NAČRTI

Vizija

Postali bomo največji evropski proizvajalec varilne tehnike in eden izmed 10 najpomembnejših igralcev na področju rezalne tehnike ter robotizacije. V Evropi bomo s svojo kakovostjo in kreativnostjo prepoznavni kot specialisti v tehnologiji MIG-MAG in uvrščeni med najpomembnejše ponudnike celovitih rešitev s ponudbo visoke stopnje avtomatizacije in robotizacije na področjih elektroobločnega varjenja in termičnega rezanja kovin. Položaj na trgu bomo utrjevali z odličnostjo v poslovanju ter odzivnim izpolnjevanjem zahtev in pričakovanj kupcev na najzahtevnejšem tehnično tehnološkem nivoju.



Poslanstvo

Našim kupcem zagotavljamo kakovostne izdelke in storitve ter celovito zadovoljitev potreb na področju elektroobločnega varjenja in termičnega rezanja kovin ter robotizacije. Naše izkušnje in inovativnost pomenijo garancijo kupcu, da bo vedno dobil celovito ponudbo in tehnološko dovršeno rešitev ter kakovostne poprodajne storitve.

Daihen Varstroj deluje v skladu s sloganom »zanesljivost in kreativnost«, tako, da pridobivajo vsi udeleženci. V poslovno okolje vstopamo družbeno odgovorno in s svojim ravnanjem razvijamo in utrjujemo prepoznavno pozitivno identiteto in mednarodni ugled družbe Daihen Varstroj kot del DAIHEN CORPORATION.

Strateške usmeritve in cilji

V Daihen Varstroju-u razvijamo, proizvajamo in prodajamo varilne aparate, avtomatizirane in robotizirane varilne naprave in tehnološke rešitve ter naprave za termično rezanje kovin. Ker smo del globalne korporacije DAIHEN, svojo strategijo gradimo na japonski tehnologiji ter slovenski kreativnosti in kakovosti, kot odgovorni za Evropo pa bomo intenzivno gradili svoj tržni delež na evropskih trgih.

Načrti za leto 2023

V letu 2023 bomo še nadalje izvajali Daihen strategijo za Evropo. Investicija v sodobne nove proizvodno/logistične prostore je končana. Sledi investiranje v strojno in programsko opremo, ki bo omogočilo nadaljnjo rast podjetja. Notranjo organizacijo bomo izboljšali z avtomatizacijo podatkov in sledljivostjo. Dokončali bomo širitev prodajne mreže in mreže partnerstev. Organizacijo podjetja bomo še izboljšali, prečistili procese in izkoristili notranje rezerve. Za obvladovanje visokih energetske stroškov bomo nadaljevali s povečevanjem energetske učinkovitosti in samozadostnosti. Vse to bo omogočilo rast v prihodnjih letih.

Na osnovi teh ukrepov bomo stremeli k doseganju naslednjih ciljev:

-	povečanje ustvarjene dodane vrednosti in dodane vrednosti na zaposlenega,
-	rast razvojnega potenciala v podjetju,
-	nadaljnja rast razvojne specializacije v podjetju,
-	spodbujanje in razvoj in človeških virov in človeškega kapitala,
-	povečanje prodaje na prostoru Evrope.

Vodilno načelo poslovanja bo še naprej ostalo zadovoljevanje pričakovanj lastnikov po donosnosti poslovanja, zahtev kupcev po odličnosti prodanih izdelkov in rešitev ob hkratni skrbi za vzpodbudno delovno okolje.

IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE

Družba Daihen Varstroj d.d v skladu z določili petega odstavka 70. člena ZGD-1 podaja izjavo o upravljanju družbe, katera se nanaša na obdobje od 1.1.2022 do 31.12.2022. Uprava družbe Daihen Varstroj d.d. izjavlja, da je Letno poročilo družbe Daihen Varstroj d.d za leto 2022 vključno z izjavo o upravljanju, sestavljeno in objavljeno v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) in Slovenskimi računovodskimi standardi. Družba Daihen Varstroj d.d. pri poslovanju spoštuje kodeks upravljanja za nejavne družbe (osnovna raven).

a) Izjava o spoštovanju načel Kodeksa o upravljanju

Družba pri svojem delu uporablja Kodeks o upravljanju za nejavne družbe, ki so ga sporazumno oblikovali in sprejeli Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo Republike Slovenije, Združenje nadzornikov in Gospodarska zbornica (v nadaljevanju »Kodeks«). Kodeks je bil sprejet maja 2016 in je javno dostopen na spletni strani Gospodarske zbornice <https://www.gzs.si>. Družba spoštuje določbe Kodeksa z izjemo nekaterih določb, ki so navedene v nadaljevanju in za katere podajamo obrazložitev. Uprava družbe podaja izjavo o spoštovanju načel kodeksa za obdobje od 1.1.2022 do 31.12.2022.

b) Odstopanje od Kodeksa o upravljanju družbe

Sestava organa nadzora

Točka 4.5.: Nadzorni svet družbe sestavljajo predsednik in dva člana. Nadzorni svet je sklepčen, če sta pri sklepanju navzoča vsaj dva člana nadzornega sveta. V primeru neodločenega izida glasovanja, je odločilen glas predsednika nadzornega sveta. Nadzorni svet trenutno deluje v sestavi dveh članov, svet delavcev svojega predstavnika v nadzorni svet kljub večkratnemu pozivu ni imenoval.

Sestava organa vodenja

Točka 6.1.: V skladu s statutom ima družba dva člana uprave, od katerih je eden predsednik uprave in drugi namestnik predsednika uprave. Oba člana uprave upravljata družbo skupno in jo tudi skupno zastopata. Družba upošteva kodeks glede strokovnosti in samostojnosti članov vodenja družbe.

Revizija in sistem notranjih kontrol

Točka 11.1.: V skladu s Zakonom o gospodarskih družbah nadzorni svet imenuje revizijsko družbo, ki bo zagotovila neodvisen in nepristranski pregled računovodskih izkazov družbe. O predlogu imenovanja revizijske družbe se glasuje na letni skupščini delničarjev družbe.

c) Opis glavnih značilnosti sistemov notranjih kontrol in upravljanje tveganj v družbi v povezavi s postopkom računovodskega poročanja

Notranje kontrole v družbi Daihen Varstroj d.d so vzpostavljene v skladu s potrebami družbe in zakonskimi zahtevami. Notranje kontrole so usmeritve in postopki, ki jih družba izvaja na vseh ravneh, da bi obvladovala tveganja, povezana z računovodskim poročanjem. Namen notranjih kontrol je zagotoviti učinkovitost in uspešnost delovanja ter zanesljivost računovodskega poročanja. Računovodsko kontroliranje temelji na načelih resničnosti, delitve odgovornosti, kontroli izvajanja poslov, ažurnosti evidenc ter usklajenosti stanja izkazanega v poslovnih knjigah in dejanskega stanja.

Sistem notranjih kontrol je usmerjen v obvladovanje kreditnega tveganja, tržna tveganja in tveganja plačilne nesposobnosti. Kreditno tveganje, kot tveganje, da terjatve do kupcev ne bodo poplačane, smo obvladovali predvsem z rednim spremljanjem bonitete partnerjev v Sloveniji, pri kupcih iz drugih držav pa s spremljanjem interno postavljenih limitov ter s spremljanjem plačilnih navad, kakor tudi z

uporabo nekaterih instrumentov za zavarovanje terjatev. V okviru tržnih tveganj smo največjo pozornost namenili valutnemu tveganju in tveganju cene surovin. Ker družba v največji meri izvaža na trge evra, je njena izpostavljenost valutnim tveganjem nizka. Tveganje gibanja cen strateških surovin skušamo obvladovati s stalnim spremljanjem cenovnih trendov na svetovnih borzah ter hitrim prilagajanjem napovedim gibanja cen v bodočnosti. Plačilno sposobnostno tveganje, kot tveganje poravnavanja obveznosti, družba obvladuje predvsem z aktivno politiko upravljanja likvidnosti, v okviru katere nenehno usklajuje svoje denarne prитоke in odtokе.

Nadalje pravilnost, popolnost in resničnost računovodskega poročanja zagotavljamo z izvajanjem naslednjih notranjih kontrol:

- kontrola pravilnosti računovodskih podatkov, ki jih zagotavljamo na različne načine, kot na primer skladnost s standardi, predpisi,
- kontrole popolnosti zajemanja podatkov (npr. zaporedje dokumentacije, številčenje dokumentov),
- kontrola razmejitev dolžnosti in odgovornosti (npr. ločeno izvajanje evidentiranja in plačevanja),
- kontrola omejitve dostopa (pravice dostopa do računovodskih evidenc so selektivno dodeljene),
- kontrola nadziranja.

