
BETOLAR

Kansainvälisiin tilinpäätös- standardeihin (IFRS) siirtyminen

JA TILINTARKASTAMATTOMAT IFRS-VERTAILUTIEDOT



Kansainvälisiin tilinpäätös-standardeihin (IFRS) siirtyminen ja tilintarkastamattomat IFRS-vertailutiedot

Suomalainen materiaaliteknologiayritys Betolar Oyj (emoyhtiö tai yhtiö, yhdessä sen tytäryhtiöiden kanssa Betolar tai konserni) siirtyy suomalaisesta tilinpäätöskäytännöstä (Finnish Accounting Standards, FAS) kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukaiseen (International Financial Reporting Standards, IFRS) raportointiin. Betolar arvioi siirtymisen IFRS-raportointiin tukevan yhtiön kasvustrategiaa, lisäävän taloudellisten lukujen vertailukelpoisuutta ja kasvattavan kansainvälisten sijoittajien kiinnostusta yhtiöön. IFRS-standardeihin siirtymäpäivä oli 1.1.2021.

Betolar on laatinut seuraavat tilintarkastamattomat IFRS-raportoinnin mukaiset taloudelliset tiedot antaakseen sijoittajille vertailutietoa konsernin laajasta tuloslaskelmasta ja konsernitaseesta 31.12.2021 päättyneeltä tilikaudelta. Tämän lisäksi esitetään IFRS-siirtymäpäivän konsernitase 1.1.2021. IFRS-raportointiin siirtymisestä aiheutuvat keskeiset erot suomalaiseen tilinpäätöskäytäntöihin verrattuna, IFRS-siirtymän vaikutukset sekä sovellettavat helpotukset on kuvattu tämän tiedotteen liitteenä olevassa siirtymäraportissa.

Merkittävimmät IFRS-raportointiin siirtymisen aiheuttamat vaikutukset:

- **IFRS 16 Vuokrasopimukset** – Vuokrasopimuksista tulee IFRS:n mukaisesti taseelle kirjattavaksi käyttöoikeusomaisuuserä sekä vuokrasopimusvelka. Nämä kasvattavat taseen pitkäaikaisia varoja sekä rahoitusvelkoja. Rahoitusvelkojen kasvu vaikuttaa sekä nettovelka että omavaraisuusaste tunnuslukuihin. FAS:n mukaan vuokramaksut on kirjattu liiketoiminnan muihin kuluihin vuokraajalta ja tilikauden päättymisen jälkeiset vuokramaksut on esitetty taseen ulkopuolisina vastuina. IFRS tilinpäätöksessä vuokratulot oikaistaan liiketoiminnan muista kuluista vuokrasopimusvelan lyhennykseksi sekä korkokuluksi. Taseeseen kirjatusta käyttöoikeusomaisuuseristä kirjataan tuloslaskelmaan poistot. Näillä on vaikutusta käyttökate tunnuslukuun.
- **IFRS 2 Osakeperusteiset maksut** – Konsernilla on osakeoptioihin perustuvia kannustin- ja sitouttamisohjelmia, joiden tarkoitus on kannustaa johtoa sekä valikoituja avainhenkilöitä ja työntekijöitä työskentelemään pitkäjänteisesti osakeomistusten arvon kasvattamiseksi. FAS-tilinpäätöksessä optio-ohjelmia ei ole kirjattu tuloslaskelmaan. IFRS:n mukaisesti optio-oikeuksien käypä arvo tulee jaksottaa kuluksi tuloslaskelmaan optio-oikeuksien syntymisajanjakson kuluessa. Tällä on vaikutusta käyttökate tunnuslukuun.
- **IAS 32 Listautumiskulut** – IFRS:n mukaan omaa pääomaa koskevasta liiketoimesta (esim. listautumisanti) johtuvat transaktiomenot tulee käsitellä kirjanpidossa oman pääoman vähennyksenä siltä osin kuin ne ovat lisämenoja, jotka johtuvat välittömästi omaa pääomaa koskevasta liiketoimesta ja joilta olisi muutoin vältytty. Konsernilla on transaktiomenoja, jotka liittyvät suoraan uusien osakkeiden liikkeeseenlaskuun. Nämä ovat FAS:n mukaisesti kirjattu kuluksi tuloslaskelmaan. IFRS:n soveltamisen myötä kyseiset menot on kirjattu netottamaan sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoa omassa pääomassa.

