

A collection of industrial robotic arms and machinery, including a large white robotic arm with a blue and silver end effector, and several smaller white robotic arms. The scene is set in a dark environment with dramatic lighting highlighting the metallic surfaces and components of the equipment.

LETNO POROČILO 2023

Kazalo vsebine

POSLOVNO POROČILO	3
DAIHEN VARSTROJ d.d. V LETU 2023	4
NAGOVOR UPRAVE	5
STRATEGIJA IN NAČRTI.....	6
IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE	8
RAČUNOVODSKO POROČILO	14
BILANCA STANJA	15
IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA (različica II)	17
IZKAZ DENARNIH TOKOV (različica I)	19
IZKAZ GIBANJA KAPITALA 2023.....	20
IZKAZ GIBANJA KAPITALA 2022.....	21
POJASNILO K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM.....	22
IZJAVA POSLOVODSTVA.....	23
Podlage za sestavo računovodskih izkazov	24
Kratkoročna sredstva	26
Kapital	26
Izkaz denarnih tokov.....	29
Izkaz gibanja kapitala	29
Davek in odloženi davki	29
Splošna razkritja.....	29
Dolgoročna sredstva	31
Naložbene nepremičnine.....	32
Odložene terjatve za davek	33
Kratkoročna sredstva	33
Denarna sredstva.....	34
Kratkoročne aktivne časovne razmejitev	34
Kapital.....	35
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev.....	35
Dolgoročne obveznosti	36
Kratkoročne obveznosti	36
Kratkoročne pasivne časovne razmejitev	37
Zabilančna evidenca	37
Prihodki.....	38
Odhodki	38
Posli s povezanimi podjetji.....	40
Dogodki po preteku poslovnega leta	40
REVIZORJEVO POROČILO	41

POSLOVNO POROČILO



DAIHEN VARSTROJ d.d. V LETU 2023

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 31.12.23: 133
Podružnice: družba nima podružnic

Velikost družbe po ZGD-a: srednja družba

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

Uprava in nadzorni svet

Uprava družbe je dvočlanska.

mag. Matjaž Vnuk	Toshihiko Adachi
predsednik uprave	namestnik predsednika uprave (funkcijo opravlja od 20.5.2024)

Člani nadzornega sveta:

Yamaguchi Kosaku	predsednik nadzornega sveta
Nishino Shinji	namestnik predsednika nadzornega sveta

Lastništvo

Lastniška struktura je bila v letu 2023 v primerjavi z letom 2022 nespremenjena in je bila na dan 31.12.2023 naslednja:

DAIHEN CORPORATION Japonska	85%
OTC DAIHEN GmbH Nemčija	15%

NAGOVOR UPRAVE

2023 je bilo razgibano poslovno leto. Če smo vanj stopili še v relativno pregreti ekonomiji, po letih epidemije, stroškovnih, energetskih in nabavnih šokov, se je globalno gospodarstvo pričelo hitro ohlajati. To še posebej velja za Evropo. Stopnje gospodarskih rasti so se pričele nižati, cene energentov pričele umirjati, cene materialov prav tako. Na drugi strani pa se je inflacija le počasi nižala, stroški zadolževanja so rapidno rasli in na drugi strani tudi stroški dela.

To se je dogajalo v večini sektorjev, avtomobilska industrija se je borila s pohodom električnih vozil, ostali sektorji z ohlajanjem povpraševanja. 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, glavni cilj centralnih bank pa še vedno nižanje inflacije in s tem visoke referenčne obrestne mere. Povpraševanje se je v splošnem ohlajalo, potreba po delovni sili pa se kljub temu še ni zmanjšala, kar je ob še vedno visokih stopnjah letne inflacije povzročalo velike pritiske na plače in stroške dela. Investicijski cikel se je zaradi tega zmanjšal.

V ciljni prodajni panogi našega podjetja - kovinski industriji - so se ti pritiski kazali v previdnejšem investiranju, ki pa se ni povsem ustavilo, saj se je proti visokim stroškom in pomanjkanju kvalificiranih delavcev potrebno boriti z naraščajočo avtomatizacijo in robotizacijo.

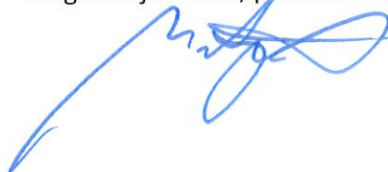
Na nabavnih trgih podjetja je leto 2023 seveda zaznamovalo nihanje vhodnih stroškov ter še vedno obstoječe motnje v dobavah določenih materialov/komponent ter na splošno počasno ponovno skrajševanje dobavnih rokov.

Poslovanje DAIHEN VARSTROJA je bilo v letu 2023 intenzivno. Ponovno smo uspeli povečati prodajo po zaslugi novih prodajnih trgov, poti in širitve asortimana. Podjetje je kljub negotovim razmeram na trgu trdno na poti nenehnih izboljšav in povečevanja vloge znotraj Daihen Corporation. Nadaljujemo intenzivno investiranje v opremo in posodobitve poslovanja.

Prodaja podjetja je v letu 2023 bila na vsej področjih višja, skupno smo dosegli 5% rast glede na leto 2022. Dobiček iz poslovanja smo povečali za 92%, dodano vrednost na zaposlenega za 13% in tako končali 2023 kot relativno uspešno leto.