Proces računovodenja je informacijsko podprt, zato so vse zgoraj naštetе notranje kontrole povezane tudi s kontrolami, vgrajenimi v okvir informacijske tehnologije, ki obsegajo tako kontrole omejitev dostopa do omrežja, podatkov, aplikacij kot tudi kontrole točnosti in popolnosti zajemanja in obdelovanja podatkov.

d) Podatki iz 3.,4.,6., in 9., točke šestega odstavka 70. člena ZGD-1

Na dan 31.12.2022 je družba Daihen Varstroj d.d izdajatelj delnic z oznako VLEG, ki predstavljajo 73,70 % osnovnega kapitala in VLEP, ki predstavljajo 26,30 % osnovnega kapitala, ki ne kotirajo na borzi. Lastnika omenjenih delnic sta Daihen Corporation 85,26% oz. 612.598 delnic (od tega VLEG 423.639 in VLEP 188.959) ter OTC Daihen Europe GmbH 14,74% 105.910 delnic z oznako VLEG, oba dosejata kvalificirani delež po Zakonu o prevzemih. V skladu s statutom družbe in Zakonom o gospodarskih družbah prednostne delnice v skupnem številu 188.959 nimajo pravice glasovanja na skupščini družbe. Skupščina odloča o spremembi statuta s tričetrtinsko večino.

e) Delovanje skupščine in njene ključne pristojnosti ter opis pravic delničarjev in način njihovega uveljavljanja pravic

Skupščina delničarjev je najvišji organ družbe, ki ima vse pristojnosti, kot izhajajo iz veljavne zakonodaje in statuta družbe. Družba Daihen Varstroj d.d skliče skupščino z javno objavo na spletnih straneh Agencije za javnopravne evidence in storitve vsaj 30 dni pred njenim zasedanjem. Skupščine se lahko udeležijo delničarji družbe, ki svojo udeležbo pisno prijavijo družbi najmanj 3 dni pred zasedanjem skupščine. Na skupščini glasujejo samo redne delnice tako, da vsaka delnica da delničarju en glas. Število glasov posameznega delničarja se določi na podlagi števila delnic, ki so razvidne iz evidenc registra vrednostnih papirjev pri KDD, vpisane na njegovo ime na zadnji dan roka za prijavo. Morebitni nasprotni predlogi delničarjev morajo biti vloženi in pisno obrazloženi v roku 7 dni po objavi vabila na skupščino. Gradivo za odločanje na skupščini je na vpogled delničarjem od sklica na sedežu družbe in poslano s priporočenim pismom delničarjem.

Skupščina delničarjev družbe Daihen Varstroj d.d s tričetrtinsko večino odloča o naslednjih zadevah: spremembi statuta, povečanju osnovnega kapitala, prenehanju družbe, predčasnem odpoklicu nadzornega sveta, v drugih primerih, če tako v skladu z zakonom določa statut, oziroma v drugih primerih, ki jih določa zakon.

f) Podatki o organih upravljanja in nadzor

Upravljanje družbe Daihen Varstroj d.d poteka po dvotirnem sistemu upravljanja z imenovano upravo in nadzornim svetom.

Člani nazornega sveta družbe Daihen Varstroj d.d so:

Norihito Takahashi (predsednik nadzornega sveta)

Tomoyuki Ueyama (namestnik predsednika nadzornega sveta)

Člani uprave družbe Daihen Varstroj d.d so:

Matjaž Vnuk (predsednik uprave)

Masaru Nishimura (namestnik predsednika uprave)

Mandat članov nadzornega sveta in uprave družbe traja za dobo šestih let, z možnostjo ponovne izvolitve. Uprava pripravi letno poročilo, ki ga predloži nadzornemu svetu v osmih dneh od izdaje revizorjevega poročila, hkrati s predlogom uporabe bilančnega dobička. Nadzorni svet nadzoruje vodenje poslov, preveri sestavljeno letno poročilo in predlog uporabe bilančnega dobička ter o rezultatih preveritve sestavi pisno poročilo za skupščino.

Lendava, 14. april 2023

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave



Masaru Nishimura, namestnik predsednika uprave



POSLOVANJE V LETU 2022

Prodajne aktivnosti

Proizvodno-prodajni program podjetja DAIHEN VARSTROJ d.d. obsega:

program EOVS	program TRK	program ARV	program poprodaje
naprave za elektroobločno varjenje MMA, MIG/MAG, TIG	naprave za termično rezanje kovin CNC rezalniki za avtogeno in/ali plazemsko rezanje	naprave za avtomatizacijo in robotizacijo varjenja ter manipulacije vzdolžni in krožni avtomati, namenske naprave, varilne robotske celice	prodaja potrošnih in rezervnih delov servisne usluge

DAIHEN VARSTROJ d.d. je letu 2022 ustvaril za 17.496 tisoč EUR čistih prihodkov od prodaje. V letu 2023 ter nadaljnjih letih načrtujemo nekoliko bolj živahno rast prodaje, predvsem kot rezultat širitve prodajne mreže in prodajnih partnerstev, vlaganj v proizvodno in drugo infrastrukturo podjetja ter izvedenih organizacijskih aktivnosti v podjetju.

Razvojne aktivnosti

V podjetju posvečamo veliko pozornost tudi raziskovalno-razvojnim aktivnostim in dejavnosti. Osnovni cilj teh dejavnosti je sistematično izvajati razvojno-raziskovalno dejavnost (npr. kompletiranje ponudbe z novimi izdelki višjih tehnologij, posodabljanje starih izdelkov,...) za izboljšanje konkurenčnosti na trgu in s tem za konkretno podporo za realizacijo ciljev rasti in razvoja podjetja. Raziskovalno-razvojne aktivnosti v podjetju vodi in izvaja lastna registrirana raziskovalna enota, ki aktivno sodeluje tudi z zunanjimi razvojnimi institucijami. Namen teh aktivnosti je hitro in neposredno pridobivanje novih znanj za generiranje inovacij.

S ponudbo naprav za varjenje in specifičnimi rešitvami na področju avtomatizacije in robotizacije proizvodnje naša družba nudi uspešne rešitve za podjetja s področja strojegradnje, varjenih konstrukcij in dobaviteljem iz avtomobilske industrije.

Poleg vsega naša družba ohranja tudi odgovoren odnos do družbenega in naravnega okolja. S spoštovanjem zakonskih norm in pravil, uporabo obnovljivih virov in skrbnim ravnanjem z vsemi drugimi viri energije, odgovornim ravnanjem z odpadki in emisijami poskuša naša družba izkazovati skrbnost v odnosu do ožje lokalne skupnosti in širšega družbenega okolja ter sledenje vrednotam trajnostnega razvoja.

Človeški viri

Družba je na dan 31.12.2022 zaposlovala 144 zaposlenih, vsi za nedoločen čas. Število zaposlenih na dan 31.12.2021 je znašalo 145, od tega 5 zaposlenih za določen čas. Podrobna struktura usposobljenosti zaposlenih v primerjavi s predhodnim letom je prikazana spodaj.

Stopnja usposobljenosti	Povprečno število zaposlenih 2022	%	Povprečno število zaposlenih 2021	%
NK – I.	-		-	
PK – II.	5	3,5	3	2,1
KV/2L – III.	9	6,3	8	5,6
KV/3L – IV.	36	25,0	33	23,2
SŠ – V.	37	25,7	32	22,6
VŠ – VI.	26	18,1	34	24,0
VS – VII.	29	20,1	30	21,1
mag – VIII.	2	1,3	2	1,4
Skupaj	144	100,0	142	100,0

Obvladovanje finančnih in drugih tveganj ter negotovost

V družbi se zavedamo, da je izpostavljenost različnim tveganjem pomemben dejavnik, ki vpliva tako na konkurenčni položaj družbe, na nadzor nad stroški in na predvidljivost denarnik tokov, kakor na višino dobička in vrednost podjetja.

V okviru finančnih tveganj ocenjujemo predvsem kreditno tveganje, tržna tveganja in tveganja plačilne nesposobnosti. Kreditno tveganje, kot tveganje, da terjatve do kupcev ne bodo poplačane, smo obvladovali predvsem z rednim spremljanjem bonitete partnerjev v Sloveniji, pri kupcih iz drugih držav pa s spremljanjem interno postavljenih limitov ter s spremljanjem plačilnih navad kupcev. Tako ocenjujemo, da je izpostavljenost podjetja kreditnim tveganjem zmerna.

V okviru tržnih tveganj smo največjo pozornost namenili valutnemu tveganju in tveganju cene surovin. Ker družba v največji meri izvažna na trge evra, je njena izpostavljenost valutnim tveganjem nizka. Tveganje gibanja cen strateških surovin skušamo obvladovati s stalnim spremljanjem cenovnih trendov na svetovnih borzah ter hitrim prilagajanjem napovedim gibanjem cen v bodočnosti. Ocenjujemo, da je izpostavljenost valutnemu tveganju nizka, izpostavljenost tveganju cen surovin in materialov pa zmerna.

Plačilno sposobnostno tveganje, kot tveganje poravnavanja obveznosti, družba obvladuje predvsem z aktivno politiko upravljanja likvidnosti, v okviru katere nenehno usklajuje svoje denarne pritoke in odtoke. Tveganje odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti obvladujemo tudi z garancijo matične družbe. Rezultat teh ukrepov je po naših ocenah zmerna izpostavljenost družbe za tveganje plačilne nesposobnosti.

Dogodki po preteku poslovnega leta

Pomembnejših dogodkov po datumu bilance stanja, ki bi pomembno vplivali na računovodske izkaze poslovnega leta 2022 ali zahtevali dodatna razkritja v računovodskih izkazih za poslovno leto 2022, ni bilo.