Kansainvälisiin tilinpäätös-standardeihin (IFRS) siirtyminen ja tilintarkastamattomat IFRS-vertailutiedot

Betolar julkistaa vuoden 2023 ensimmäisellä vuosineljänneksellä vuosikertomuksen, joka sisältää IFRS:n mukaisesti laaditun tilinpäätöksen 31.12.2022 päätyvältä tilikaudelta, jonka vertailutietona on IFRS:n mukaiset luvut 31.12.2021 päätyneeltä tilikaudelta sekä 1.1.2021 avaava tase.

Lisätietoja FAS:n mukaisesti laadituista historiallisista taloudellisista tiedoista on saatavilla Betolarin verkkosivuilla www.betolar.com/sijoittajille

Avaintunnusluvut	1.1.2021-31.12.2021
(tuhatta euroa, jollei toisin ilmoitettu)	
IFRS-tunnusluvut	
Liikevaihto	10
Myyntikate ¹	7
Käyttökate ¹	-4 777
Liikevoitto (-tappio)	-5 513
Tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	-5 587
Tilikauden tulos	-4 124
Osakekohtainen tulos, laimentamaton ja laimennettu, euroa ^{1,2}	-0,39
Rahavarat ja rahoitusarvopaperit (kauden lopussa)	37 355
Operatiiviset tunnusluvut	
Henkilöstömäärä (keskimääräinen lukumäärä kauden aikana)	23
Pilottiasiakkaat	12

1) Betolar käyttää operatiivisen kannattavuuden ja liiketoiminnan kehittymismittareina eräitä vaihtoehtoisia tunnuslukuja (myyntikate, käyttökate, osakekohtainen tulos ja pilottiasiakkaiden lukumäärä). Näiden tunnuslukujen määritelmät ja laskentakaavat löytyvät katsauksenliitteestä.

1) Osakekohtaisen tuloksen laskennassa käytettyjen osakkeiden painotettu keskiarvo on seuraavanlainen: 31.12.2021: 10 448 522 kpl.

Konsernin laaja tuloslaskelma

ajanjaksoilta 1.1.2021-31.12.2021

EUR	FAS 1.1-31.12.2021	IFRS 16 Vuokra- sopimukset (A)	IAS 12 Laskennalliset verosaamiset tappioista (B)	IFRS 10 Määräys- vallattomat omistajat (C)	IFRS 2 Osake- perusteiset maksut (D)	IAS 2 Vaihto- omaisuus (E)	IAS 23 Vieraan pääoman menot; IFRS 9 Rahoitus- instrumentit (F)	IAS 20 Julkiset avustukset (G)	IAS 32 Listautumis- kulut (H)	Uudelleen- luokittelu (I)	IFRS siirtymisen vaikutukset	IFRS 1.1.-31.12.2021
Liikevaihto	9 924	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 924
Valmistus omaan käyttöön	1 617 476	0	0	0	0	0	0	0	0	-1 617 476	-1 617 476	0
Liiketoiminnan muut tuotot	90 518	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	90 518
Materiaalit ja palvelut	-10 876	0	0	0	0	8 351	0	0	0	0	8 351	-2 526
Henkilöstökulut	-2 004 338	0	0	0	-1 216 589	0	0	0	0	412 759	-803 830	-2 808 168
Poistot ja arvonalentumiset	-688 284	-62 764	0	14 845	0	0	0	0	0	0	-47 920	-736 203
Liiketoiminnan muut kulut	-2 873 648	67 387	0	0	0	0	0	0	-465 302	1 204 717	806 802	-2 066 846
Liiketappio	-3 859 228	4 622	0	14 845	-1 216 589	8 351	0	0	-465 302	0	-1 654 073	-5 513 301
Rahoitustuotot	374	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	374
Rahoituskulut	-3 470 367	-7 530	0	0	0	0	2 142	0	3 401 570	0	3 396 182	-74 185
Tappio ennen veroja	-7 329 221	-2 907	0	14 845	-1 216 589	8 351	2 142	0	2 936 268	0	1 742 109	-5 587 112
Tuloverot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Laskennallisten verojen muutos	0	581	1 462 152	0	0	0	0	0	0	0	1 462 734	1 462 734
Tilikauden tappio	-7 329 221	-2 326	1 462 152	14 845	-1 216 589	8 351	2 142	0	2 936 268	0	3 204 842	-4 124 379
Muut laajan tuloksen erät												
Muuntoerot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Muut laajan tuloksen erät yhteensä	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tilikauden laaja tulos yhteensä	-7 329 221	-2 326	1 462 152	14 845	-1 216 589	8 351	2 142	0	2 936 268	0	3 204 842	-4 124 379
Emoyhtiön osakkeenomistajille kuuluva tilikauden tulos	-7 329 221	0	0	3 622	0	0	0	0	0	0	3 622	-4 120 757
Määräysvallattomien omistajien osuus	0	0	0	-3 622	0	0	0	0	0	0	-3 622	-3 622