Lendava, 23. maj 2024

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave



Toshihiko Adachi, 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 pričakanj 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 2024

V letu 2024 načrtujemo nadaljnjo rast skupnih prihodkov od prodaje ter postopno povečevanje bruto dodane vrednosti v podjetju. Nadaljevali bomo s širjenjem prodajnih trgov s poudarkom na bližnjih evropskih trgih, intenzivno bomo gradili tudi našo prodajno mrežo. Zaradi širjenja družine Daihen v Evropi bomo povečali tudi interno poslovanje in okrepili našo vlogo znotraj korporacije. Asortimansko gledano smo na trg pripravljeni s celovito prenovljeno linijo varilnih aparatov, širokim naborom robotskih rešitev tako klasičnih industrijskih robotov kot sodelovalnih, velik poudarek pa dajemo tudi na rešitvam s področja CNC rezanja. Nadaljevali bomo z investicijami v strojno opremo ter s tem povečali produktivnost in učinkovitost proizvodnje. Izboljšali bomo tudi notranjo organizacijo podjetja, prečistili procese in izkoristili notranje rezerve. Vse to bo omogočilo rast podjetja tudi 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 1.1.2023 do 31.12.2023. Uprava družbe Daihen Varstroj d.d. izjavlja, da je Letno poročilo družbe Daihen Varstroj d.d za leto 2023 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 1.1.2023 do 31.12.2023.

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 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 naštetote 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 31.12.2023 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:

Yamaguchi Kosaku (predsednik nadzornega sveta)

Nishino Shinji (namestnik predsednika nadzornega sveta)

Člani uprave družbe Daihen Varstroj d.d so:

Matjaž Vnuk (predsednik uprave)

Toshihiko Adachi (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, 23. maj 2024

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave



Toshihiko Adachi, namestnik predsednika uprave



POSLOVANJE V LETU 2023

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 2023 ustvaril za 18.369 tisoč EUR čistih prihodkov od prodaje. V letu 2024 ter nadaljnjih letih načrtujemo zmerno 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 31.12.2023 zaposlovala 133 zaposlenih, od tega 3 za določen čas. Število zaposlenih na dan 31.12.2022 je znašalo 144, vsi za nedoločen čas. Podrobna struktura usposobljenosti zaposlenih v primerjavi s predhodnim letom je prikazana spodaj.

Stopnja usposobljenosti	Povprečno število zaposlenih 2022	%	Povprečno število zaposlenih 2023	%
NK – I.	-			
PK – II.	5	3,5	3	2,2
KV/2L – III.	9	6,3	7	5,1
KV/3L – IV.	36	25,0	30	21,7
SŠ – V.	37	25,7	35	25,4
VŠ – VI.	26	18,1	29	21,0
VS – VII.	29	20,1	32	23,2
mag – VIII.	2	1,3	2	1,4
Skupaj	144	100,0	138	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 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 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 2023 ali zahtevali dodatna razkritja v računovodskih izkazih za poslovno leto 2023, ni bilo.