Lendava, 14. april 2023

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave



Masaru Nishimura, namestnik predsednika uprave



RAČUNOVODSKO POROČILO



BILANCA STANJA

	v EUR	31.12.2022	31.12.2021	razkritja stran
SREDSTVA		20.619.950	19.940.940	
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		9.102.207	6.860.964	32
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR		270.371	44.394	
1. Dolgoročne premoženjske pravice		73.369	44.394	
5. Dolgoročne AČR		197.002	0	
II. Opredmetena osnovna sredstva		8.349.582	6.299.483	
1. Zemljišča in zgradbe		7.123.203	5.009.239	
a) Zemljišča		1.068.877	1.068.877	
b) Zgradbe		6.054.326	3.940.362	
2. Proizvajalne naprave in stroji		657.621	629.843	
3. Druge naprave in oprema		464.883	284.523	
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		103.876	375.878	
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		5.862	170.132	
b) Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		98.014	205.746	
III. Naložbene nepremičnine		266.510	266.510	
IV. Dolgoročne finančne naložbe			0	
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil			0	
2. Dolgoročna posojila			0	
V. Dolgoročne poslovne terjatve			0	
1. Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini			0	
2. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev			0	
3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih			0	
VI. Odložene terjatve za davek		215.744	250.577	
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		11.194.985	12.983.848	34
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo			0	
II. Zaloge		7.660.008	6.397.710	
1. Material		3.223.571	3.302.550	
2. Nedokončana proizvodnja		2.302.092	1.445.414	
3. Proizvodi in trgovsko blago		2.134.243	1.536.870	
4. Predujmi za zaloge		102	112.876	
III. Kratkoročne finančne naložbe		71.106	0	
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil		71.106	0	
2. Kratkoročna posojila			0	
IV. Kratkoročne poslovne terjatve		2.948.937	3.175.448	
1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		628.919	1.050.641	
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		2.206.161	2.050.839	
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		113.857	73.968	
V. Denarna sredstva		514.933	3.410.691	
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		322.758	96.127	

	v EUR	31.12.2022	31.12.2021	razkritja stran
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		20.619.950	19.940.940	
A. KAPITAL		5.873.533	5.673.166	35
I. Vpoklicani kapital		5.323.423	5.323.423	
1. Osnovni kapital		5.323.423	5.323.423	
2. Nepoklicani kapital (kot odbitna postavka)			0	
II. Kapitalske rezerve			0	
III. Rezerve iz dobička			0	
1. Zakonske rezerve			0	
2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže			0	
3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži (odbitna postavka)			0	
4. Statutarne rezerve			0	
5. Druge rezerve iz dobička			0	
IV. Revalorizacijske rezerve	2.229.746	2.229.746		
V. Rezerve, nastale zaradi vred. po pošt. vred.	-361.512	-343.587		
VI. Preneseni čisti poslovni izid	-1.558.471	-2.224.663		
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta	240.347	688.248		
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PČR		950.794	506.355	36
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		564.091	506.355	
2. Druge rezervacije			0	
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	386.703		0	
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		1.877.817	2.058.447	37
I. Dolgoročne finančne obveznosti		1.354.790	1.535.421	
1. Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		1.250.000	1.500.000	
2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank			0	
3. Dolgoročne obveznosti na podlagi obveznic			0	
4. Druge dolgoročne finančne obveznosti	104.790		35.421	
II. Dolgoročne poslovne obveznosti			0	
1. Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini			0	
2. Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev			0	
5. Druge dolgoročne poslovne obveznosti			0	
III. Odložene obveznosti za davek	523.027		523.027	
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		11.811.535	11.609.321	37
I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev			0	
II. Kratkoročne finančne obveznosti		5.496.754	5.739.793	
1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		250.000	250.000	
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank		5.200.000	5.454.000	
4. Druge kratkoročne finančne obveznosti		46.754	35.793	
III. Kratkoročne poslovne obveznosti		6.314.782	5.869.528	
1. Kratkoročne posl. obveznosti do družb v skupini		2.368.823	2.388.482	
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		1.884.023	2.246.108	
4. Kratkoročne posl. obv. na podlagi predujmov		1.547.289	551.456	
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		514.647	683.483	
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		106.271	93.650	

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave

Masaru Nishimura, namestnik predsednika uprave




IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA (različica II)

	v EUR	2022	2021	razkritja stran
1.	ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	17.496.376	16.243.553	39
2.	PROIZV. STROŠKI PRODANIH PROIZVODOV (Z AMORT.) ali NABAVNA VREDNOST PRODANEGA BLAGA	14.400.386	12.924.150	
3.	KOSMATI POSLOVNI IZID OD PRODAJE	3.095.990	3.319.603	
4.	STROŠKI PRODAJANJA (Z AMORTIZACIJO)	1.174.474	997.558	
5.	STROŠKI SPLOŠNIH DEJAVNOSTI (Z AMORTIZACIJO)	1.666.846	1.603.914	39
a)	Stroški splošnih dejavnosti	1.593.425	1.478.594	
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	4.174	4.363	
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	69.247	120.957	
6.	DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVRED. POSL. PRIH.)	140.956	172.965	
7.	FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV		0	
8.	FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL		0	
9.	FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	9.977	2.850	
a)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini		0	
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	9.977	2.850	
10.	FINANČNI ODHODKI IZ OSLABITVE IN ODPISOV FINANČNIH NALOŽB		0	
11.	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	113.134	72.423	40
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini		0	
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	113.134	72.423	
c)	Finančni odhodki iz izdanih obveznic		0	
d)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		0	
12.	FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI	26.636	5.548	40
a)	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini		0	
b)	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in menič. obv.		0	
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	26.636	5.548	
13.	DRUGI PRIHODKI	39.139	29.848	
14.	DRUGI ODHODKI		0	
15.	DAVEK IZ DOBIČKA	29.791	79.080	
16.	ODLOŽENI DAVKI	34.833	78.496	
17.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	240.347	688.248	

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave



Masaru Nishimura, namestnik predsednika uprave



IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA (Različica II)

	v EUR	2022	2021
17.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	240.347	688.247
18.	SPREMEMBE REVALORIZACIJSKIH REZERV IZ PREVREDNOTENJA OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV		0
19.	SPREMEMBE REZERV, NASTALIH ZARADI VREDNOTENJA PO POŠTENI VREDNOSTI		0
20.	DOBIČKI IN IZGUBE, KI IZHAJAJO IZ PREVEDBE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV PODJETIJ V TUJINI		0
21.	DRUGE SESTAVINE VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	-39.979	-75.646
22.	CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	200.368	612.601

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave



Masaru Nishimura, namestnik predsednika uprave



IZKAZ DENARNIH TOKOV (različica I)

	v EUR	2022	2021
A. FINANČNI TOKOVI PRI POSLOVANJU			
a) Prejemki pri poslovanju		20.470.406	18.173.441
Prejemki od prodaje proizvodov in storitev		20.183.053	17.972.753
Drugi prejemki pri poslovanju		287.353	200.688
b) Izdatki pri poslovanju		20.408.275	17.642.189
Izdatki za nakupe materiala in storitev		15.329.372	13.133.466
Izdatki za plače in deleže zaposlencev v dobičku		4.143.448	3.719.078
Izdatki za dajatve vseh vrst		891.498	759.534
Drugi izdatki pri poslovanju		43.957	30.111
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju		62.131	531.252
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU			0
a) Prejemki pri investiranju		35.696	19.778
Prejemki od dobljenih obresti in deležev iz dobička drugih			0
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev			0
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev		35.696	19.778
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin			0
Prejemki od odtujitve finančnih naložb			0
b) Izdatki pri investiranju		2.396.978	637.437
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev		63.446	3.810
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		2.333.532	633.627
Izdatki za pridobitev finančnih naložb			0
c) Prebitok prejemkov (izdatkov) pri naložbenju		-2.361.282	-617.659
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU			0
a) Prejemki pri financiranju		0	2.000.000
Prejemki od vplačanega kapitala			0
Prejemki od povečanja finančnih obveznosti			2.000.000
b) Izdatki pri financiranju		596.607	316.620
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje		92.607	66.620
Izdatki za vračila kapitala			0
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti		504.000	250.000
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku			0
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju		-596.607	1.683.380
Č. KONČNO STANJE DEN. SRED. IN NJIHOVIH USTREZNIKOV			0
y) Začetno stanje denarnih sredstev		3.410.691	1.813.718
Skupni prejemki		20.506.102	20.193.219
Skupni izdatki		23.401.860	18.596.246
x) Denarni izid v obdobju		-2.895.758	1.596.973
č) Končno stanje denarnih sredstev		514.933	3.410.691

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave



Masaru Nishimura, namestnik predsednika uprave



IZKAZ GIBANJA KAPITALA 2021

		Vpoklicani kapital		Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička					Revalorizacijske rezerve	Rez., zaradi vred. po poš.vred.	Preneseni čisti poslovni izid		Čisti poslovni izid poslovnega leta		SKUPAJ KAPITAL
		I		II	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice in lastne posl. deleže	III			IV	V	VI		VII		
		Osnovni kapital	Nevpoklicani kapital (odbitna postavka)				Last. delnice in lastni posl.deleži (odb. post.)	Statutarne rezerve	Druge rez. iz dobička			Preneseni čisti dobiček	Prenesena čista izguba	Čisti dobiček poslovnega leta	Čista izguba poslovnega leta	
		I/1	I/2	II	III/1	III/2	III/3	III/4	III/5	IV	V	VI/1	VI/2	VII/1	VII/2	
DAIHEN VARSTROJ d.d.																
A.1	Stanje konec prejšnjega por. obdobja	5.323.422								2.229.746	-291.356		-2.856.736	655.487	0	5.060.565
a)	Preračuni za nazaj															
b)	Prilagoditve za nazaj															
A.2	Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.323.422	0	0	0	0	0	0	0	2.229.746	-291.356	0	-2.856.736	655.487	0	5.060.565
B.1	Sprem. last. kapitala-transakcije z lastniki															
a)	Vpis vpoklicanega osnovnega kapitala															
b)	Vpis nevpoklicanega osnovnega kapitala															
c)	Vpoklic vpisanega osnovnega kapitala															
č)	Vnos dodatnih vplačil kapitala															
d)	Nakup lastnih delnic in lastnih posl. deležev															
e)	Odtujitev oz. umik last. delnic in lastnih posl. delež.															
f)	Vračilo kapitala															
g)	Izplačilo dividend															
h)	Izplačilo nagrad organom vodenja in nadz. sveta															
i)	Druge spremembe lastniškega kapitala															
B.2	Celotni vseob. donos poroč. obdobja															
a)	Vnos čistega poslovnega izida por. obdobja											-52.231	-23.415	688.247		612.601
b)	Sprem. reval. rezerv iz prevred. opred. OS													688.247		688.247
c)	Sprem. rez., nast. zaradi vred. fin.nal. po poš.vred.															
č)	Druge sestavine vseobseg. donosa por. obd.											-52.231	-23.415			-75.646
B.3	Spremembe v kapitalu													655.487	-655.487	0
a)	Razporeditev preostalega dela čistega dob. primerjalnega por. obdobja na druge sest. kap.												655.487	-655.487		0
b)	Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega por. obdobja na druge sestavine kap. po sklepu org. vodenja in nadzor. sveta															
c)	Razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupšč.															
č)	Poravnava izgube kot odbitne sest. kapitala															
d)	Oblikovanje rezerve za last. delnice in last. posl. deleže iz drugih sest. kapitala															
e)	Sprostitev rezerv za lastne delnice in last. posl. deleže in razporeditev na druge sest. kapitala															
f)	Druge sestavine kapitala															
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja	5.323.422								2.229.746	-343.587		-2.224.664	688.247	0	5.673.166

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave

Masaru Nishikura, namestnik predsednika uprave




POJASNILO K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM



IZJAVA POSLOVODSTVA

Uprava potrjuje računovodske izkaze za poslovno leto, končano na dan 31. decembra 2022 in uporabljene računovodske usmeritve, pojasnila k računovodskim izkazom ter priloge in razkritja.