Konsernitase 31.12.2021

EUR	FAS 31.12.2021	IFRS 16 Vuokra- sopimukset (A)	IAS 12 Laskennalliset verosaamiset tappioista (B)	IFRS 10 Määräys- vallattomat omistajat (C)	IFRS 2 Osake- perusteiset maksut (D)	IAS 2 Vaihto- omaisuus €	IAS 23 Vieraan pääoman menot; IFRS 9 Rahoitus- instrumentit (F)	IAS 20 Julkiset avustukset (G)	IAS 32 Listautumis- kulut (H)	Uudelleen- luokittelu (I)	IFRS siirtymisen vaikutukset	IFRS 31.12.2021
VARAT												
Pitkäaikaiset varat												
Kehittämismenot	1 812 848	0	0	0	0	0	9 874	-90 268	0	47 758	-32 636	1 780 212
Muut aineettomat hyödykkeet	28 885	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28 885
Muut pitkävaikutteiset menot	47 758	0	0	0	0	0	0	0	0	-47 758	-47 758	0
Konserniliikearvo	112 270	0	0	-112 270	0	0	0	0	0	0	-112 270	0
Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet	169 995	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	169 995
Käyttöoikeusomaisuuserät	0	153 377	0	0	0	0	0	0	0	0	153 377	153 377
Pitkäaikaiset saamiset	15 600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15 600
Laskennalliset verosaamiset	0	581	1 924 349	0	0	0	0	0	0	0	1 924 930	1 924 930
Pitkäaikaiset varat yhteensä	2 187 355	153 958	1 924 349	-112 270	0	0	9 874	-90 268	0	0	1 885 643	4 072 998
Lyhytaikaiset varat												
Vaihto-omaisuus	9 057	0	0	0	0	-9 057	0	0	0	0	-9 057	0
Myyntisaamiset	6 646	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 646
Muut saamiset	381 555	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	381 555
Siirtosaamiset	219 599	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	219 599
Rahoitusarvopaperit	33 997 518	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33 997 518
Rahavarat	3 357 609	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 357 609
Lyhytaikaiset varat yhteensä	37 971 983	0	0	0	0	-9 057	0	0	0	0	-9 057	37 962 926
VARAT YHTEENSÄ	40 159 338	153 958	1 924 349	-112 270	0	-9 057	9 874	-90 268	0	0	1 876 586	42 035 924

