



2021 LETNO POROČILO

 **DAIHENVARSTROJ**



Kazalo vsebine

POSLOVNO POROČILO.....	4
DAIHEN VARSTROJ d.d. V LETU 2021	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 2020	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	29
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 2021

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 31.12.21: 145
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 2021 v primerjavi z letom 2020 nespremenjena in je bila na dan 31.12.2021 naslednja:

DAIHEN CORPORATION Japonska	85%
OTC DAIHEN GmbH Nemčija	15%

NAGOVOR UPRAVE

Poslovno leto 2021 je zaznamovala močna gospodarska rast v celotni Evropi in svetu. Ob tem pa je bilo v gospodarskem okolju še vedno veliko motenj zaradi obdobja ponovnih izbruhov Covid-19 okužb, sicer čedalje bolj obvladljivimi posledicami. Sproščati so se začeli ukrepi omejevanja širjenja virusa, pričenjali so se prvi ukrepi držav za okrevanje gospodarstva, a še veno počasi. Likvidnost trga generalno je bila dobra, pričeli so se inflacijski pritiski, ki so bili izrazitejši v drugi polovici leta. Ob tem je prišlo do cele vrste motenj v oskrbovalnih veriga, transportih, proizvodnjah specifičnih komponent ali materialov, kar je vse skupaj dodano povečevalo stroške logistike in materialov. 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, predvsem v Sloveniji pa močno okrepljen. Krepijo se vlaganja v robotizacijo in avtomatizacijo ter digitalizacijo, kar je logična posledica prej opisanih razmer na trgu. V segmentu prodaje na drobno se je trg post covidno izboljševal.

Poslovanje DAIHEN VARSTROJA je bilo v letu 2021 ponovno izredno dinamično. Še vedno smo izvajali higienske ukrepe in druge ukrepe za zagotavljanje varnosti v času virusa. Prodajno smo dosegli lep 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. Nadaljujemo z izvajanjem metodologije 5S in vpeljevanjem metode 6S ter Kaizen. Podjetje stopa kljub trenutno drugačnim razmeram trdno po poti prenove in dobiva čedalje bolj pomembno vlogo znotraj Daihen Corporation. Leto 2021 je poseben mejnik za nadaljnji razvoj družbe, saj smo dobili potrditev nove vloge kot proizvodno logističnega centra za Evropo znotraj Daihen Corporation. To pomeni novo investicijo v proizvodno logistične prostore ter nadaljnji razvoj podjetja.

Prodaja podjetja je v letu 2021 bila na vsej področjih dobra, skupno smo dosegli skoraj 30% rast glede na leto 2020. Zvišali smo dodano vrednost in dosegli najvišji dobiček v zadnjih desetih letih.

Lendava, 22. julij 2022

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 2022

V letu 2022 bomo še nadalje izvajali in dodatno poglobljali Daihen strategijo, s poudarkom na Daihenovi evropski strategiji. V okviru le-tega bomo pristopili k izvedbi obsežne investicije za izgradnjo proizvodno-razvojno-logističnega centra za Evropo. Gre za projekt izgradnje logističnega centra za Evropo in izgradnjo dodatnih prostorov za proizvodnjo nove generacije standardnih robotskih celic ter investicije v opremo ter sisteme za proizvodnjo sklopov zahtevnejših robotskih sistemov. Z omenjeno investicijo bomo prispevali 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 razvitih trgih EU.

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 1.1.2021 do 31.12.2021. Uprava družbe Daihen Varstroj d.d. izjavlja, da je Letno poročilo družbe Daihen Varstroj d.d za leto 2021 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 1.1.2021 do 31.12.2021.

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 z 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 pritoke in odtoke.

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 naštetje 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 31.12.2021 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 (član 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, 22. julij 2022

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave



Masaru Nishimura, namestnik predsednika uprave



POSLOVANJE V LETU 2021

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 2021 ustvaril za 16.244 tisoč EUR čistih prihodkov od prodaje. Poslovanje družbe je v tem letu še dalje zaznamovalo dogajanje v zvezi s pandemijo Covid 19. V letu 2022 ter nadaljnjih letih načrtujemo nekoliko bolj živahno rast prodaje, predvsem kot rezultat nove razvojno-proizvodne usmeritve in investicije v izgradnjo razvojno-proizvodno-logističnega centra za Evropo v okviru širše Daihenove evropske strategije.