Uprava potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve, da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarjenja in da letno poročilo predstavlja resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in izidov njenega poslovanja za leto 2022, vključno z opisom bistvenih vrst tveganj, ki jim je družba izpostavljena.

Uprava je odgovorna tudi za ustrezno vodenje računovodstva, za vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo in pošteno predstavitvijo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake ter za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja in drugih sredstev ter potrjuje, da so računovodski izkazi s pojasnili izdelani na podlagi predpostavke o nadaljnjem poslovanju družbe ter v skladu z veljavno zakonodajo in Slovenskimi računovodskimi standardi.

Lendava, 14. april 2023

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave



Masaru Nishimura, namestnik predsednika uprave



Podlage za sestavo računovodskih izkazov

Računovodski izkazi so sestavljeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in Zakonom o gospodarskih družbah. Podatki v računovodskih izkazih temeljijo na knjigovodskih listinah in poslovnih knjigah vodenih v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi. Pri pripravi računovodskih izkazov so upoštevane temeljne računovodske predpostavke (časovna neomejenost poslovanja, nastanek poslovnega dogodka), kakovostne značilnosti računovodenja (razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost) in splošna pravila vrednotenja. Pri računovodskih usmeritvah so upoštevana osnovna računovodska načela: previdnost, prednost vsebine pred obliko in pomembnost.

Pred sestavo računovodskih izkazov je bilo vso materialno premoženje, terjatve in obveznosti družbe popisano in konec leta knjigovodsko usklajeno z dejanskim stanjem premoženja in virov.

Popisne razlike so bile na predlog popisnih komisij na podlagi sklepa uprave v knjigovodstvu razknjižene in od primanjkljajev obračunan davek na dodano vrednost.

Družba v razkriva podatke po Zakonu o gospodarskih družbah in Slovenskih računovodskih standardih, ki veljajo za podjetja zavezana k reviziji ter v skladu z internim pravilnikom o računovodenju. Razkritja so razdeljena v sklop splošnih razkritij, razkritij k postavkam iz bilance stanja, razkritij k postavkam iz izkaza poslovnega izida ter razkritij k postavkam iz izkaza finančnega izida in gibanja kapitala.

Pomembne računovodske usmeritve

Spodaj opredeljene računovodske politike je družba dosledno uporabila za vsa obdobja, ki so predstavljena v priloženih računovodskih izkazih.

Dolgoročna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe, proizvodjalna oprema, druga oprema in sredstva v gradnji in izdelavi.

Opredmeteno osnovno sredstvo, ki izpolnjuje pogoje za pripoznanje, se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. Sestavljajo jo njegova nakupna cena, uvozne in nevračljive nakupne dajatve ter stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno njegovi usposobitvi za nameravano uporabo, zlasti stroški dovoza in namestitve, stroški preizkušanja delovanja sredstva, ter ocena stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve. Med nevračljive nakupne dajatve se všteje tudi tisti davek na dodano vrednost, ki se ne povrne. Od nakupne cene se odštejejo vsi trgovinski in drugi popusti. Nabavno vrednost sestavljajo tudi stroški izposojanja v zvezi s pridobitvijo opredmetenega osnovnega sredstva do njegove usposobitve za uporabo.

Za merjenje po pripoznanju zemljišč in zgradb je družba izbrala model poštene vrednosti.

Družba preverja pošteno vrednost zemljišč in zgradb triletno, če ni večjih sprememb na trgu nepremičnin.

Popravek vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacijske stopnje se pri gradbenih objektih gibajo v razponu od 1,45% do 6% ter pri ostalih opredmetenih osnovnih sredstvih od 3% do 50%.

Opredmeteno osnovno sredstvo, pridobljeno na podlagi najema, je sestavni del opredmetenih osnovnih sredstev najemjemalca. Najemnik na datum začetka najema pripozna opredmeteno osnovno sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, in obveznost iz najema. Njegova nabavna vrednost zajema znesek začetnega merjenja obveznosti iz najema, plačila najemnine, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali pred njim, začetne neposredne stroške, oceno stroškov, ki bodo nastali najemniku pri demontaži ali odstranitvi sredstva, ki je predmet najema.

Opredmeteno osnovno sredstvo vzeto v najem, se izkazuje ločeno od drugih istovrstnih opredmetenih osnovnih sredstev.

Opredmeteno osnovno sredstvo, vzeto v najem, se amortizira za čas trajanja najema. Stroški amortizacije z najemom pridobljenih opredmetenih osnovnih sredstev se obračunavajo posebej.

Naložbene nepremičnine

Naložbena nepremičnina je nepremičnina, posedovana, da bi prinašala najemnino in/ali povečevala vrednost dolgoročne naložbe.

Naložbene nepremičnine v družbi so zemljišča.

Za merjenje naložbene nepremičnine po pripoznanju je družba za svojo računovodsko usmeritev izbrala model poštene vrednosti.

Družba vsako leto ugotavlja pošteno vrednost naložbene nepremičnine.

Dobiček ali izguba, ki izhaja iz spremembe poštene vrednosti naložbene nepremičnine, se pripozna v poslovnem izidu obdobja, v katerem se pojavi.

Kratkoročna sredstva

Zaloge

Družba uporablja pri vrednotenju zalog surovin in materiala metodo drsečih povprečnih cen. Zaloge nedokončane proizvodnje in zaloge gotovih izdelkov se vrednotijo po planskih cenah z upoštevanjem odmikov. Planska cena se oblikuje na osnovi proizvodjalnih stroškov v ožjem pomenu. Za nekurantne zaloge družba oblikuje popravke vrednosti zalog. Popravki vrednosti za zaloge se oblikujejo na podlagi individualne presoje s pomočjo starostne strukture. Znesek oslabitve knjižimo kot povečanje prevrednotovalnih odhodkov v zvezi s kratkoročnimi sredstvi, v primeru potrebe po zmanjšanju predhodno izkazanih oslabitev pa evidentiramo ustrezne prevrednotovalne poslovne prihodke.

Terjatve iz poslovanja

Terjatve se ob začetnem pripoznavanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo poplačane. Terjatve do kupcev so terjatve v zvezi s prodanimi proizvodi, trgovskim blagom in opravljenimi storitvami pa tudi v zvezi s prodanimi drugimi sredstvi. Terjatve se glede na zapadlost v plačilo razčlenjujejo na dolgoročne in kratkoročne. Plačane obresti od terjatev so finančni prihodki. Za dvomljive in sporne terjatve družba oblikuje popravke vrednosti. Popravki se v višini 100% oblikujejo za sporne terjatve ter terjatve, katerih zapadlost je nad enim letom, razen v primeru določenih zastopnikov, ki se obravnavajo individualno. Poleg navedenega se glede na povprečen odstotek odpisov iz preteklih obdobj oblikuje tudi popravek terjatev glede na prodajno realizacijo tekočega leta.

Denarna sredstva

Denarna sredstva sestavlja gotovina, knjižni denar in denar na poti. Gotovina je denar v blagajni. Knjižni denar je denar na računih pri banki, ki se lahko uporablja za plačevanje. Sestavljajo ga takoj razpoložljiva denarna sredstva. Denar na poti je denar, ki se prenaša iz blagajne na ustrezni račun pri banki. Knjigovodska vrednost denarnega sredstva je enaka njegovi začetni nominalni vrednosti.

Časovne razmejitev

Časovne razmejitve so lahko aktivne ali pasivne. Aktivne časovne razmejitve zajemajo odložene stroške oziroma odložene odhodke ter nezaračunane prihodke, ki se izkazujejo posebej in razčlenjujejo na pomembnejše vrste. Pasivne časovne razmejitve zajemajo vnaprej vračunane stroške oziroma vnaprej vračunane odhodke in odložene prihodke, ki se izkazujejo posebej in razčlenjujejo na pomembnejše. Časovne razmejitve, ki se bodo uporabljale v letu dni, se opredelijo kot kratkoročne, tiste, ki se bodo uporabljale v daljšem obdobju, pa se opredelijo kot dolgoročne.

Kapital

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital, kapitalne rezerve, rezerve iz dobička, revalorizacijske rezerve, rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti, preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let ali prenesena čista izguba iz prejšnjih let, in prehodno še nerazdeljeni čisti dobiček ali še neporavnana čista izguba poslovnega leta.

Osnovni kapital predstavlja nominalno vrednost vplačanih delnic, izraženo v evrih.

Rezerve iz dobička so statutarne, zakonske in druge rezerve iz dobička, rezerve za lastne delnice in rezerve za izravnavo kreditnih tveganj. Rezerve se oblikujejo in koristijo v skladu z zakonom o gospodarskih družbah.

Revalorizacijske rezerve se nanašajo na povečanje knjigovodske vrednosti osnovnih sredstev zaradi revaloriziranja. Revalorizacijske rezerve se pripoznajo na podlagi opravljene revalorizacije oziroma izmeritve sredstev po pošteni vrednosti na koncu poslovnega leta ali med njim.