Konsernitase 31.12.2021

EUR	FAS 31.12.2021	IFRS 16 Vuokra- sopimukset (A)	IAS 12 Laskennalliset verosaamiset tappioista (B)	IFRS 10 Määräys- vallattomat omistajat (C)	IFRS 2 Osake- perusteiset maksut (D)	IAS 2 Vaihto- omaisuus €	IAS 23 Vieraan pääoman menot; IFRS 9 Rahoitus- instrumentit (F)	IAS 20 Julkiset avustukset (G)	IAS 32 Listautumis- kulut (H)	Uudelleen-IFRS siirtymisen luokittelu (I)	IFRS siirtymisen vaikutukset	IFRS 31.12.2021
OMA PÄÄOMA JA VELAT												
Oma pääoma												
Osakepääoma	80 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80 000
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	47 958 008	0	0	0	0	0	0	0	-2 936 268	14 170	-2 922 098	45 035 910
Osakeanti	12 866	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12 866
Omat osakkeet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-14 170	-14 170	-14 170
Muuntoerot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kertyneet voittovarot	-2 309 046	0	462 197	-130 737	1 216 589	-17 407	0	0	0	0	1 530 642	-778 404
Tilikauden tappio	-7 329 221	-2 326	1 462 152	18 466	-1 216 589	8 351	2 142	0	2 936 268	0	3 208 464	-4 120 757
Määräysvallattomien omistajien osuus	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oma pääoma yhteensä	38 412 608	-2 326	1 924 349	-112 270	0	-9 057	2 142	0	0	0	1 802 838	40 215 446
Pitkäaikaiset velat												
Lainat rahoituslaitoksilta	12 157	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12 157
Julkiselta vallalta saatu laina	359 635	0	0	0	0	0	7 733	-90 268	0	0	-82 535	277 100
Vuokrasopimusvelat	0	72 922	0	0	0	0	0	0	0	0	72 922	72 922
Pitkäaikaiset velat yhteensä	371 792	72 922	0	0	0	0	7 733	-90 268	0	0	-9 613	362 179
Lyhytaikaiset velat												
Lainat rahoituslaitoksilta	4 073	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 073
Vuokrasopimusvelat	0	83362	0	0	0	0	0	0	0	0	83362	83 362
Ostovelat	766 990	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	766 990
Muut velat	52 305	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	52 305
Siirtovelat	551 570	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	551 570
Lyhytaikaiset velat yhteensä	1 374 938	83 362	0	0	0	0	0	0	0	0	83 362	1 458 300
Velat yhteensä	1 746 730	156 284	0	0	0	0	7 733	-90 268	0	0	73 749	1 820 479
OMA PÄÄOMA JA VELAT YHTEENSÄ	40 159 338	153 958	1 924 349	-112 270	0	-9 057	9 874	-90 268	0	0	1 876 586	42 035 924

Siirtymäpäivän konsernitase 1.1.2021

EUR	FAS 31.12.2021	IFRS 16 Vuokra-sopimukset (A)	IAS 12 Laskennalliset verosaamiset tappioista (B)	IFRS 10 Määräysvallattomat omistajat (C)	IFRS 2 Osakeperusteiset maksut (D)	IAS 2 Vaihto-omaisuus (E)	Uudelleen- luokittelu (I)	IFRS siirtymisen vaikutukset	IFRS 31.12.2021
VARAT									
Pitkäaikaiset varat									
Kehittämismenot	803 165	0	0	0	0	0	55 017	55 017	858 182
Muut aineettomat hyödykkeet	55 017	0	0	0	0	0	-55 017	-55 017	0
Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet	120 262	0	0	0	0	0	0	0	120 262
Käyttöoikeusomaisuuserät	0	111 770	0	0	0	0	0	111 770	111 770
Laskennalliset verosaamiset	0	0	462 197	0	0	0	0	462 197	462 197
Pitkäaikaiset varat yhteensä	978 444	111 770	462 197	0	0	0	0	573 967	1 552 410
Lyhytaikaiset varat									
Vaihto-omaisuus	17 407	0	0	0	0	-17 407	0	-17 407	0
Myyntisaamiset	272	0	0	0	0	0	0	0	272
Muut saamiset	101 327	0	0	0	0	0	0	0	101 327
Siirtosaamiset	73 388	0	0	0	0	0	0	0	73 388
Rahoitusarvopaperit	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rahavarat	644 186	0	0	0	0	0	0	0	644 186
Lyhytaikaiset varat yhteensä	836 581	0	0	0	0	-17 407	0	-17 407	819 173
VARAT YHTEENSÄ	1 815 024	111 770	462 197	0	0	-17 407	0	556 559	2 371 584