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 energije (sončna elektrarna na strehi podjetja) 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 31.12.2021 zaposlovala 145 zaposlenih, od tega 5 za določen čas. Število zaposlenih na dan 31.12.2020 je znašalo 135, od tega 9 zaposlenih za določen čas. Podrobna struktura usposobljenosti zaposlenih v primerjavi s predhodnim letom je prikazana spodaj.

Stopnja usposobljenosti	Povprečno število zaposlenih 2021	%	Povprečno število zaposlenih 2020	%
NK – I.	-		-	-
PK – II.	3	2,1	5	3,6
KV/2L – III.	8	5,6	9	6,4
KV/3L – IV.	33	23,2	35	24,8
SŠ – V.	32	22,6	35	24,8
VŠ – VI.	34	24,0	26	18,4
VS – VII.	30	21,1	29	20,6
mag – VIII.	2	1,4	2	1,4
Skupaj	142	100,1	141	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 denarnih 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 izvažata 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. 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 prитоke 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 2021 ali zahtevali dodatna razkritja v računovodskih izkazih za poslovno leto 2021, ni bilo. Ukrajinska kriza, ki se je začela konec meseca februarja, neposrednega vpliva na poslovanje družbe nima, saj družba ne nastopa na trgih Ukrajine in Rusije.

Lendava, 22. julij 2022

mag. Matjaž Vnuk. predsednik uprave



Masaru Nishimura, namestnik predsednika uprave



RAČUNOVODSKO POROČILO



BILANCA STANJA

	v EUR	31.12.2021	31.12.2020	razkritja stran
SREDSTVA		19.940.940	16.377.251	
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		6.860.964	6.713.648	32
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR		44.394	39.432	
1. Dolgoročne premoženjske pravice		44.394	39.432	
II. Opredmetena osnovna sredstva		6.299.483	5.782.049	
1. Zemljišča in zgradbe		5.009.239	4.749.520	
a) Zemljišča		1.068.877	734.968	
b) Zgradbe		3.940.362	4.014.552	
2. Proizvajalne naprave in stroji		629.843	768.408	
3. Druge naprave in oprema		284.523	252.208	
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		375.878	11.913	
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		170.132	8.685	
b) Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		205.746	3.228	
III. Naložbene nepremičnine		266.510	563.094	
IV. Dolgoročne finančne naložbe		0	0	
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		0	0	
2. Dolgoročna posojila		0	0	
V. Dolgoročne poslovne terjatve		0	0	
1. Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini		0	0	
2. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev		0	0	
3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih		0	0	
VI. Odložene terjatve za davek		250.577	329.073	
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		12.983.848	9.485.014	34
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		0	0	
II. Zaloge		6.397.710	4.330.214	
1. Material		3.302.550	1.835.628	
2. Nedokončana proizvodnja		1.445.414	954.055	
3. Proizvodi in trgovsko blago		1.536.870	1.502.650	
4. Predujmi za zaloge		112.876	37.881	
III. Kratkoročne finančne naložbe		0	0	
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil		0	0	
2. Kratkoročna posojila		0	0	
IV. Kratkoročne poslovne terjatve		3.175.448	3.341.082	
1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		1.050.641	950.175	
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		2.050.839	2.321.772	
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		73.968	69.135	
V. Denarna sredstva		3.410.691	1.813.718	
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		96.127	178.589	

	v EUR	31.12.2021	31.12.2020	razkritja stran
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		19.940.940	16.377.251	
A. KAPITAL		5.673.166	5.060.565	36
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	0	
II. Kapitalske rezerve		0	0	
III. Rezerve iz dobička		0	0	
1. Zakonske rezerve		0	0	
2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže		0	0	
3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži (odbitna postavka)		0	0	
4. Statutarne rezerve		0	0	
5. Druge rezerve iz dobička		0	0	
IV. Revalorizacijske rezerve		2.229.746	2.229.746	
V. Rezerve, nastale zaradi vred. po pošt. vred.		-343.587	-291.356	
VI. Preneseni čisti poslovni izid		-2.224.663	-2.856.736	
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta		688.248	655.487	
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PČR		506.355	404.795	36
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		506.355	364.420	
2. Druge rezervacije		0	40.375	
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev		0	0	
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		2.058.447	550.791	37
I. Dolgoročne finančne obveznosti		1.535.421	27.764	
1. Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		1.500.000	0	
2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank		0	0	
3. Dolgoročne obveznosti na podlagi obveznic		0	0	
4. Druge dolgoročne finančne obveznosti		35.421	27.764	
II. Dolgoročne poslovne obveznosti		0	0	
1. Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		0	0	
2. Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		0	0	
5. Druge dolgoročne poslovne obveznosti		0	0	
III. Odložene obveznosti za davek		523.027	523.027	
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		11.609.321	10.189.457	37
I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		0	0	
II. Kratkoročne finančne obveznosti		5.739.793	5.492.488	
1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		250.000	0	
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank		5.454.000	5.454.000	
4. Druge kratkoročne finančne obveznosti		35.793	38.488	
III. Kratkoročne poslovne obveznosti		5.869.528	4.696.969	
1. Kratkoročne posl. obveznosti do družb v skupini		2.388.482	1.489.753	
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		2.246.108	1.773.029	
4. Kratkoročne posl. obv. na podlagi predujmov		551.456	945.205	
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		683.483	488.982	
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		93.650	171.644	