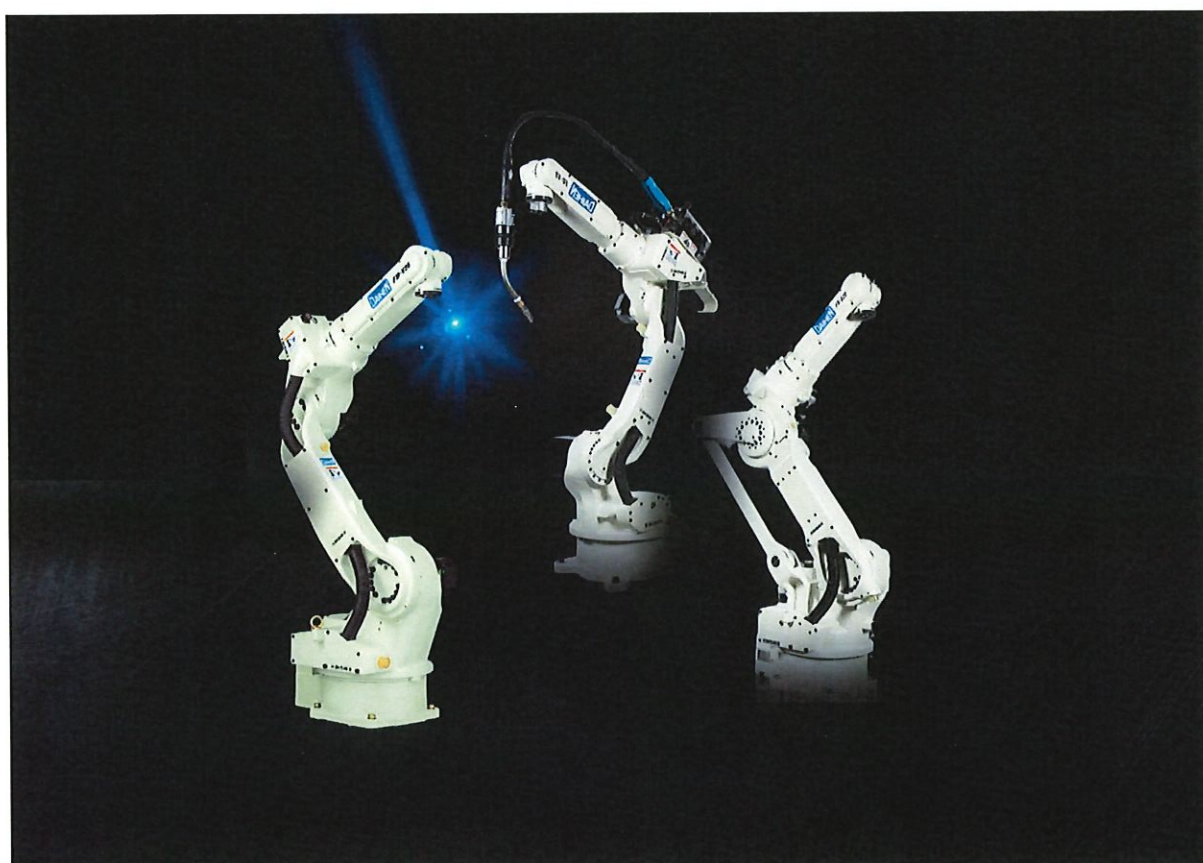
Lendava, 23. maj 2024

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave

Toshihiko Adachi, namestnik predsednika uprave



RAČUNOVODSKO POROČILO



BILANCA STANJA

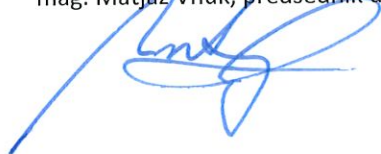
	v EUR	31.12.2023	31.12.2022	razkritja stran
	SREDSTVA	19.676.423	20.619.950	
A.	DOLGOROČNA SREDSTVA	9.590.060	9.102.207	32
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	115.346	270.371	
1.	Dolgoročne premoženjske pravice	59.765	73.369	
5.	Dolgoročne AČR	55.581	197.002	
II.	Opredmetena osnovna sredstva	9.039.348	8.349.582	
1.	Zemljišča in zgradbe	7.561.994	7.123.203	
a)	Zemljišča	1.110.876	1.068.877	
b)	Zgradbe	6.451.118	6.054.326	
2.	Proizvajalne naprave in stroji	930.613	657.621	
3.	Druge naprave in oprema	546.741	464.883	
4.	Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	0	103.876	
a)	Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		5.862	
b)	Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		98.014	
III.	Naložbene nepremičnine	266.510	266.510	
IV.	Dolgoročne finančne naložbe			
1.	Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil			
2.	Dolgoročna posojila			
V.	Dolgoročne poslovne terjatve			
1.	Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini			
2.	Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev			
3.	Dolgoročne poslovne terjatve do drugih			
VI.	Odložene terjatve za davek	168.857	215.744	
B.	KRATKOROČNA SREDSTVA	9.875.704	11.194.985	34
I.	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo			
II.	Zaloge	6.230.679	7.660.008	
1.	Material	3.138.781	3.223.571	
2.	Nedokončana proizvodnja	1.064.181	2.302.092	
3.	Proizvodi in trgovsko blago	1.815.101	2.134.243	
4.	Predujmi za zaloge	212.615	102	
III.	Kratkoročne finančne naložbe	0	71.106	
1.	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil		71.106	
2.	Kratkoročna posojila			
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	3.406.864	2.948.937	
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	700.023	628.919	
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	2.646.679	2.206.161	
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	60.162	113.857	
V.	Denarna sredstva	238.161	514.933	
C.	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	210.658	322.758	

	v EUR	31.12.2023	31.12.2022	razkritja stran
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	19.676.423	20.619.950	
A.	KAPITAL	6.663.541	5.873.533	36
I.	Vpoklicani kapital	5.323.423	5.323.423	
1.	Osnovni kapital	5.323.423	5.323.423	
2.	Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)			
II.	Kapitalske rezerve			
III.	Rezerve iz dobička			
1.	Zakonske rezerve			
2.	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže			
3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (odbitna postavka)			
4.	Statutarne rezerve			
5.	Druge rezerve iz dobička			
IV.	Revalorizacijske rezerve	2.328.041	2.229.746	
V.	Rezerve, nastale zaradi vred. po pošt. vred.	-161.304	-361.512	
VI.	Preneseni čisti poslovni izid	-1.207.247	-1.558.471	
VII.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	380.628	240.347	
B.	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PČR	799.566	950.794	36
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	425.275	564.091	
2.	Druge rezervacije			
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	374.290	386.703	
C.	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	1.760.744	1.877.817	37
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	1.194.292	1.354.790	
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	1.000.000	1.250.000	
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank			
3.	Dolgoročne obveznosti na podlagi obveznic			
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	194.292	104.790	
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti			
1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini			
2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev			
5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti			
III.	Odložene obveznosti za davek	566.452	523.027	
Č.	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	10.363.161	11.811.535	37
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev			
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	6.499.174	5.496.754	
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	250.000	250.000	
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	6.170.000	5.200.000	
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	79.174	46.754	
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	3.863.987	6.314.782	
1.	Kratkoročne posl. obveznosti do družb v skupini	1.345.191	2.368.823	
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	2.046.200	1.884.023	
4.	Kratkoročne posl. obv. na podlagi predujmov	99.416	1.547.289	
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	373.181	514.647	
D	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	89.411	106.271	

Razkritja v letnem poročilu so sestavni del bilance stanja in jih je potrebno brati skupaj z njimi.

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave

Toshihiko Adachi, namestnik predsednika uprave




IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA (različica II)

	v EUR	2023	2022	razkritja stran
1.	ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	18.369.121	17.496.376	39
2.	PROIZV. STROŠKI PRODANIH PROIZVODOV (Z AMORT.) ali NABAVNA VREDNOST PRODANEGA BLAGA	14.492.757	14.400.386	
3.	KOSMATI POSLOVNI IZID OD PRODAJE	3.876.364	3.095.990	
4.	STROŠKI PRODAJANJA (Z AMORTIZACIJO)	1.248.467	1.174.474	
5.	STROŠKI SPLOŠNIH DEJAVNOSTI (Z AMORTIZACIJO)	2.112.228	1.666.846	39
a)	Stroški splošnih dejavnosti	2.071.573	1.593.425	
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	665	4.174	
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	39.989	69.247	
6.	DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVRED. POSL. PRIH.)	242.117	140.956	
7.	FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV			
8.	FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL			
9.	FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	13.918	9.977	
a)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini			
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	13.918	9.977	
10.	FINANČNI ODHODKI IZ OSLABITVE IN ODPISOV FINANČNIH NALOŽB			
11.	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	316.164	113.134	41
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini			
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	285.522	113.134	
c)	Finančni odhodki iz izdanih obveznic			
d)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	30.642		
12.	FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI	24.389	26.636	41
a)	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini			
b)	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in menič. obv.	1.286		
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	23.103	26.636	
13.	DRUGI PRIHODKI	18.266	39.139	
14.	DRUGI ODHODKI			
15.	DAVEK IZ DOBIČKA	34.625	29.791	
16.	ODLOŽENI DAVKI	-34.165	34.833	
17.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	380.628	240.347	

Razkritja v letnem poročilu so sestavni del izkaza poslovnega izida in jih je potrebno brati skupaj z njimi.