Siirtymäpäivän konsernitase 1.1.2021

EUR	FAS 31.12.2021	IFRS 16 Vuokra-sopimukset (A)	IAS 12 Laskennalliset verosaamiset tappioista (B)	IFRS 10 Määräysvallattomat omistajat (C)	IFRS 2 Osakeperusteiset maksut (D)	IAS 2 Vaihto-omaisuus (E)	Uudelleen- luokittelu (I)	IFRS siirtymisen vaikutukset	IFRS 31.12.2021
OMA PÄÄOMA JA VELAT									
Oma pääoma									
Osakepääoma	2 500	0	0	0	0	0	0	0	2 500
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	949 995	0	0	0	0	0	0	0	949 995
Osakeanti	2 770 538	0	0	0	0	0	0	0	2 770 538
Muuntoerot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kertyneet voittovarot	-926 914	0	462 197	0	219 713	0	0	681 910	-245 004
Tilikauden tulos	-1 385 495	0	0	0	-219 713	-17 407	0	-237 120	-1 622 616
Määräysvallattomien omistajien osuus	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oma pääoma yhteensä	1 410 624	0	462 197	0	0	-17 407	0	444 790	1 855 413
Pitkäaikaiset velat									
Lainat rahoituslaitoksilta	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Julkiselta vallalta saatu laina	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vuokrasopimusvelat	0	57 279	0	0	0	0	0	57 279	57 279
Pitkäaikaiset velat yhteensä	0	57 279	0	0	0	0	0	57 279	57 279
Lyhytaikaiset velat									
Lainat rahoituslaitoksilta	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vuokrasopimusvelat	0	54 491	0	0	0	0	0	54 491	54 491
Ostovelat	141 348	0	0	0	0	0	0	0	141 348
Muut velat	50 811	0	0	0	0	0	0	0	50 811
Siirtovelat	212 242	0	0	0	0	0	0	0	212 242
Lyhytaikaiset velat yhteensä	404 400	54 491	0	0	0	0	0	54 491	458 891
Velat yhteensä	404 400	111 770	0	0	0	0	0	111 770	516 170
OMA PÄÄOMA JA VELAT YHTEENSÄ	1 815 024	111 770	462 197	0	0	-17 407	0	556 559	2 371 584

IFRS-siirtymän vaikutukset standardeittain sekä sovellettavat helpotukset

Betolarin tuloslaskelma- ja tasevaikutuksiltaan keskeisimpien IFRS-laskentaperiaatteiden käyttöönoton vaikutukset on kuvattu alla. Siirtymässä konserni sovelsi IFRS 1 -standardia, jossa määritellään noudatettavat menettelyt, kun yhtiö ottaa ensimmäisen kerran käyttöön IFRS-standardit raportoinnissaan. Otsikoiden kirjaimet (A-I) viittaavat oikaisutaulukoiden sarakkeisiin.

1. Vuokrasopimukset (A)

Betolarilla on toimitilojen vuokrasopimuksia sekä kalustevuokrasopimus, joista tulee laskea IFRS 16 mukainen tasevaikutus siirtymähetkellä. Alkuperäisen kirjaamisen hetkellä käyttöoikeusomaisuuserän arvo vastaa vuokrasopimusvelan määrää, joka lasketaan vuokrasopimusaikana maksettavien vuokrien nykyarvona. Konserni on käyttänyt siirtymäsääntönä standardin mukaista yksinkertaistettua lähestymistapaa, jossa standardin soveltamisesta aiheutunut vaikutus kirjataan kertyneiden voittovarojen alkusaldon oikaisuksi siirtymäpäivänä IFRS-standardeihin.

Siirtymäpäivänä IFRS-standardeihin konsernin taseeseen tulee kirjattavaksi 112 tuhannen euron suuruinen käyttöoikeusomaisuuserä ja vastaava vuokrasopimusvelka, joka jaetaan pitkä- ja lyhytaikaiseen osuuteen. Vuokrasopimusvelan nykyarvo on määritelty käyttäen arvioitua lisäluoton korkoa, koska sisäinen korkokanta ei lähtökohtaisesti ole luotettavasti määritettävissä. Useimmat sopimuksista ovat toistaiseksi voimassa olevia. Toistaiseksi voimassa olevien sopimusten osalta konserni on arvioinut jatkamisoption käyttämisen olevan kohtuullisen varmaa, jolloin vuokra-ajaksi on määritelty ajanjakso, jossa jatko-optio on huomioituna. Konserni arvioi kunkin vuokrasopimuksen alkuhetkellä, kuinka pitkään erittäin todennäköisesti kohteessa tullaan olemaan ja uudelleenarviointia tehdään, mikäli olosuhteissa tapahtuu muutos.