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave

Masaru Nishimura, namestnik predsednika uprave




IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA (različica II)

	v EUR	2021	2020	razkritja stran
1.	ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	16.243.553	12.719.289	39
2.	PROIZV. STROŠKI PRODANIH PROIZVODOV (Z AMORT.) ali NABAVNA VREDNOST PRODANEGA BLAGA	12.924.150	10.467.904	
3.	KOSMATI POSLOVNI IZID OD PRODAJE	3.319.603	2.251.384	
4.	STROŠKI PRODAJANJA (Z AMORTIZACIJO)	997.558	829.135	
5.	STROŠKI SPLOŠNIH DEJAVNOSTI (Z AMORTIZACIJO)	1.603.914	1.406.556	39
a)	Stroški splošnih dejavnosti	1.478.594	1.279.768	
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	4.363	11.809	
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	120.957	114.978	
6.	DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVRED. POSL. PRIH.)	172.965	393.349	
7.	FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV	0	0	
8.	FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL	0	0	
9.	FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	2.850	3.037	
a)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	0	0	
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	2.850	3.037	
10.	FINANČNI ODHODKI IZ OSLABITVE IN ODPISOV FINANČNIH NALOŽB	0	0	
11.	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	72.423	79.328	40
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	0	
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	72.423	79.328	
c)	Finančni odhodki iz izdanih obveznic	0	0	
d)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	0	0	
12.	FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI	5.548	3.131	40
a)	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	0	0	
b)	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in menič. obv.	0	0	
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	5.548	3.131	
13.	DRUGI PRIHODKI	29.848	32.065	
14.	DRUGI ODHODKI	0	0	
15.	DAVEK IZ DOBIČKA	79.080	35.272	
16.	ODLOŽENI DAVKI	78.496	329.073	
17.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	688.248	655.487	

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave



Masaru Nishimura, namestnik predsednika uprave



IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA (Različica II)

	v EUR	2021	2020
17.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	688.247	655.487
18.	SPREMEMBE REVALORIZACIJSKIH REZERV IZ PREVREDNOTENJA OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	0	-220.518
19.	SPREMEMBE REZERV, NASTALIH ZARADI VREDNOTENJA PO POŠTENI VREDNOSTI	0	0
20.	DOBIČKI IN IZGUBE, KI IZHAJAJO IZ PREVEDBE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV PODJETIJ V TUJINI	0	0
21.	DRUGE SESTAVINE VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	-75.646	-81.543
22.	CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	612.601	353.426

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave



Masaru Nishimura, namestnik predsednika uprave



IZKAZ DENARNIH TOKOV (različica I)

	v EUR	2021	2020
A. FINANČNI TOKOVI PRI POSLOVANJU			
a) Prejemki pri poslovanju		18.173.441	14.591.506
Prejemki od prodaje proizvodov in storitev		17.972.753	14.287.587
Drugi prejemki pri poslovanju		200.688	303.919
b) Izdatki pri poslovanju		17.642.189	13.041.182
Izdatki za nakupe materiala in storitev		13.133.466	9.035.432
Izdatki za plače in deleže zaposlencev v dobičku		3.719.078	3.349.326
Izdatki za dajatve vseh vrst		759.534	630.724
Drugi izdatki pri poslovanju		30.111	25.700
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju		531.252	1.550.324
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		0	0
a) Prejemki pri investiranju		19.778	10.276
Prejemki od dobljenih obresti in deležev iz dobička drugih		0	0
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev		0	0
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev		19.778	10.276
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin		0	0
Prejemki od odtujitve finančnih naložb		0	0
b) Izdatki pri investiranju		637.437	336.302
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev		3.810	30.009
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		633.627	306.293
Izdatki za pridobitev finančnih naložb		0	0
c) Prebitok prejemkov (izdatkov) pri naložbenju		-617.659	-326.026
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		0	0
a) Prejemki pri financiranju		2.000.000	0
Prejemki od vplačanega kapitala		0	0
Prejemki od povečanja finančnih obveznosti		2.000.000	0
b) Izdatki pri financiranju		316.620	573.923
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje		66.620	73.923
Izdatki za vračila kapitala		0	0
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti		250.000	500.000
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku		0	0
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju		1.683.380	-573.923
Č. KONČNO STANJE DEN. SRED. IN NJIHOVIH USTREZNIKOV		0	0
y) Začetno stanje denarnih sredstev		1.813.718	1.163.343
Skupni prejemki		20.193.219	14.601.782
Skupni izdatki		18.596.246	13.951.407
x) Denarni izid v obdobju		1.596.973	650.375
č) Končno stanje denarnih sredstev		3.410.691	1.813.718