Razlika med knjigovodskim zneskom prevrednotenega (revaloriziranega) sredstva in njegovo davčno osnovo je začasna razlika in povzroči odloženo obveznost za davek, ki se knjiži v breme revalorizacijske rezerve. Revalorizacijska rezerva se prilagodi v primeru nove cinitve oziroma se odpravi hkrati z odpripoznanjem primarnega sredstva. Revalorizacijske rezerve oziroma rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, imajo naravo popravka vrednosti ustreznih gospodarskih kategorij, izkazanih na temeljnem kontu.

Rezervacije in dolgoročne PČR

Namen rezervacij je v obliki vnaprej vračunanih stroškov oz. odhodkov zbrati zneske, ki bodo v prihodnosti omogočili pokritje takrat nastalih stroškov oziroma odhodkov.

Znesek, pripoznan kot rezervacija, je najboljša ocena izdatkov, potrebnih za poravnavo na dan bilance stanja obstoječe, praviloma dolgoročne obveze. Pri doseganju najboljše ocene rezervacije se upoštevajo tveganja in negotovosti, ki neizogibno spremljajo dogodke in okoliščine. Rezervacija je zato enaka vrednosti izdatkov, ki so po pričakovanju potrebni za poravnavo obveze. Če je učinek časovne vrednosti denarja pomemben, morajo biti pričakovani izdatki ustrezno diskontirani na sedanjo vrednost.

Družba letno oblikuje rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi ter rezervacije za dana jamstva. Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi so oblikovane v višini ocenjenih prihodnjih izplačil za odpravnine in jubilejne nagrade, diskontirane na dan bilance stanja in temeljijo na aktuarskem izračunu, ki ga izvede neodvisni zunanji strokovnjak.

Rezervacije za dana jamstva ob prodaji proizvodov ali opravljenih storitvah se uskladijo na koncu obračunskega obdobja z zmanjšanjem ali povečanjem poslovnih odhodkov na znesek ocenjenih obveznosti iz danih jamstev, ki bodo nastale v naslednjih obračunskih obdobjih. Rezervacije za dana jamstva se oblikujejo na podlagi prodajne realizacije ter povprečnih stroškov garancijskih popravil iz preteklih treh let.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve predstavljajo prejete državne podpore. Organizacija prejeto podporo pripozna kot dolgoročno časovno razmejitev, ko pridobi razumljivo zagotovilo, da bo izpolnila vse pogoje, ki so potrebni za njeno pridobitev oziroma ohranitev, in da bo jo tudi prejela.

Finančne in poslovne obveznosti

Dolgovi oziroma obveznosti se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki v primeru finančnih dolgov dokazujejo prejem denarnih sredstev ali poplačilo kakega poslovnega dolga, v primeru poslovnih dolgov pa prejem proizvoda ali blaga ali opravljeno storitev ali opravljeno delo oziroma obračunani strošek, odhodek ali delež v poslovnem izidu, pa tudi prejem opredmetenih osnovnih sredstev z dolgoročnim odplačevanjem.

Finančne obveznosti so razvrščene na dolgoročne in kratkoročne ob upoštevanju pogodbenega datuma. Del dolgoročnega dolga, ki je že zapadel v plačilo in del, ki bo zapadel v plačilo v letu dni, se v bilanci stanja prenese med kratkoročne dolgove.

Poslovne obveznosti so poslovni dolgovi do dobaviteljev, zaposlencev, do financerjev za obresti in podobne postavke, do države iz naslova davkov, do lastnikov iz naslova razdelitve poslovnega izida ter do kupcev za dobljene predujme. Kratkoročni dolgovi se posebej izkazujejo do uskupinjenih podjetij in do drugih. Poslovne obveznosti so razvrščene na dolgoročne in kratkoročne ob upoštevanju pogodbenega datuma. Del dolgoročnega dolga, ki je že zapadel v plačilo in del, ki bo zapadel v plačilo v letu dni, se v bilanci stanja prenese med kratkoročne dolgove.

Prihodki in odhodki

Prihodki

Družba razčlenjuje prihodke na poslovne in finančne prihodke ter na druge prihodke.

Prihodki od prodaje proizvodov, storitev, trgovskega blaga in materiala se vrednotijo po transakcijski ceni, tj. po znesku nadomestila, ki ga pričakujemo v zameno za prenos proizvoda/blaga ali storitve. Nadomestilo lahko vključuje fiksne in/ali variabilne zneske (popusti, rabati, povračila, dobropisi, dodatki za uspešnost, penali ipd.). Prihodki se pripoznajo, ko se upravičeno pričakuje, da bo organizacija zanje prejela nadomestilo. Prihodek od prodaje se pripozna, ko se izpolni pogodbeno obveza, tj. ko se kupcu dobavi pogodbeno dogovorjen proizvod/blago ali opravi dogovorjena storitev ter ko kupec pridobi obvladovanje nad le tem. Kupec pridobi v obvladovanje proizvod/blago ali storitev, ko:

- pridobi pravico do odločanja o njegovi/njeni uporabi in
- pridobi pravico do praktično vseh njegovih/njenih preostalih koristi.

Obvladovanje proizvoda/blaga ali storitve se prenese v določenem trenutku.

Finančne prihodke iz finančnih naložb sestavljajo dobljene obresti, pozitivne tečajne razlike ter finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih.

Drugi prihodki so neobičajne postavke in postavke iz preteklih obračunskih obdobij, ki v obračunskem obdobju povečujejo poslovni izid nad tistega iz rednega poslovanja družbe.

Odhodki

Poslovni odhodki se pripoznajo, ko se stroški ne zadržujejo več v vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje oziroma, ko je trgovsko blago prodano. Družba razčlenjuje odhodke na poslovne, finančne in druge.

Poslovne odhodke sestavljajo:

- stroški blaga, materiala in storitev, ki obsegajo vse stroške nabavnih vrednosti prodanih količin materiala in proizvodnih ter neproizvodnih storitev, ki so nastali v zvezi z izvajanjem poslovnega procesa družbe,
- stroški dela, ki obsegajo stroške bruto plač in nadomestil, prispevke in davke ter druge stroške v zvezi z zaposlenimi, kot so regres, prehrana, prevozi, nagrade in odpravnine,
- odpisi vrednosti, ki obsegajo amortizacijo ter prevrednotovalne poslovne odhodke ter
- drugi odhodki poslovanja (nadomestila, članarine, nagrade študentom, takse).

Finančne odhodke sestavljajo odhodki za financiranje, predvsem za obresti in negativne tečajne razlike.

Izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov je temeljni računovodski izkaz, v katerem so resnično in pošteno prikazane spremembe stanja denarnih sredstev. Izkaz denarnih tokov je sestavljen po neposredni metodi iz podatkov iz poslovnih knjig podjetja.

Izkaz gibanja kapitala

Izkaz gibanja kapitala je temeljni računovodski izkaz, v katerem so resnično in pošteno prikazane spremembe sestavin kapitala za poslovno leto ali medletna obdobja, za katera se sestavlja.

Davek in odloženi davki

Davek iz dobička je obračunan na temelju prihodkov in odhodkov, ki so vključeni v izkaz poslovnega izida v skladu s SRS. V letu 2022 je bila stopnja za obračun davka od dobička enaka 19%.

Osnova za davek v letu 2022 je znašala 156.795 EUR.

Odložene obveznosti za davek so zneski davka, ki jih bo potrebno poravnati v prihodnjih obdobjih glede na obdavčljive začasne razlike. Družba priznava odložene obveznosti za davek za bistvene obdavčljive začasne razlike v breme revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja zemljišč in zgradb.

Odložene terjatve za davek so znesek davka iz dobička, ki bo povrnjen v prihodnjih obdobjih glede na

- a) odbitne začasne razlike,
- b) prenos neizrabljenih davčnih izgub v naslednja obdobja in
- c) prenos neizrabljenih davčnih dobropisov v naslednja obdobja.

Odložene terjatve za odbitne začasne razlike se priznajo, če je verjetno, da se bo pojavil razpoložljivi obdavčljivi dobiček, ki ga bo mogoče obremeniti za odbitne začasne razlike. Odložene terjatve za davek v povezavi z neizrabljenimi davčnimi izgubami in davčne dobropise se priznajo, če je verjetno, da bo na razpolago prihodnji obdavčljivi dobiček, ki ga bo mogoče obremeniti za neizrabljene davčne izgube in dobropise. Odložene terjatve za davek družba izkazuje med dolgoročnimi terjatvami.

Splošna razkritja

Družba meni, da določila po Zakonu o gospodarskih družbah in Slovenskih računovodskih standardov zadoščajo za resničen in pošten prikaz poslovanja družbe.

Družba pri izkazovanju in vrednotenju ekonomskih kategorij neposredno uporablja določila standardov, razen pri vrednotenju postavk, pri katerih dajejo SRS družbi možnost izbire med različnimi načini oziroma je to predpisano z zakonom.

Zaradi boljše preglednosti so nekatere postavke bilance stanja, ki so označene z arabskimi števili, združene, podrobneje jih prikazujemo pri razkritjih posameznih postavk. Isto velja za nekatere postavke izkaza poslovnega izida.

Za postavke, ki se izvirno glasijo na tujo valuto, se za preračun uporablja referenčni tečaj ECB na dan poslovnega dogodka. Poslovno leto je enako koledarskemu letu.

Izkaz poslovnega izida vsebuje vse prihodke in odhodke obdobja, ki so zaračunani ali bremenijo družbo. Prihodki in odhodki se izkazujejo po načelu obračunane realizacije.

Računovodski izkazi so sestavljeni v evrih, brez centov.

Datum sprejetja tega letnega poročila je 14. april 2023.

DAIHEN VARSTROJ d.d. je odvisna družba v okviru skupine OTC DAIHEN. Obvladujoča družba je DAIHEN CORPORATION, katere sedež je na naslovu 2-1-11 Tagawa, Yodogawa-Ku, Osaka, Japonska.

Poročanje po odsekih

Družba ne poroča po območnih in področnih odsekih.