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave

Toshihiko Adachi, namestnik predsednika uprave

IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA (Različica II)

	v EUR	2023	2022
17.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	380.628	240.347
18.	SPREMEMBE REVALORIZACIJSKIH REZERV IZ PREVREDNOTENJA OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	-1.207.247	
19.	SPREMEMBE REZERV, NASTALIH ZARADI VREDNOTENJA PO POŠTENI VREDNOSTI		
20.	DOBIČKI IN IZGUBE, KI IZHAJAJO IZ PREVEDBE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV PODJETIJ V TUJINI		
21.	DRUGE SESTAVINE VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA		-39.979
22.	CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-826.619	200.368

Razkritja v letnem poročilu so sestavni del izkaza drugega vseobsegajočega donosa in jih je potrebno brati skupaj z njimi.

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave



Toshihiko Adachi, namestnik predsednika uprave



IZKAZ DENARNIH TOKOV (različica I)

	v EUR	2023	2022
A. FINANČNI TOKOVI PRI POSLOVANJU			
a) Prejemki pri poslovanju		18.560.175	20.470.406
Prejemki od prodaje proizvodov in storitev		18.038.095	20.183.053
Drugi prejemki pri poslovanju		522.080	287.353
b) Izdatki pri poslovanju		18.503.292	20.408.275
Izdatki za nakupe materiala in storitev		13.319.463	15.329.372
Izdatki za plače in deleže zaposlenec v dobičku		4.360.973	4.143.448
Izdatki za dajatve vseh vrst		761.400	891.498
Drugi izdatki pri poslovanju		61.456	43.957
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju		56.883	62.131
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU			
a) Prejemki pri investiranju		68.662	35.696
Prejemki od dobljenih obresti in deležev iz dobička drugih			
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev			
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev		68.662	35.696
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin			
Prejemki od odtujitve finančnih naložb			
b) Izdatki pri investiranju		850.940	2.396.978
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev		11.429	63.446
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		839.511	2.333.532
Izdatki za pridobitev finančnih naložb			
c) Prebitek prejemkov (izdatkov) pri naložbenju		-782.278	-2.361.282
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU			
a) Prejemki pri financiranju		970.000	0
Prejemki od vplačanega kapitala			
Prejemki od povečanja finančnih obveznosti		970.000	
b) Izdatki pri financiranju		521.377	596.607
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje		271.377	92.607
Izdatki za vračila kapitala			
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti		250.000	504.000
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku			
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju		448.623	-596.607
Č. KONČNO STANJE DEN. SRED. IN NJIHOVIH USTREZNIKOV			
y) Začetno stanje denarnih sredstev		514.933	3.410.691
Skupni prejemki		19.598.837	20.506.102
Skupni izdatki		19.875.609	23.401.860
x) Denarni izid v obdobju		-276.772	-2.895.758
č) Končno stanje denarnih sredstev		238.161	514.933

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave

Toshihiko Adachi, namestnik predsednika uprave

IZKAZ GIBANJA KAPITALA 2022

	Vpoklicani kapital		Kapitalske rezerve		Rezerve iz dobička					Revalorizacijske rezerve		Rez., vred. po poš.vred.	Preneseni čisti poslovni izid		Čisti poslovni izid poslovnega leta		SKUPAJ KAPITAL
	I	II	III/1	III/2	III/3	III/4	III/5	IV	V	VI	VII		VII/1	VII/2	VII/1	VII/2	
	Osnovni kapital	Nevpoklicani kapital	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice in lastne posl. deleže	Last. delnice in lastni posl. deleži (odb. post.)	Statutarne rezerve	Druge rezerve iz dobička	Revalorizacijske rezerve	Rez., vred. po poš.vred.	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	SKUPAJ KAPITAL					
	I/1	I/2	III/1	III/2	III/3	III/4	III/5	IV	V	VI	VII						
A.1	5.323.423							2.229.746	-343.587	-2.224.664	688.247	5.673.165					
a)	Preračuni za nazaj																
A.2	5.323.423	0	0	0	0	0	0	2.229.746	-343.587	0	688.247	5.673.165					
B.1																	
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)	Odkup lastnih delnic in lastnih posl. deležev																
f)	Vračilo kapitala																
g)	Izplačilo dividend																
h)	Izplačilo nagrad organom vodenja in nadz.svetu																
i)	Druge spremembe lastniškega kapitala																
B.2																	
a)	Celotni vseob. donos poroč. obdobja								-17.925	-22.054	240.347	200.368					
b)	Vnos čistega poslovnega izida por. obdobja											240.347					
c)	Sprem. reval. rezerv iz prevred. opred. OS																
č)	Sprem. rez. nast. zaradi vred. fin.nal. po poš.vred.																
č)	Druge sestavine vseobseg. donosa por. obd.								-17.925	-22.054		-39.979					
B.3																	
a)	Spremembe v kapitalu																
a)	Razporeditev preostalega dela čistega dob. primerjalnega por. obdobja na druge sest. kap.																
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 rezerv 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	5.323.423							2.229.746	-363.512	-1.558.471	240.347	5.873.533					
C	Končno stanje poročevalskega obdobja							2.229.746	-363.512	-1.558.471	240.347	5.873.533					

mag. Marjaž Vnuč, predsednik uprave Toshiniko Adachi, namestnik predsednika uprave



POJASNILO K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM



IZJAVA POSLOVODSTVA

Z dnem 20.05.2024 je prišlo do spremembe v upravi družbe, funkcijo namestnika predsednika uprave je prevzel g. Toshihiko Adachi. Do tega datuma je funkcijo namestnika predsednika uprave opravljal g. Masaru Nishimura.