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. svetu															
i)	Druge spremembe lastniškega kapitala															
B.2	Celotni vseob. donos poroč. obdobja															
a)	Vnos čistega poslovnega izida por. obdobja															
b)	Sprem. reval. rezerv iz prevred. opred. OS															
c)	Sprem. rez., nast. zaradi vred. fin.nal. po poš.vred.															
č)	Druge sestavine vseobseg. donosa por. obd.															
B.3	Spremembe v kapitalu															
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												655.487	-655.487		0
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




IZKAZ GIBANJA KAPITALA 2020

	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	III						IV	V		VI		VII	
			Osnovni kapital	Nevpoklicani kapital (odbitna postavka)	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice in lastne posl. deleže	Last. delnice in lastni posl.deleži (odb. post.)	Statutarne rezerve				Druge rezerve 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	0	0	0	0	0	0	0	2.450.264	-209.813	0	-3.384.041	527.305	0	4.707.138			
a) Preračuni za nazaj																		
b) Prilagoditve za nazaj																		
A.2 Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.323.422	0	0	0	0	0	0	0	2.450.264	-209.813	0	-3.384.041	527.305	0	4.707.138			
B.1 Sprem. last. kapitala-transakcije z lastniki																		
a) Vpis vpoklicanega osnovnega kapitala																		
b) Vpis nevpoklicanega osnovnega kapitala																		
c) Vpolic 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.svetu																		
i) Druge spremembe lastniškega kapitala																		
B.2 Celotni vseob. donos poroč. obdobja									-220.518	-81.543			655.487		353.426			
a) Vnos čistega poslovnega izida por. obdobja													655.487		655.487			
b) Sprem. reval. rezerv iz prevred. opred. OS									-220.518						-220.518			
c) Sprem. rez., nast. zaradi vred. fin.nal. po poš.vred.																		
č) Druge sestavine vseobseg. donosa por. obd.											-81.543				-81.543			
B.3 Spremembe v kapitalu												527.305	-527.305		0			
a) Razporeditev preostalega dela čistega dob. primerjalnega por. obdobja na druge sest. kap.												527.305	-527.305		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	-291.356		-2.856.736	655.487	0	5.060.565			

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




POJASNILO K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM



IZJAVA POSLOVODSTVA

Uprava potrjuje računovodske izkaze za poslovno leto, končano na dan 31. decembra 2021 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 2021, 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, 22. julij 2022

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 3% 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, kapitalske 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 cenitve 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.

Finančne in poslovne obveznosti

Dolгови 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 dolгови 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 dolгови 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 pogodbeni 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 obdobj, 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 2021 je bila stopnja za obračun davka od dobička enaka 19%.

Osnova za davek v letu 2021 je znašala 416.209 EUR.

Odložene obveznosti za davek so zneski davka, ki jih bo potrebno poravnati v prihodnjih obdobjih glede na obdavčljive začasne razlike. Družba pripozna 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 pripoznajo, 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 pripoznajo, 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 22. julij 2022.

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 2021 izkazovala dolgoročna sredstva kot sledi:

Tabela 1: stanje in gibanje neopredmetenih OS

	neopredmetena OS	investicije v teku	Skupaj
nabavna vrednost			
Stanje 1.1.2021	397.822	0	397.822
povečanje-nove nabave		23.155	23.155
Aktiviranje	23.155	-23.155	0
zmanjšanje-izločitve			0
stanje 31.12.2021	420.977	0	420.977
popravek vrednosti			
stanje 1.1.2021	358.390		358.390
zmanjšanje-izločitve			0
Amortizacija	18.193		18.193
stanje 31.12.2021	376.582		376.582
sedanja vrednost			
stanje 1.1.2021	39.432	0	39.432
stanje 31.12.2021	44.395	0	44.395

Neopredmetena sredstva se nanašajo na programsko opremo. Neopredmetena sredstva niso zastavljena kot jamstvo za obveznosti.