Delujoče podjetje

Ob pripravi računovodskih izkazov je poslovodstvo ocenilo sposobnost organizacije, ali lahko nadaljuje poslovanje. Poslovodstvo je ugotovilo, da ne obstajajo pomembne negotovosti, ki so povezane z dogodki ali okoliščinami, ki utegnejo povzročiti dvom o sposobnosti nadaljevanja poslovanja.

Dolgoročna sredstva

Družba je v svojih poslovnih knjigah ob koncu leta 2022 izkazovala dolgoročna sredstva kot sledi:

Tabela 1: stanje in gibanje neopredmetenih OS in dolgoročnih AČR

	neopredmetena OS	investicije v teku	dolgoročne AČR	Skupaj
nabavna vrednost				
Stanje 1.1.2022	420.977	0	0	420.977
povečanje-nove nabave		42.719	197.002	239.721
Aktiviranje	42.719	-42.719		0
zmanjšanje-izločitve	-3.846			-3.846
stanje 31.12.2022	459.850	0	197.002	656.852
popravek vrednosti				
stanje 1.1.2022	376.582			376.582
zmanjšanje-izločitve	-3.846			-3.846
Amortizacija	13.745			13.745
stanje 31.12.2022	386.481			386.481
sedanja vrednost				
stanje 1.1.2022	44.395	0	0	44.395
stanje 31.12.2022	73.369	0	197.002	270.371

Neopredmetena sredstva se nanašajo na programsko opremo. Neopredmetena sredstva niso zastavljena kot jamstvo za obveznosti. Dolgoročne AČR predstavljajo dolgoročni del državne podpore za investicijo v izboljšave v proizvodnem procesu. Celotni znesek državne podpore prejete v 2022 znaša 386.183 EUR. Del izplačila v višini 66.497 EUR smo prejeli v letu 2022, preostali del pa bo družba prejela v naslednjih 3 letih. Izplačilo v letu 2023 je pripoznano kot kratkoročni AČR v višini 122.687 EUR. Glej tudi razkritje dolgoročne pasivne časovne razmejitev.

Tabela 2: stanje in gibanje zemljišč in zgradb

	zemljišča	zgradbe	investicije v teku	skupaj
nabavna vrednost				
stanje 1.1.2022	1.068.877	5.106.012	170.132	6.345.021
povečanje-nove nabave			2.093.736	2.093.736
aktiviranje		2.259.071	-2.259.071	0
zmanjšanje-izločitve				
prenos				0
okrepitev/prevrednotenje				
oslabitev/prevrednotenje				
stanje 31.12.2022	1.068.877	7.365.083	4.797	8.438.757
popravek vrednosti				
stanje 1.1.2022		1.165.649		1.165.649
zmanjšanje-izločitev				
amortizacija		145.106		145.106
prenos				
povečanje/prevrednotenje				
stanje 31.12.2022		1.310.755		1.310.755
sedanja vrednost				
stanje 1.1.2022	1.068.877	3.940.363	170.132	5.179.372
stanje 31.12.2022	1.068.877	6.054.328	4.797	7.128.002

Zadnja cenitev za nepremičnine je bila izvedena na presečni datum 31.12.2020.

Izkazani kratkoročni predujmi, dani za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev so ob koncu leta znašali 98.014 EUR in se prav nanašajo na investicijo za postavitve sončne elektrarne ter izgradnjo toplotne črpalke. Nepremičnine so zastavljene za zavarovanje najetega revolving kredita, ki na dan 31.12.2022 ni bil črpan in za izdajo bančnih garancij.

Tabela 3: stanje in gibanje proizvodnih naprav in strojev ter opreme

	proizvajalne naprave in stroji	druge naprave in oprema	investicije v teku	Skupaj
nabavna vrednost				
stanje 1.1.2022	4.164.053	1.533.691	0	5.697.744
povečanje-nove nabave			542.768	542.768
Aktiviranje	229.584	312.119	-541.703	0
zmanjšanje-izločitve	-252.602	-154.213		-406.815
stanje 31.12.2022	4.141.035	1.691.597	1.065	5.833.697
popravek vrednosti				
stanje 1.1.2022	3.534.211	1.249.168		4.783.379
zmanjšanje-izločitve	-207.611	-151.321		-358.932
Amortizacija	156.814	128.867		285.681
stanje 31.12.2022	3.483.414	1.226.714		4.710.128
sedanja vrednost				
stanje 1.1.2022	629.842	284.523	0	914.365
stanje 31.12.2022	657.621	464.883	1.065	1.123.569

Vrednost osnovnih sredstev, pridobljenih z najemom, znaša ob koncu leta 170.908 EUR, nanaša pa se izključno na transportna sredstva, ki so pripoznana med drugimi napravami in opremo. V okviru usredstvenih lastnih izdelkov smo aktivirali proizvodni stroj v višini 189.474 EUR.

Naložbene nepremičnine

Tabela 4: stanje in gibanje naložbenih nepremičnin

	naložbene nepremičnine	skupaj
nabavna vrednost		
stanje 1.1.2022	266.510	266.510
povečanje-nove nabave		
aktiviranje		
zmanjšanje-izločitve		
zmanjšanje/prevrednotenje		
povečanje/prevrednotenje		
stanje 31.12.2022	266.510	266.510
popravek vrednosti		
stanje 1.1.2022		
zmanjšanje-izločitev		
amortizacija		
zmanjšanje-prevrednotenje		
povečanje/prevrednotenje		
stanje 31.12.2022		
stanje 1.1.2022	266.510	266.510
stanje 31.12.2022	266.510	266.510

Ker se razmere na trgu nepremičnin v letu 2022 v primerjavi z letom 2021 niso bistveno spremenile, cenitev naložbenih nepremičnin v tem letu ni bila izvedena. Zadnja cenitev naložbenih nepremičnin je bila izdelana na presečni datum 31.12.2021. Cenitev poštene vrednosti naložbenih nepremičnin je bila

narejena s strani pooblaščenega neodvisnega ocenjevalca vrednosti nepremičnin s strani Slovenskega inštituta za revizijo. Če bi pri vrednotenju zemljišč uporabili model nabavne vrednosti, bi knjigovodska vrednost nepremičnin znašala 161.391 EUR in knjigovodska vrednost zemljišč 437.026 EUR. Knjigovodska vrednost zgradb bi ob uporabi modela nabavne vrednosti bila 3.678.213 EUR.

Naložbenih nepremičnin družba ne daje v najem.

Odložene terjatve za davek

Tabela 5: stanje in gibanje odloženih terjatev za davek

ODLOŽENE TERJATVE ZA DAVEK v EUR	31.12.2021	oblikovanje	poraba	31.12.2022
Odložene terjatve za davek	250.577	14.665	49.498	215.744
SKUPAJ	250.577	14.665	49.498	215.744

Odložene terjatve za davek v višini 215.744 EUR so oblikovane iz naslova neporabljene davčne izgube iz preteklih let, iz naslova oblikovanih popravkov terjatev ter na podlagi rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine.

Kratkoročna sredstva

Družba je v svojih poslovnih knjigah ob koncu leta 2022 izkazovala kratkoročna sredstva kot sledi:

Tabela 6: prikaz kratkoročnih sredstev

KRATKOROČNA SREDSTVA	v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Zaloge		7.660.009	6.397.710
Kratkoročne finančne naložbe		71.106	0
Kratkoročne poslovne terjatve		2.948.937	3.175.448
Denarna sredstva		514.933	3.410.690
SKUPAJ		11.194.985	12.983.848

Prikazana denarna sredstva so knjižni denar podjetja na računih pri bankah. Kratkoročne finančne naložbe predstavljajo depozit pri banki za kritje akreditiva.

Največji del kratkoročnih sredstev predstavljajo zaloge in kratkoročne poslovne terjatve. Specifikacijo zalog navajamo v nadaljevanju.

Tabela 7: prikaz zalog in popravkov vrednosti zalog

ZALOGE	v EUR	31.12.2022			31.12.2021
		bruto vrednost	popravek vrednosti	neto vrednost	vrednost
Zaloge surovin in materiala	3.329.973	106.402	3.223.571	3.302.550	
Nedokončana proizvodnja	2.334.973	32.881	2.302.092	1.445.414	
Proizvodi	1.313.755	119.306	1.194.449	1.102.368	
Trgovsko blago	939.794		939.794	434.502	
Predujmi za zaloge	102		102	112.876	
SKUPAJ	7.918.597	258.589	7.660.008	6.397.710	

Pri popisu zalog surovin in materiala so popisne komisije ugotovile za 2.856 EUR neto primanjkljaja, pri popisu nedokončane proizvodnje in gotovih izdelkov za 1.319 EUR neto primanjkljaja ter pri popisu trgovskega blaga za 781 EUR neto primanjkljaja. V skladu s sprejetimi usmeritvami družbe se za nekurantne zaloge oblikujejo popravki vrednosti zalog. Družba nima zastavljenih zalog za zavarovanje

svojih obveznosti. Vrednost blaga na poti je bila konec leta 2022 286.290 EUR. Čiste izdržljive vrednosti zalog ustrezajo knjigovodski vrednosti zalog.

Kratkoročne poslovne terjatve sestavljajo terjatve do kupcev ter terjatve do drugih poslovnih subjektov.

Tabela 8: prikaz kratkoročnih poslovnih terjatev

KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		628.919	1.050.641
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		2.206.161	2.050.839
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		113.857	73.968
SKUPAJ		2.948.937	3.175.448

Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini so terjatve do podjetja OTC DAIHEN Europe GmbH v višini 467.208 EUR, podjetja Daihen Inc. v višini 44.996 EUR, Daihen Corporation v višini 116.690 EUR, Mudanjiang OTC Welding Machines v višini -300 EUR ter OTC DAIHEN ASIA Co, Ltd 325 EUR.

V poslovnih knjigah ne izkazujemo nobenih terjatev do članov uprave in članov nadzornega sveta.

Vse poslovne terjatve se izvorno glasijo na domačo valuto.