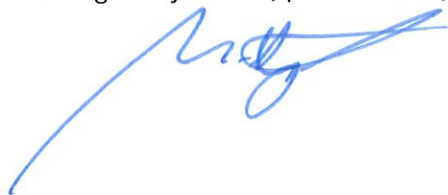
Uprava potrjuje računovodske izkaze za poslovno leto, končano na dan 31. decembra 2023 in uporabljene računovodske usmeritve, pojasnila k računovodskim izkazom ter priloge in razkritja.

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 2023, 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 predstavitev 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, 23. maj 2024

mag. Matjaž Vnuk, predsednik uprave



Toshihiko Adachi, 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 revaloriziranja.

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 njegovim začetni nominalni vrednosti.

Časovne razmejitve

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 poštenu 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 cenoitve oziroma se odpravi hkrati z odprioznanjem primarnega sredstva. Revalorizacijske rezerve oziroma rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu 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.

Odložene obveznosti za davek so zneski davka, ki jih bo potrebno poravnati v prihodnjih obdobjih glede na obdavčljivečasne razlike. Družba pripozna odložene obveznosti za davek za bistvene obdavčljivečasne 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) odbitnečasne razlike,
- b) prenos neizrabljenih davčnih izgub v naslednja obdobja in
- c) prenos neizrabljenih davčnih dobropisov v naslednja obdobja.

Odložene terjatve za odbitnečasne razlike se pripoznajo, če je verjetno, da se bo pojavil razpoložljivi obdavčljivi dobiček, ki ga bo mogoče obremeniti za odbitnečasne 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 10. maj 2024.

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 2023 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 1.1.2023	459.850	0	197.002	656.852
povečanje-nove nabave		5.898		5.898
Aktiviranje	5.898	-5.898		0
zmanjšanje-izločitve	-16.761		-141.421	-158.182
stanje 31.12.2023	448.987	0	55.581	504.568
popravek vrednosti				
stanje 1.1.2023	386.481			386.481
zmanjšanje-izločitve	-16.761			-16.761
Amortizacija	19.502			19.502
stanje 31.12.2023	389.222			389.222
sedanja vrednost				
stanje 1.1.2023	73.369	0	197.002	270.371
stanje 31.12.2023	59.765	0	55.581	115.346

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 smo prejeli v letu 2022, preostali del pa bo družba prejela v naslednjih 3 letih. Izplačilo v letu 2024 je pripoznano kot kratkoročni AČR v višini 141.421 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 1.1.2023	1.068.877	7.365.083	4.797	8.438.757
povečanje-nove nabave			262.333	262.333
aktiviranje		267.129	-267.130	-1
zmanjšanje-izločitve				
prenos				0
okrepitev/prevrednotenje	41.999	350.945		
oslabitev/prevrednotenje				
stanje 31.12.2023	1.110.876	7.983.157	0	9.094.033
popravek vrednosti				
stanje 1.1.2023		1.310.757		1.310.757
zmanjšanje-izločitev				
amortizacija		221.282		221.282
prenos				
povečanje/prevrednotenje				
stanje 31.12.2023		1.532.039		1.532.039
sedanja vrednost				
stanje 1.1.2023	1.068.877	6.054.326	4.797	7.128.000
stanje 31.12.2023	1.110.876	6.451.118	0	7.561.994

Zadnja cenitev za nepremičnine je bila izvedena na presečni datum 31.12.2023 po metodi poštene vrednosti, zmanjšani za stroške prodaje. Cenitev poštene vrednosti naložbenih nepremičnin je bila narejena s strani pooblaščenega neodvisnega ocenjevalca vrednosti nepremičnin s strani Slovenskega inštituta za revizijo.

Kratkoročne predujme, dane za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev ob koncu leta nismo izkazovali. Nepremičnine so zastavljene za zavarovanje najetega revolving kredita, ki je na dan 31.12.2023 bil črpan v višini 470.000 EUR ter za izdajo bančnih garancij.

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

	proizvajalne naprave in stroji	druge naprave in oprema	investicije v teku	Skupaj
nabavna vrednost				
stanje 1.1.2023	4.141.035	1.691.597	1.065	5.833.697
povečanje-nove nabave				0
Aktiviranje	455.030	227.038	-1.065	681.003
zmanjšanje-izločitve	-247.715	-114.591		-362.306
stanje 31.12.2023	4.348.350	1.804.044	0	6.152.394
popravek vrednosti				
stanje 1.1.2023	3.483.414	1.226.714		4.710.128
zmanjšanje-izločitve	-247.715	-113.926		-361.641
Amortizacija	182.038	144.515		326.553
stanje 31.12.2023	3.417.737	1.257.303		4.675.040
sedanja vrednost				
stanje 1.1.2023	657.621	464.883	1.065	1.123.569
stanje 31.12.2023	930.613	546.741	0	1.477.354

Vrednost osnovnih sredstev, pridobljenih z najemom, znaša ob koncu leta 295.063 EUR, nanaša pa se izključno na transportna sredstva, ki so pripoznana med drugimi napravami in opremo. V okviru usredstvenih lastnih izdelkov smo aktivirali proizvodjalne naprave v višini 44.833 EUR.