Tabela 2: stanje in gibanje zemljišč in zgradb

	zemljišča	zgradbe	investicije v teku	skupaj
nabavna vrednost				
stanje 1.1.2021	734.968	5.139.630	12.600	5.887.198
povečanje-nove nabave			234.018	234.018
aktiviranje		76.486	-76.486	0
zmanjšanje-izločitve				
prenos	333.909			333.909
okrepitev/prevrednotenje				
oslabitev/prevrednotenje				
stanje 31.12.2021	1.068.877	5.216.116	170.132	6.455.125
popravek vrednosti				
stanje 1.1.2021		1.137.677		1.137.677
zmanjšanje-izločitev				
amortizacija		138.076		138.076
prenos				
povečanje/prevrednotenje				
stanje 31.12.2021		1.275.753		1.275.753
sedanja vrednost				
stanje 1.1.2021	734.968	4.001.953	12.600	4.749.521
stanje 31.12.2021	1.068.877	3.940.363	170.132	5.179.372

Prenos se nanaša na prenos zemljišča iz naložbenih nepremičnine na zemljišča zaradi predvidene investicije v izgradnjo novega proizvodnega objekta.

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

Vrednost investicij v teku, ki se nanašajo na nepremičnine, znaša na dan 31.12.2021 170.132 EUR in se nanaša na zgradbe v izgradnji. Izkazani kratkoročni predujmi, dani za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev so ob koncu leta znašali 205.746 EUR in se prav tako nanašajo na zgradbe. Nepremičnine so zastavljene za zavarovanje najetega revolving kredita, ki na dan 31.12.2021 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 1.1.2021	4.205.822	1.402.545	8.685	5.617.052
povečanje-nove nabave			203.028	203.028
Aktiviranje	70.610	141.103	-211.713	0
zmanjšanje-izločitve	-112.379	-9.957		-122.336
stanje 31.12.2021	4.164.053	1.533.691	0	5.697.744
popravek vrednosti				
stanje 1.1.2021	3.437.414	1.150.337		4.587.751
zmanjšanje-izločitve	-83.525	-9.957		-93.482
Amortizacija	180.322	108.788		289.110
stanje 31.12.2021	3.534.211	1.249.168		4.783.379
sedanja vrednost				
stanje 1.1.2021	768.408	252.208	8.685	1.029.301
stanje 31.12.2021	629.842	284.523	0	914.365

Vrednost osnovnih sredstev, pridobljenih z najemom, znaša ob koncu leta 100.703 EUR, nanaša pa se izključno na transportna sredstva, ki so pripoznana med drugimi napravami in opremo.

Naložbene nepremičnine

Tabela 4: stanje in gibanje naložbenih nepremičnin

	naložbene nepremičnine	skupaj
nabavna vrednost		
stanje 1.1.2021	563.094	563.094
povečanje-nove nabave		
aktiviranje		
zmanjšanje-izločitve	-333.909	-333.909
zmanjšanje/prevrednotenje		
povečanje/prevrednotenje	37.325	37.325
stanje 31.12.2021	266.510	266.510
popravek vrednosti		
stanje 1.1.2021		
zmanjšanje-izločitev		
amortizacija		
zmanjšanje-prevrednotenje		
povečanje/prevrednotenje		
stanje 31.12.2021		
stanje 1.1.2021	563.094	563.094
stanje 31.12.2021	266.510	266.510

Cenitev poštene vrednosti naložbenih nepremičnin je bila narejena s strani pooblaščenega neodvisnega ocenjevalca vrednosti nepremičnin s strani Slovenskega inštituta za revizijo. Datum cenitve je 10.03.2022 s stanjem na dan 31.12.2021. 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 1.575.248 EUR.