Na koncu obračunskega obdobja, za katero se sestavljajo računovodski izkazi, družba oblikuje popravek vrednosti tako, da znesek popravkov vrednosti terjatev v bilanci stanja ustreza znesku, ugotovljenemu po metodi oblikovanja popravka vrednosti, ki je določen s pravilnikom.

Družba v letu 2022 ni imela zavarovanih kratkoročnih poslovnih terjatev ter prav tako ni imela zastavljene terjatve za poplačilo finančnih obveznosti.

Strukturo terjatev do kupcev po rokih zapadlosti prikazuje spodnja tabela:

Tabela 9: terjatve do kupcev po zapadlosti

zapadlost v dneih	skupaj neto	nezapadlo	1-30	31-60	61-90	91-120	121-več	popravki
Terjatve do kupcev	2.825.798	2.192.643	255.399	46.907	27.412	7.261	380.764	84.588

Skupna vrednost terjatev do kupcev brez popravka vrednosti znaša na dan 31.12.2022 2.910.386 EUR, popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev pa 84.588 EUR, od tega oblikovano v letu 2022 34.144 EUR. Konec leta smo odpisali za 36.654 EUR terjatev, za katere smo popravke oblikovali v preteklih letih, zmanjšanje popravkov v dobro prihodkov pa je konec leta znašalo 34.600 EUR.

Denarna sredstva

Družba je imela na dan 31.12.2022 na poslovnih računih skupaj 514.933 EUR sredstev. Z gotovino konec leta ni razpolagala ter ni imela samodejnih zadolžitev na tekočih računih pri bankah.

Kratkoročne aktivne časovne razmejitev

Kratkoročne aktivne časovne razmejitev zajemajo kratkoročno odložene stroške v višini 13.564 EUR, kratkoročni del dodeljene državne podpore v višini 123.188 EUR ter obračunan DDV od prejetih predujmov od naših kupcev v višini 186.006 EUR. Kratkoročne AČR v višini 123.188 EUR predstavljajo del državne podpore za investicijo v izboljšave v proizvodnem procesu. Celotni znesek državne podpore prejete v 2022 znaša 386.183 EUR. Del izplačila v višini 66.497 EUR je družba prejela v letu 2022,

preostali del pa bo družba prejela v naslednjih 3 letih. Izplačila v letu 2024 in 2025 so pripoznana kot dolgoročni AČR v višini 197.002 EUR. Glej tudi razkritje dolgoročne pasivne časovne razmejitev

Kapital

Družba je imela konec leta 2022 5.873.533 EUR kapitala. Celotni kapital družbe je sestavljen iz:

Tabela 10: prikaz kapitala

KAPITAL	v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Vpoklicani kapital		5.323.423	5.323.423
Kapitalske rezerve			0
Rezerve iz dobička			0
Revalorizacijske rezerve		2.229.746	2.229.746
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-361.512	-343.587
Preneseni čisti poslovni izid		-1.558.471	-2.224.663
Čisti poslovni izid poslovnega leta		240.347	688.248
SKUPAJ		5.873.533	5.673.167

Osnovni kapital družbe je sestavljen iz 718.508 kosovnih delnic, od tega 529.549 rednih delnic z oznako VLEG in 188.959 prednostnih delnic z oznako VLEP. Delnice so v celoti vplačane. Čisti dobiček na delnico znaša 0,33 EUR. V letu 2022 v okviru kapitala ni bilo večjih sprememb. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, so se povečale za 17.925 EUR zaradi oblikovanih rezervacij za odpravnine zaposlenih ob upokojitvi na osnovi aktuarskega izračuna. Čisti dobiček tekočega leta se bo uporabil za pokrivanje prenesene izgube.

Tabela 11: prikaz bilančnega dobička oz. izgube

BILANČNI DOBIČEK/IZGUBA	v EUR	31.12.2022
Čisti poslovni izid tekočega leta		240.347
- Preneseni čisti dobiček / izguba		-1.558.471
- Zmanjšanje zakonskih rezerv		0
- Povečanje rezerv za lastne delnice		0
- Povečanje rezerv iz dobička po odločitvi uprave		0
SKUPAJ		-1.318.124

Čisti dobiček tekočega leta se bo uporabil za pokrivanje prenesene izgube. Bilančna izguba se bo pokrivala v naslednjih letih.

Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev

Tabela 12: stanje in gibanje rezervacij

REZERVACIJE v EUR	31.12.21	Koriščenje	Odprava skozi IPI	Oblikovanje skozi IPI	Oblikov. skozi rezerve	31.12.22
Rezervacije za jubilejne nagrade	59.064	8.982	0	17.301	0	67.383
Rezervacije za odpravnine	399.548	25.355	0	28.801	39.980	442.974
Rezervacije za dana jamstva	47.743	0	808	6.799	0	53.734
Rezer. za pokri. drugih obv. iz pret. posl.	0	0	0	0	0	0
SKUPAJ	506.355	34.337	808	52.901	39.980	564.091

Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi so oblikovane na osnovi aktuarskega izračuna po stanju zaposlenih na zadnji dan poslovnega leta. Datum zadnjega aktuarskega poročila je

31.12.2022. Aktuarski izračun temelji na naslednjih predpostavkah: verjetnosti za smrtnost in invalidnost na podlagi državne statistike, upokojevanje v skladu z državno zakonodajo, fluktuacijo kadrov na osnovi ocene podjetja, rasti plač v državi, podjetju in kovinski industriji, diskonti stopnji 3,12%, trenutno veljavni višini odpravnin in jubilejnih nagrad ter njihovi pričakovani rasti ter prispevni stopnji 16,1%. Rezervacije za dana jamstva pomenijo oceno stroškov garancijskih popravil glede na povprečje preteklih treh let in se letno ažurirajo.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitev v višini 385.082 EUR so vezane na prejeto subvencijo za investicijo v izboljšave v proizvodnem procesu. Prihodki iz tega naslova se bodo pripoznali v obdobjih, v katerih bodo nastajali stroški, vezani na to investicijo. Družba je v letu 2022 iz tega naslova med prihodke prenesla 1.103 EUR.

Dolgoročne obveznosti

Dolgoročne obveznosti sestavljajo:

Tabela 13: prikaz dolgoročnih obveznosti

DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Dolgoročne finančne obveznosti		1.354.790	1.535.420
Dolgoročne poslovne obveznosti		0	0
Odložene obveznosti za davek		523.027	523.027
SKUPAJ		1.877.817	2.058.447

Med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi izkazujemo finančne obveznosti do matične družbe v višini 1,250 mio EUR. Kredit je namenske narave. Preostali del finančnih obveznosti predstavljajo obveznosti iz naslova finančnega najema. Družba ne izkazuje obveznosti z rokom dospelosti, daljšim od petih let

Tabela 14: stanje in gibanje odloženih obveznosti za davek

ODLOŽENE OBVEZNOSTI ZA DAVEK	v EUR	31.12.2021	odprava	oblikovanje	31.12.2022
Odložene obveznosti za davek		523.027	0	0	523.027
SKUPAJ		523.027	0	0	523.027

Odložene obveznosti za davek izhajajo iz naslova prevrednotenja zemljišč iz zgradb, knjižene so bile v breme revalorizacijskih rezerv po stopnji 19%.

Kratkoročne obveznosti

Tabela 15: prikaz kratkoročnih obveznosti

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne finančne obveznosti		5.496.753	5.739.793
Kratkoročne poslovne obveznosti		6.314.782	5.869.528
SKUPAJ		11.811.535	11.609.321

Med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi izkazujemo finančne obveznosti do tujih bank v višini 5,2 mio EUR, ki jih v poslovnih knjigah izkazujemo med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi, ker imajo po pogodbi rok zapadlosti krajši od enega leta. Kreditni potencial pri tujih bankah je zavarovan preko matične družbe. Preostali del kratkoročnih finančnih obveznosti zajemajo v letu 2023 zapadli del kredita od matične družbe in obveznosti na podlagi leasing pogodb. Na dan 31.12.2022 družba ne

izkazuje kratkoročne finančne dolgove, zavarovane s hipotekami. Na dan 31.12.2022 družba nima zapadlih in neplačanih finančnih obveznosti. Družba redno poravnava vse obveznosti iz naslova plač, obveznosti do dobaviteljev pa delno z manjšim zamikom. Znesek zapadlih obveznosti znaša na dan 31.12.2022 938.810 EUR.

Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini izkazujemo v skupni višini 2.368.823 EUR, od tega 221.583 EUR do družbe OTC DAIHEN Europe GmbH, 63.235 EUR do družbe OTC Industrial Co. Ltd., 4.232 EUR do podjetja Mudanjiang OTC Welding Machines, 12.412 EUR do podjetja OTC DAIHEN Asia Co., Ltd. in 2.067.360 EUR do podjetja DAIHEN Corporation.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Tabela 16: prikaz kratkoročnih časovnih razmejitev

KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve		106.271	93.650
SKUPAJ		106.271	93.650

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve zajemajo vkalkulirani neizkoriščeni dopust v višini 96.989 EUR (v letu 2021 81.517 EUR), in kratkoročne odložene prihodke iz naslova obresti v višini 9.282 EUR (v letu 2021 12.133 EUR). Vkalkuliran neizkoriščen dopust predstavlja stroške dela neizkoriščenega dopusta tekočega leta po stanju na zadnji dan tega leta. Izračun se opravi za vse zaposlene po metodologiji za obračun letnega dopusta zaposlenih. Odloženi prihodki iz naslova obresti so obračunane obresti na zaprte terjatve do kupcev po stanju na dan 31.12.2022. Prihodki se iz tega naslova pripoznajo ob poravnavi terjatve s strani posameznega kupca. Uresničene vrednosti posameznih časovnih razmejitev so v skladu s pričakovanimi oz. načrtovanimi vrednostmi.

Zabilančna evidenca

Na dan 31.12.2022 znaša zabilančna evidenca 30.000 EUR in predstavlja garancijo za zavarovanje plačila iz naslova carinskega dolga.