Naložbene nepremičnine

Tabela 4: stanje in gibanje naložbenih nepremičnin

	naložbene nepremičnine	skupaj
nabavna vrednost		
stanje 1.1.2023	266.510	266.510
povečanje-nove nabave		
aktiviranje		
zmanjšanje-izločitve		
zmanjšanje/prevrednotenje		
povečanje/prevrednotenje		
stanje 31.12.2023	266.510	266.510
popravek vrednosti		
stanje 1.1.2023		
zmanjšanje-izločitev		
amortizacija		
zmanjšanje-prevrednotenje		
povečanje/prevrednotenje		
stanje 31.12.2023		
stanje 1.1.2023	266.510	266.510
stanje 31.12.2023	266.510	266.510

Zadnja cenitev naložbenih nepremičnin je bila izdelana na presečni datum 31.12.2023, ocenjena vrednost naložbenih nepremičnin ustreza njeni pošteni vrednosti v poslovnih knjigah. 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 naložbenih nepremičnin znašala 161.391 EUR in knjigovodska vrednost zemljišč 1.177.910 EUR. Knjigovodska vrednost zgradb bi ob uporabi modela nabavne vrednosti bila 4.515.263 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	31.12.2022	oblikovanje	odprava	31.12.2023
Odložene terjatve za davek	215.744	26.177	73.064	168.857
SKUPAJ	215.744	26.177	73.064	168.857

Odložene terjatve za davek v višini 168.857 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 2023 izkazovala kratkoročna sredstva kot sledi:

Tabela 6: prikaz kratkoročnih sredstev

KRATKOROČNA SREDSTVA	v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Zaloge		6.230.679	7.660.009
Kratkoročne finančne naložbe		0	71.106
Kratkoročne poslovne terjatve		3.406.864	2.948.937
Denarna sredstva		238.161	514.933
SKUPAJ		9.875.704	11.194.985

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	31.12.2023			31.12.2022
		bruto vrednost	popravek vrednosti	neto vrednost	vrednost
Zaloge surovin in materiala	3.256.951	118.169	3.138.782	3.223.571	
Nedokončana proizvodnja	1.096.540	32.359	1.064.181	2.302.092	
Proizvodi	1.562.252	149.080	1.413.172	1.194.449	
Trgovsko blago	401.929		401.929	939.794	
Predujmi za zaloge	212.615		212.615	102	
SKUPAJ	6.530.287	299.608	6.230.679	7.660.008	

Pri popisu zalog surovin in materiala so popisne komisije ugotovile za 2.370 EUR neto primanjkljaja, pri popisu nedokončane proizvodnje in gotovih izdelkov za 352 EUR neto primanjkljaja ter pri popisu trgovskega blaga za 1.973 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 2023 384.105 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	31.12.2023	31.12.2022
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		700.023	628.919
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		2.646.679	2.206.161
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		60.162	113.857
SKUPAJ		3.406.864	2.948.937

Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini so terjatve do podjetja Daihen Corporation v višini 96.443 EUR, OTC DAIHEN Europe GmbH v višini 525.369 EUR, podjetja Daihen Inc. v višini 40.788 EUR, Mudanjiang OTC Welding Machines v višini 17.431 EUR, OTC Industrial v višini 408 EUR ter podjetja Femitech GmbH v višini 19.584 EUR.

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

Vse poslovne terjatve se izvirno 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 2023 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 dneh	skupaj neto	nezapadlo	1-30	31-60	61-90	91-120	121-več	popravki
Terjatve do kupcev	3.337.127	2.331.773	163.773	593.359	44.920	8.924	258.219	63.475

Skupna vrednost terjatev do kupcev brez popravka vrednosti znaša na dan 31.12.2023 3.400.602 EUR, popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev pa 63.475 EUR, od tega oblikovano v letu 2023 23.489 EUR. Konec leta smo odpisali za 43.922 EUR terjatev, za katere smo popravke oblikovali v preteklih letih, zmanjšanje popravkov v dobro prihodkov pa je konec leta znašalo 588 EUR.

Denarna sredstva

Družba je imela na dan 31.12.2023 na poslovnih računih skupaj 238.161 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 22.330 EUR, kratkoročni del dodeljene državne podpore v višini 157.469 EUR, drugi kratkoročno nezaračunani prihodki iz naslova državne pomoči v višini 14.235 EUR ter obračunan DDV od prejetih predujmov od

naših kupcev v višini 16.624 EUR. Kratkoročne AČR v višini 157.469 EUR predstavljajo del državne podpore za investicijo v izboljšave v proizvodnem procesu. Celotni znesek državne podpore prejete v 2022 znaša 386.183 EUR. Izplačila v letu 2025 so pripoznana kot dolgoročni AČR v višini 55.581 EUR. Glej tudi razkritje dolgoročne pasivne časovne razmejitev.

Kapital

Družba je imela konec leta 2023 6.663.541 EUR kapitala. Celotni kapital družbe je sestavljen iz:

Tabela 10: prikaz kapitala

KAPITAL	v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Vpoklicani kapital		5.323.423	5.323.423
Kapitalske rezerve			
Rezerve iz dobička			
Revalorizacijske rezerve		2.328.041	2.229.746
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-161.304	-361.512
Preneseni čisti poslovni izid		-1.207.247	-1.558.471
Čisti poslovni izid poslovnega leta		380.628	240.347
SKUPAJ		6.663.541	5.873.533

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 0,53 EUR. Čisti dobiček tekočega leta se bo uporabil za pokrivanje prenesene izgube.