Prevrednotenje naložbenih nepremičnin na podlagi cenitve je znašalo 37.325 EUR. V letu 2021 je bilo zaradi uporabe v poslovne namene iz naložbenih nepremičnin na zemljišča preneseno zemljišče v vrednosti 333.909 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	31.12.2020	oblikovanje	poraba	31.12.2021
Odložene terjatve za davek	329.073	26.659	105.155	250.577
SKUPAJ	329.073	26.659	105.155	250.577

Odložene terjatve za davek v višini 250.577 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 2021 izkazovala kratkoročna sredstva kot sledi:

Tabela 6: prikaz kratkoročnih sredstev

KRATKOROČNA SREDSTVA	v EUR	31.12.2021	31.12.2020
Zaloge		6.397.710	4.330.214
Kratkoročne finančne naložbe		0	0
Kratkoročne poslovne terjatve		3.175.448	3.341.082
Denarna sredstva		3.410.690	1.813.718
SKUPAJ		12.983.848	9.485.014

Prikazana denarna sredstva so knjižni denar podjetja na računih pri bankah.

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	31.12.2021			31.12.2020
		bruto vrednost	popravek vrednosti	neto vrednost	vrednost
Zaloge surovin in materiala	3.395.515	92.965	3.302.550	1.835.628	
Nedokončana proizvodnja	1.445.414		1.445.414	954.055	
Proizvodi	1.274.675	172.307	1.102.368	1.307.390	
Trgovsko blago	434.502		434.502	195.260	
Predujmi za zaloge	112.876		112.876	37.881	
SKUPAJ	6.662.982	265.272	6.397.710	4.330.214	

Pri popisu zalog surovin in materiala so popisne komisije ugotovile za 5.452 EUR neto primanjkljaja, pri popisu nedokončane proizvodnje in gotovih izdelkov za 4.300 EUR neto primanjkljaja ter pri popisu

trgovskega blaga za 1.466 EUR neto viška. 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 2021 805.016 EUR. Čiste iztržljive 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	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		1.050.641	950.175
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		2.050.839	2.321.772
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		73.968	69.135
SKUPAJ		3.175.448	3.341.082

Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini so terjatve do podjetja OTC DAIHEN Europe GmbH v višini 865.475 EUR, podjetja Daihen Inc. v višini 29.206 EUR, Daihen Corporation v višini 95.317 EUR, Mudanjiang OTC Welding Machines v višini 60.383 EUR ter OTC Industrial (Qingdao) Co., Ltd..

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 2021 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	3.089.347	2.406.799	449.267	91.597	13.571	36.381	213.431	121.699

Skupna vrednost terjatev do kupcev brez popravka vrednosti znaša na dan 31.12.2021 3.211.046 EUR, popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev pa 121.699 EUR, od tega oblikovano v letu 2021 81.799 EUR. Konec leta smo odpisali za 28.326 EUR terjatev, za katere smo popravke oblikovali v preteklih letih. Tekom leta smo prejeli 496 EUR prilivov za terjatve, za katere so bili oblikovani popravki.

Denarna sredstva

Družba je imela na dan 31.12.2021 na poslovnih računih skupaj 3.410.691 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 51.661 EUR ter obračunan DDV od prejetih predujmov od naših kupcev v višini 44.466 EUR.

Kapital

Družba je imela konec leta 2021 5.673.167 EUR kapitala. Celotni kapital družbe je sestavljen iz:

Tabela 10: prikaz kapitala

KAPITAL	v EUR	31.12.2021	31.12.2020
Vpoklicani kapital		5.323.423	5.323.423
Kapitalske rezerve		0	0
Rezerve iz dobička		0	0
Revalorizacijske rezerve		2.229.746	2.229.746
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-343.587	-291.356
Preneseni čisti poslovni izid		-2.224.663	-2.856.736
Čisti poslovni izid poslovnega leta		688.248	655.487
SKUPAJ		5.673.167	5.060.564

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 0,96 EUR. V letu 2021 v okviru kapitala ni bilo večjih sprememb. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, so se povečale za 52.231 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	31.12.2021
Čisti poslovni izid tekočega leta		688.247
- Preneseni čisti dobiček / izguba		-2.224.663
- Zmanjšanje zakonskih rezerv		0
- Povečanje rezerv za lastne delnice		0
- Povečanje rezerv iz dobička po odločitvi uprave		0
SKUPAJ		-1.536.416

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

Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Tabela 12: stanje in gibanje rezervacij

REZERVACIJE	31.12.20	Koriščenje	Odprava skozi IPI	Oblikovanje skozi IPI	Oblikov. skozi rezerve	31.12.21
Rezervacije za jubilejne nagrade	50.792	8.023	0	16.295	0	59.064
Rezervacije za odpravnine	313.629	14.812	0	25.085	75.646	399.548
Rezervacije za dana jamstva	40.375	0		7.368	0	47.743
Rezer. za pokri. drugih obv. iz pret. posl.	0	0	0	0	0	0
SKUPAJ	404.796	22.835	0	48.748	75.646	506.355