Prihodki

Prihodki po skupinah so bili v letu 2022 sledeči:

Tabela 17: prikaz prihodkov

PRIHODKI	v EUR	2022	2021
<i>Čisti prihodki od prodaje</i>		17.496.375	16.243.553
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu		6.178.392	7.957.973
Čisti prihodki od prodaje na trgu EU		10.103.505	7.020.281
Čisti prihodki od prodaje na trgu izven EU		1.214.478	1.265.298
<i>Drugi poslovni prihodki</i>		140.956	172.965
<i>Finančni prihodki</i>		9.977	2.850
<i>Drugi prihodki</i>		39.139	29.848
SKUPAJ		17.686.447	16.449.216

Največji delež čistih prihodkov od prodaje predstavlja prodaja proizvodov in rezervnih delov, in sicer skupaj 14.571.957 EUR, 490.761 EUR je bilo realiziranih iz naslova prodaje storitev ter 2.433.657 EUR iz naslova prodaje trgovskega blaga. Drugi poslovni prihodki vključujejo dobiček od prodaje osnovnih sredstev, prihodke od prodaje odpadnega materiala ter prihodke iz naslova terjatev, za katere je bil oblikovan popravek. Največji delež drugih prihodkov se nanaša na prejete odškodnine od zavarovalnic.

Odhodki

Stroški po naravnih vrstah so bili v letu 2022 sledeči:

Tabela 18: prikaz strokov po naravnih vrstah

STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	v EUR	2022	2021
<i>Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala</i>		3.361.892	1.914.036
<i>Stroški materiala</i>		8.664.113	8.308.012
Stroški materiala		8.293.906	8.024.393
Stroški energije		229.877	158.665
Stroški nadomestnih delov za OS in materiala za vzdrževanje OS		17.999	15.440
Odpis drobnega inventarja in embalaže		34.303	37.214
Uskladitev stroškov materiala in drobnega inventarja zaradi ugotovljenih popisnih razlik		4.841	12.942
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature		9.024	9.702
Drugi stroški materiala		74.163	49.656
<i>Stroški storitev</i>		1.704.689	1.327.123
Stroški storitev pri proizvodnji proizvodov in opravljanju storitev		752.295	565.543
Stroški transportnih storitev		116.061	105.311
Najemnine		42.490	36.016
Povračila stroškov zaposlenecv v zvezi z delom		112.829	86.503
Stroški drugih storitev		681.014	533.750
SKUPAJ		13.730.694	11.549.172

STROŠKI DELA	v EUR	2022	2021
Plače zaposlenecv		2.645.072	2.476.488
Nadomestila plač zaposlenecv		412.362	360.386
Regres za letni dopust, povračila in drugi prejemki zaposlenecv		438.164	358.189
Delodajalčevi prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje		275.266	256.923
Delodajalčevi prispevki za zdravstveno varstvo		208.881	194.463
Delodajalčevi prispevki od nadomestil plač, bonitet, povračil in drugih prejemkov zaposlenecv		30.416	26.251

Druge delodajalčeve dajatve od plač, nadomestil plač, bonitet, ...		
Rezervacije za jubilejne nagrade	43.520	40.187
SKUPAJ	4.053.681	3.712.886

Tabela 20: prikaz amortizacije in prevrednotovalnih poslovnih odhodkov

ODPISI VREDNOSTI	v EUR	2022	2021
<i>Amortizacija</i>		432.393	433.239
Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev		13.825	18.275
Amortizacija zgradb		145.397	138.076
Amortizacija opreme in nadomestnih delov in drugih OOS		273.171	276.888
Amortizacija drobnega inventarja			0
Amortizacija naložbenih nepremičnin			0
<i>Prevrednotovalni poslovni odhodki</i>		73.421	125.320
Prevrednotovalni poslovni odhodki neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev		4.174	4.363
Prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev		69.247	120.957
SKUPAJ		505.814	558.558

Prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev se v višini 35.103 EUR nanašajo na oslabitev zalog ter v višini 34.143 EUR na popravek vrednosti poslovnih terjatev. Stroški revidiranja letnih računovodskih izkazov so znašali 18.500 EUR. Znesek je brez DDV.

Tabela 21: prikaz drugih poslovnih odhodkov

DRUGI POSLOVNI ODHODKI	v EUR	2022	2021
<i>Rezervacije</i>		6.799	9.058
<i>Drugi stroški</i>		82.951	57.014
Dajatve, ki niso odvisne od stroškov dela ali drugih vrst stroškov		65.829	19.360
Izdatki za varstvo okolja		10.639	9.950
Nagrade dijakom in študentom na delovni praksi		4.625	1.661
Ostali stroški		1.858	26.043
SKUPAJ		89.750	66.072

Drugi stroški se nanašajo predvsem na obračunan davek od primanjkljajev ter na nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča.

Tabela 22: prikaz finančnih odhodkov

FINANČNI ODHODKI ZA OBRESTI IN IZ DRUGIH OBVEZNOSTI	2022	2021
v EUR		
Odhodki za obresti	101.859	66.774
Odhodki od prevrednotenja dolgov in terjatev zaradi ohranitve vrednosti	14.224	3.661
Odhodki od prodaje finančnih naložb		0
Drugi finančni odhodki	23.687	7.536
SKUPAJ	139.770	77.971

Družba v poslovnih knjigah v letu 2022 izkazuje za 181.153 EUR bruto osebnih prejemkov članov posloводства po individualni pogodbi. Družba v letu 2021 ni izplačala nobenih prejemkov članov nadzornega sveta. Družba ni odobrila predujmov in posojil članom uprave ter nima poroštva za obveznosti teh oseb.

Davek iz dobička je bil obračunan po stopnji 19%, osnova za davek za leto 2022 je znašala 156.795 EUR.

Posli s povezanimi podjetji

S povezanimi družbami smo v letu 2022 realizirali sledeč promet:

Tabela 23: prikaz vrednosti prodaje in nabave s povezanimi podjetji

POVEZANO PODJETJE	v EUR	Vrednost prodaje	Vrednost dobav
OTC Daihen Corporation, Japonska		1.167.864	2.280.059
OTC Daihen Europe, Nemčija		3.846.816	1.265.330
OTC Daihen Asia, Tajska		325	13.748
OTC Industrial, Kitajska		7.356	447.054
Mudanjiang OTC Welding Machines		155	230.485
Daihen. Inc		229.289	0
SKUPAJ		5.251.805	4.236.676

Dogodki po preteku poslovnega leta

Pomembnejših dogodkov po datumu bilance stanja, ki bi pomembno vplivali na računovodske izkaze poslovnega leta 2022 ali zahtevali dodatna razkritja v računovodskih izkazih za poslovno leto 2022, ni bilo.

REVIZORJEVO POROČILO

Poročilo neodvisnega revizorja

Lastnikom družbe DAIHEN VARSTROJ varjenje in rezanje ter robotizacija d.d.

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe DAIHEN VARSTROJ varjenje in rezanje ter robotizacija d.d. ("družba"), ki vključujejo:

- bilanco stanja na dan 31. decembra 2022;
- in za leto od 1. januarja do 31. decembra 2022:

- izkaz poslovnega izida;
- izkaz drugega vseobsegajočega donosa;
- izkaz gibanja kapitala;
- izkaz denarnih tokov;

ter

- povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi resničen in pošten prikaz finančnega položaja Družbe na dan 31. decembra 2022 in njene finančne uspešnosti ter denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (2016).

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh standardov so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključujoč Mednarodne standarde neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od revidirane družbe. Potrjujemo tudi, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovođstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila. Druge informacije ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

Naše mnenje o računovodskih izkazih ne vključuje drugih informacij, in, razen v obsegu, ki je drugače izrecno naveden v našem poročilu, o njih ne izražamo nikakršnega zagotovila.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi, ali so druge informacije pomembno neskladne računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne.

Vežano na poslovno poročilo smo presodili ali vključuje razkritja, kot jih zahteva Zakon o gospodarskih družbah, veljaven od 4. maja 2006 (Uradni list RS št. 42/2006 s spremembami in dopolnitvami - v nadaljevanju »zakonska določila«). Na osnovi postopkov, ki smo jih opravili pri reviziji računovodskih izkazov in na osnovi zgoraj opisanih postopkov menimo:

- da so informacije v poslovnem poročilu za poslovno leto, za katero so pripravljene računovodski izkazi, v vseh pomembnih pogledih skladne z informacijami v računovodskih izkazih; ter
- da je bilo poslovno poročilo v vseh pomembnih pogledih pripravljeno v skladu z zakonskimi določili.

Poleg tega smo v luči poznavanja in razumevanja družbe in okolja, v katerem ta posluje, ki smo ga pridobili pri opravljanju revizije, dolžni poročati, če bi zaznali pomembno napako v poslovnem poročilu. V zvezi s tem nimamo o čem poročati.

Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno, da pripravi računovodske izkaze, ki podajajo resničen in pošten prikaz v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (2016) in za tak notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Posloводство je pri pripravi računovodskih izkazov odgovorno za oceno sposobnosti družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot osnove za računovodenje, razen če namerava posloводство podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja družbe.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake ter se štejejo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamično ali skupaj vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu z MSR uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjim kontrolam;
- se seznanimo z notranjimi kontrolami, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in razumnost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;

- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o primernosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sklenemo, da obstaja pomembna negotovost, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Naši sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji ter ovrednotimo ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

Pristojne za upravljanje med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno z morebitnimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki jih zaznamo med našo revizijo.

V imenu revizijske družbe

KPMG SLOVENIJA,
podjetje za revidiranje, d.o.o.


Domagoj Vuković, FCCA
pooblaščen revizor
partner
KPMG Slovenija, d.o.o.
1

Ljubljana, 17. april 2023



DAIHEN VARSTROJ d.d.
Industrijska ulica 4, 9220 Lendava - Lendva
Slovenia
info@varstroj.si 00386 (0)2 5788 821