Tabela 11: prikaz bilančnega dobička oz. izgube

BILANČNI DOBIČEK/IZGUBA	v EUR	31.12.2023
Čisti poslovni izid tekočega leta		380.628
- Preneseni čisti dobiček / izguba		-1.207.247
- Zmanjšanje zakonskih rezerv		0
- Povečanje rezerv za lastne delnice		0
- Povečanje rezerv iz dobička po odločitvi uprave		0
SKUPAJ		-826.619

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	31.12.22	Koriščenje	Odprava skozi IPI	Oblikovanje skozi IPI	Oblikov./ Odpr. skozi rezerve	31.12.23
Rezervacije za jubilejne nagrade	67.383	17.877	0	11.685	0	61.191
Rezervacije za odpravnine	442.974	74.516	0	29.582	-72.583	325.457
Rezervacije za dana jamstva	53.734	0	15.107	0	0	38.627
Rezer. za pokri. drugih obv. iz pret. posl.	0	0	0	0	0	0
SKUPAJ	564.091	92.393	15.107	41.267	-72.583	425.275

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 31.12.2023. 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 3,17%, 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 374.290 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 2023 iz tega naslova med prihodke prenesla 11.601 EUR.

Dolgoročne obveznosti

Dolgoročne obveznosti sestavljajo:

Tabela 13: prikaz dolgoročnih obveznosti

DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Dolgoročne finančne obveznosti		1.194.292	1.354.790
Dolgoročne poslovne obveznosti		0	0
Odložene obveznosti za davek		498.299	523.027
SKUPAJ		1.1692.591	1.877.817

Med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi izkazujemo finančne obveznosti do matične družne v višini 1,0 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	31.12.2022	odprava	oblikovanje	31.12.2023
Odložene obveznosti za davek	523.027	47.733	91.158	566.452
SKUPAJ	523.027	47.733	91.158	566.452

Odložene obveznosti za davek izhajajo iz naslova prevrednotenja zemljišč iz zgradb, knjižene so bile v breme revalorizacijskih rezerv po stopnji 22%.

Kratkoročne obveznosti

Tabela 15: prikaz kratkoročnih obveznosti

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Kratkoročne finančne obveznosti		6.499.174	5.496.753
Kratkoročne poslovne obveznosti		3.863.987	6.314.782
SKUPAJ		10.363.161	11.811.535

Med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi izkazujemo finančne obveznosti do tujih bank v višini 5,7 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 2024 zapadli del kredita od matične družbe, koriščen revolving kredit v višini 470.000 EUR in obveznosti na podlagi leasing pogodb. Na dan 31.12.2023 družba izkazuje kratkoročne finančne dolgove v višini 470.000 EUR,

ki so zavarovane s hipotekami. Na dan 31.12.2023 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 31.12.2023 917.337 EUR.

Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini izkazujemo v skupni višini 1.345.191 EUR, od tega 316.489 EUR do družbe OTC DAIHEN Europe GmbH, 231.229 EUR do družbe OTC Industrial Co. Ltd., 85.982 EUR do podjetja Mudanjiang OTC Welding Machines, 2.912 EUR do podjetja OTC DAIHEN Asia Co., Ltd. in 702.577 EUR do podjetja DAIHEN Corporation.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Tabela 16: prikaz kratkoročnih časovnih razmejitev

KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve		89.411	106.271
SKUPAJ		89.411	106.271

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve zajemajo vkalkulirani neizkoriščeni dopust v višini 89.278 EUR (v letu 2022 96.989 EUR), kratkoročne odložene prihodke iz naslova obresti v višini 9.699 EUR (v letu 2022 9.282 EUR) ter kratkoročno odložene prihodke v višini -9.699 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 31.12.2023. 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 31.12.2023 znaša zabilančna evidenca 30.000 EUR in predstavlja garancijo za zavarovanje plačila iz naslova carinskega dolga.

Prihodki

Prihodki po skupinah so bili v letu 2023 sledeči:

Tabela 17: prikaz prihodkov

PRIHODKI	v EUR	2023	2022
Čisti prihodki od prodaje		18.369.122	17.496.375
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu		7.369.576	6.178.392
Čisti prihodki od prodaje na trgu EU		9.666.751	10.103.505
Čisti prihodki od prodaje na trgu izven EU		1.332.795	1.214.478
Subvencije, dotacije in drugi prihodki, pov. s posl. učinki		82.776	1.103
Drugi poslovni prihodki		159.340	140.956
Finančni prihodki		13.918	9.977
Drugi prihodki		18.266	39.139
SKUPAJ		18.643.422	17.687.550

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 prihodki, povezani s poslovnimi učinki, se nanašajo na prejeta nepovratna sredstva na nakup osnovnih sredstev. 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 2023 sledeči:

Tabela 18: prikaz stroškov po naravnih vrstah

STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	v EUR	2023	2022
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala		2.598.979	3.361.892
Stroški materiala		7.344.055	8.664.113
Stroški materiala		6.887.110	8.293.906
Stroški energije		333.664	229.877
Stroški nadomestnih delov za OS in materiala za vzdrževanje OS		26.150	17.999
Odpis drobnega inventarja in embalaže		13.175	34.303
Uskladitev stroškov materiala in drobnega inventarja zaradi ugotovljenih popisnih razlik		7.910	4.841
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature		10.560	9.024
Drugi stroški materiala		65.486	74.163
Stroški storitev		2.113.853	1.704.689
Stroški storitev pri proizvodnji proizvodov in opravljanju storitev		1.145.777	752.295
Stroški transportnih storitev		111.789	116.061
Najemnine		13.253	42.490
Povračila stroškov zaposlenec v zvezi z delom		171.316	112.829
Stroški drugih storitev		671.718	681.014
SKUPAJ		12.056.887	13.730.694