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 31.12.2021. 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 0,99%, 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 obveznosti

Dolgoročne obveznosti sestavljajo:

Tabela 13: prikaz dolgoročnih obveznosti

DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	v EUR	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne finančne obveznosti		1.535.420	27.764
Dolgoročne poslovne obveznosti		0	0
Odložene obveznosti za davek		523.027	523.027
SKUPAJ		2.058.447	550.791

Med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi izkazujemo finančne obveznosti do matične družbe v višini 1,5 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	31.12.2020	odprava	oblikovanje	31.12.2021
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	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne finančne obveznosti		5.739.793	5.492.488
Kratkoročne poslovne obveznosti		5.869.528	4.696.969
SKUPAJ		11.609.321	10.189.457

Med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi izkazujemo finančne obveznosti do tujih bank v višini 5,5 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 2022 zapadli del kredita od matične družbe in obveznosti na podlagi leasing pogodb. Na dan 31.12.2021 družba ne izkazuje kratkoročne finančne dolgove, zavarovane s hipotekami. Na dan 31.12.2021 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 31.12.2021 425.354 EUR.

Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini izkazujemo v skupni višini 2.388.482 EUR, od tega 690.858 EUR do družbe OTC DAIHEN Europe GmbH, 176.594 EUR do družbe OTC Industrial Co. Ltd., 169.880 EUR do podjetja Mudanjiang OTC Welding Machines, 4.591 EUR do podjetja OTC DAIHEN Asia Co., Ltd. in 1.346.559 EUR do podjetja DAIHEN Corporation.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Tabela 16: prikaz kratkoročnih časovnih razmejitev

KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	v EUR	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve		93.650	171.644
SKUPAJ		93.650	171.644

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve zajemajo vkalkulirani neizkoriščeni dopust v višini 81.517 EUR (v letu 2020 69.326 EUR), in kratkoročne odložene prihodke iz naslova obresti v višini 12.133 EUR (v letu 2020 15.935 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 31.12.2021. 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 31.12.2021 znaša zabilančna evidenca 30.000 EUR in predstavlja garancijo za zavarovanje plačila iz naslova carinskega dolga.

Prihodki

Prihodki po skupinah so bili v letu 2021 sledeči:

Tabela 17: prikaz prihodkov

PRIHODKI	v EUR	2021	2020
<i>Čisti prihodki od prodaje</i>		16.243.553	12.719.289
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu		7.957.973	5.100.323
Čisti prihodki od prodaje na trgu EU		7.020.281	5.216.314
Čisti prihodki od prodaje na trgu izven EU		1.265.298	2.402.652
<i>Drugi poslovni prihodki</i>		172.965	393.349
<i>Finančni prihodki</i>		2.850	3.037
<i>Drugi prihodki</i>		29.848	32.065
SKUPAJ		16.449.216	13.147.740

Največji delež čistih prihodkov od prodaje predstavlja prodaja proizvodov in rezervnih delov, in sicer skupaj 15.234.482 EUR, 390.165 EUR je bilo realiziranih iz naslova prodaje storitev ter 618.906 EUR iz naslova prodaje trgovskega blaga. Drugi poslovni prihodki vključujejo dobiček od prodaje osnovnih sredstev, prevrednotovalne prihodek, prihodke iz naslova terjatev, za katere je bil oblikovan popravek, subvencije države za zaposlitev ter subvencije, vezane na Covid-19. Največji delež drugih prihodkov se nanaša na prejete odškodnine od zavarovalnic.

Odhodki

Stroški po naravnih vrstah so bili v letu 2021 sledeči:

Tabela 18: prikaz strokov po naravnih vrstah

STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	v EUR	2021	2020
<i>Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala</i>		1.914.036	1.423.723
<i>Stroški materiala</i>		8.308.012	6.445.335
Stroški materiala		8.024.393	6.224.727
Stroški energije		158.665	142.304
Stroški nadomestnih delov za OS in materiala za vzdrževanje OS		15.440	10.850
Odpis drobnega inventarja in embalaže		37.214	15.503
Uskladitev stroškov materiala in drobnega inventarja zaradi ugotovljenih popisnih razlik		12.942	8.344
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature		9.702	7.990
Drugi stroški materiala		49.656	35.618
<i>Stroški storitev</i>		1.327.123	1.261.215
Stroški storitev pri proizvodnji proizvodov in opravljanju storitev		565.543	648.061
Stroški transportnih storitev		105.311	93.536
Najemnine		36.016	2.217
Povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom		86.503	71.873
Stroški drugih storitev		533.750	445.528
SKUPAJ		11.549.172	9.130.273

Tabela 19: prikaz stroškov dela

STROŠKI DELA	v EUR	2021	2020
Plače zaposlencev		2.476.488	2.304.163
Nadomestila plač zaposlencev		360.386	303.934
Regres za letni dopust, povračila in drugi prejemki zaposlencev		358.189	313.797
Delodajalčevi prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje		256.923	228.366
Delodajalčevi prispevki za zdravstveno varstvo		194.463	175.411

Delodajalčevi prispevki od nadomestil plač, bonitet, povračil in drugih prejemkov zaposlencev	26.251	21.548
Druge delodajalčeve dajatve od plač, nadomestil plač, bonitet, ...		
Rezervacije za jubilejne nagrade	40.187	34.153
SKUPAJ	3.712.886	3.381.372

Tabela 20: prikaz amortizacije in prevrednotovalnih poslovnih odhodkov

ODPISI VREDNOSTI	v EUR	2021	2020
<i>Amortizacija</i>		433.239	450.599
Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev		18.275	29.460
Amortizacija zgradb		138.076	149.051
Amortizacija opreme in nadomestnih delov in drugih OOS		276.888	272.089
Amortizacija drobnega inventarja		0	0
Amortizacija naložbenih nepremičnin		0	0
<i>Prevrednotovalni poslovni odhodki</i>		125.320	126.787
Prevrednotovalni poslovni odhodki neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev		4.363	11.809
Prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev		120.957	114.978
SKUPAJ		558.558	577.387

Prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev se v višini 31.120 EUR nanašajo na oslabitev zalog ter v višini 89.837 EUR na popravek vrednosti poslovnih terjatev. Stroški revidiranja letnih računovodskih izkazov so znašali 12.000 EUR. Znesek je brez DDV.

Tabela 21: prikaz drugih poslovnih odhodkov

DRUGI POSLOVNI ODHODKI	v EUR	2021	2020
<i>Rezervacije</i>		9.058	0
<i>Drugi stroški</i>		57.014	39.990
Dajatve, ki niso odvisne od stroškov dela ali drugih vrst stroškov		19.360	31.130
Izdatki za varstvo okolja		9.950	2.200
Nagrade dijakom in študentom na delovni praksi		1.661	2.561
Ostali stroški		26.043	4.099
SKUPAJ		66.072	39.990

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	2021	2020
v EUR		
Odhodki za obresti	66.774	71.897
Odhodki od prevrednotenja dolgov in terjatev zaradi ohranitve vrednosti	3.661	1.571
Odhodki od prodaje finančnih naložb	0	0
Drugi finančni odhodki	7.536	8.991
SKUPAJ	77.971	82.459

Družba v poslovnih knjigah v letu 2021 izkazuje za 177.088 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 2021 je znašala 416.209 EUR.

Posli s povezanimi podjetji

S povezanimi družbami smo v letu 2021 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		1.097.825	1.471.906
OTC Daihen Europe, Nemčija		2.319.480	1.949.384
OTC Daihen Asia, Tajska		364	10.571
OTC Industrial, Kitajska		21.481	467.874
Mudanjiang OTC Welding Machines		160.811	622.153
Daihen. Inc		87.893	0
SKUPAJ		3.687.854	4.521.888

Dogodki po preteku poslovnega leta

Pomembnejših dogodkov po datumu bilance stanja, ki bi pomembno vplivali na računovodske izkaze poslovnega leta 2021 ali zahtevali dodatna razkritja v računovodskih izkazih za poslovno leto 2021, ni bilo. Ukrajinska kriza, ki se je začela konec meseca februarja, neposrednega vpliva na poslovanje družbe nima, saj družba ne nastopa na trgih Ukrajine in Rusije.

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. (»družbe«), ki vključujejo:

- bilanco stanja na dan 31. decembra 2021;

in za leto od 1. januarja do 31. decembra 2021:

- 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 2021 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

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. 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.

Vezano na poslovno poročilo smo presodili ali vključuje razkritja, kot jih zahteva Zakon

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.

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 poslovodstva in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

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

Poslovodstvo 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 poslovodstvo podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov 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 zbujejo 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.



Matej Vrčkovnik, FCCA
pooblaščen revizor

Ljubljana, 22. julij 2022



Domagoj Vuković, FCCA
pooblaščen revizor
partner

KPMG Slovenija, d.o.o.



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