STROŠKI DELA	v EUR	2023	2022
Plače zaposlencev		2.704.843	2.645.072
Nadomestila plač zaposlencev		505.877	412.362
Regres za letni dopust, povračila in drugi prejemki zaposlencev		415.341	438.164
Delodajalčevi prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje		279.463	275.266
Delodajalčevi prispevki za zdravstveno varstvo		210.751	208.881
Delodajalčevi prispevki od nadomestil plač, bonitet, povračil in drugih prejemkov zaposlencev		33.776	30.416
Druge delodajalčeve dajatve od plač, nadomestil plač, bonitet, ...			
Rezervacije za jubilejne nagrade		44.914	43.520
SKUPAJ		4.194.965	4.053.681

Tabela 20: prikaz amortizacije in prevrednotovalnih poslovnih odhodkov

ODPISI VREDNOSTI	v EUR	2023	2022
<i>Amortizacija</i>		541.454	432.393
Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev		19.584	13.825
Amortizacija zgradb		221.630	145.397
Amortizacija opreme in nadomestnih delov in drugih OOS		300.240	273.171
Amortizacija drobnega inventarja			
Amortizacija naložbenih nepremičnin			
<i>Prevrednotovalni poslovni odhodki</i>		40.654	73.421
Prevrednotovalni poslovni odhodki neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev		665	4.174
Prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev		39.989	69.247
SKUPAJ		582.108	505.814

Prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev se v višini 14.770 EUR nanašajo na oslabitev zaloga ter v višini 25.219 EUR na popravek vrednosti poslovnih terjatev. Stroški revidiranja letnih računovodskih izkazov so znašali 19.180 EUR. Znesek je brez DDV.

Tabela 21: prikaz drugih poslovnih odhodkov

DRUGI POSLOVNI ODHODKI	v EUR	2023	2022
Rezervacije		0	6.799
Drugi stroški		68.155	82.951
Dajatve, ki niso odvisne od stroškov dela ali drugih vrst stroškov		50.850	65.829
Izdatki za varstvo okolja		9.136	10.639
Nagrade dijakom in študentom na delovni praksi		7.495	4.625
Ostali stroški		674	1.858
SKUPAJ		68.155	89.750

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 v EUR	2023	2022
Odhodki za obresti	285.522	101.859
Odhodki od prevrednotenja dolgov in terjatev zaradi ohranitve vrednosti	20.881	14.224
Odhodki od prodaje finančnih naložb		
Drugi finančni odhodki	34.150	23.687
SKUPAJ	340.553	139.770

Družba v poslovnih knjigah v letu 2023 izkazuje za 195.198 EUR bruto osebnih prejemkov članov posloводства po individualni pogodbi. Družba v letu 2023 ni izplačala nobenih prejemkov članov nadzornega sveta. Družba ni odobrila predujmov in posojil članom uprave ter nima poročstva za obveznosti teh oseb.

Davek iz dobička je bil obračunan po stopnji 19%, osnova za davek za leto 2023 je znašala 182.236 EUR.

Posli s povezanimi podjetji

S povezanimi družbami smo v letu 2023 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		1.061.521	913.972
OTC Daihen Europe, Nemčija		3.196.862	1.082.795
OTC Daihen Asia, Tajsko		-325	6.282
OTC Industrial, Kitajska		15.170	444.706
Mudanjiang OTC Welding Machines		31.162	140.909
Daihen. Inc		217.679	0
Femitec GmbH		33.134	6.002
LASOtech Systems GmbH		24.470	
SKUPAJ		4.579.673	2.594.666

Dogodki po preteku poslovnega leta

Pomembnejših dogodkov po datumu bilance stanja, ki bi pomembno vplivali na računovodske izkaze poslovnega leta 2023 ali zahtevali dodatna razkritja v računovodskih izkazih za poslovno leto 2023, ni bilo.

REVIZORJEVO POROČILO

Poročilo neodvisnega revizorja

Delničarjem 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 2023;
- in za leto od 1. januarja do 31. decembra 2023:

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

ter

- pojasnila, ki obsegajo pomembne informacije o računovodskih usmeritvah in drugo pojasnjevalno gradivo.

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi resničen in pošten prikaz finančnega položaja Družbe na dan 31. decembra 2023 in njene finančne uspešnosti ter denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

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 z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi 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 in da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše mnenje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno posloводство. 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 nobene oblike zagotovila.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi, ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembna napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem nimamo o čem poročati.

Poleg tega moramo v zvezi s poslovnim poročilom poročati o njegovi skladnosti z računovodskimi izkazi ter o tem, ali poslovno poročilo 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 usklajene z računovodskimi izkazi; ter
- da je bilo poslovno poročilo pripravljeno v skladu z zakonskimi določili.

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 in za tako 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 Družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago 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-ji, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, kadar ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake ter veljajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu z MSR-ji 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 ta tveganja ter pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bi odkrili pomembno napačne navedbe, ki je posledica prevare, je višje kot tveganje, ki je posledica napake, saj prevara lahko vključuje skrivno dogovarjanje, ponarejanje, namerne opustitve, napačne predstavitve ali izogibanje notranjim kontrolam;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol Družbe;
- ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo posloводство;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujejo dvom v sposobnost Družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejememo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejememo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem

poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar pa kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje Družbe kot delujočega podjetja;

- ovrednotimo celotno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

S pristojnimi za upravljanje med drugim razpravljamo o načrtovanem obsegu in časovnem načrtu revizije in bistvenih revizijskih ugotovitvah vključno z bistvenimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih ugotovili med revizijo.

V imenu revizijske družbe

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



Matej Vrčkovnik, FCCA
pooblaščen revizor
strokovni direktor



KPMG Slovenija, d.o.o.

4

Ljubljana, 23. maj 2024



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

www.daihen-varstroj.si