FAS:n mukaan vuokramaksut on kirjattu liiketoiminnan muihin kuluihin vuokra-ajalta ja tilikauden päättymisen jälkeiset vuokramaksut on esitetty taseen ulkopuolisina vastuina. IFRS-tilinpäätöksessä vuokratulot oikaistaan liiketoiminnan muista kuluista vuokrasopimusvelan lyhennykseksi sekä korkokuluksi. Taseeseen kirjatusta käyttöoikeusomaisuuseristä kirjataan tuloslaskelmaan poistot. Vuokrasopimuksista syntyvä käyttöoikeusomaisuuserä oli per 31.12.2021 yhteensä 153 tuhatta euroa ja vuokrasopimusvelat yhteensä 156 tuhatta euroa.

2. Laskennalliset verot (B)

FAS:ssa laskennallisia veroja ei kirjattu lainkaan, IFRS:ssä konserni kirjaa laskennallisia veroja kaikista väliaikaisista jaksotuseroista IFRS-arvojen ja verotusarvojen välillä. Avaavan taseen osalta laskennallisia veroja on kirjattu konsernin vahvistetuista tappioista sekä IFRS 16 oikaisuista yhteensä 462 tuhatta euroa. Laskennallisten verojen muutos tilikaudella 2021 on 1,5 miljoonaa euroa. Laskennallisia verosaamia kirjataan väliaikaisista eroista vain siihen määrään asti kuin on todennäköistä, että tulevia verotettavia tuloja on käytettävissä.

IFRS-siirtymän vaikutukset standardeittain sekä sovellettavat helpotukset

3. Määräysvallaton omistus (C)

Konsernilla on avaavassa taseessaan määräysvallattomia omistajia. FAS:n mukaan määräysvallattomien omistajien osuutta ei ole eroteltu, yhtiöiden ollessa tappiollisia.

IFRS:n mukaan yhteisön on kohdistettava voitto tai tappio sekä kaikki muihin laajan tuloksen eriin kuuluvat erät emoyrityksen omistajille ja määräysvallattomille omistajille. Yhteisön on myös kohdistettava laaja tulos emoyrityksen omistajille ja määräysvallattomille omistajille, vaikka tämä johtaisi siihen, että määräysvallattomien omistajien osuudesta tulisi negatiivinen. Ensilaatijan on sovellettava edellä mainittuja vaatimuksia ei-takautuvasti. Näin ollen avaavassa taseessa määräysvallattomien omistajien osuutta ei ole takautuvasti erotettu. Määräysvallattomien omistajien osuus tilikauden 2021 tuloksesta on -4 tuhatta euroa.

Tilikaudella 2021 konserni on lunastanut määräysvallattomien omistajien osuuden itselleen. Hankintojen yhteydessä konserniin on syntynyt liikearvoa 127 tuhatta euroa, jota on myös poistettu FAS:n mukaisesti.

IFRS:n mukaisesti emoyrityksellä tytäryrityksessä olevan omistusosuuden muutokset, joiden seurauksena emoyritys ei menetä määräysvaltaa tai ei saa määräysvaltaa, ovat omaa pääomaa koskevia liiketoimia. IFRS:n mukaan siis FAS:ssa liikearvoon kirjattu hankintameno siirretään omaan pääomaan sekä siitä FAS:ssa kirjatut poistot peruutetaan IFRS:ssä.

4. Osakeperusteiset maksut (D)

Betolarilla on neljä osakeoptioihin perustuvaa kannustin- ja sitouttamisohjelmaa, joiden tarkoitus on kannustaa johtoa sekä valikoituja avainhenkilöitä ja työntekijöitä työskentelemään pitkäjänteisesti osakeomistusten arvon kasvattamiseksi. FAS-tilinpäätöksessä optio-ohjelmia ei ole kirjattu tuloslaskelmaan. IFRS 2 mukaan optio-oikeuksien käypä arvo tulee jaksottaa kuluksi tulokseen optio-oikeuksien syntymisajanjakson kuluessa. Soveltaessaan IFRS 2 standardia osakeperusteisiin maksuihin konserni on arvostanut optio-ohjelmissa myönnettyt optiot käypään arvoon ja kirjannut optioiden ansaintajaksolle tästä syntyvän kulun tuloslaskelmaan henkilöstökuluihin ja vastakirjauksen vapaaseen omaan pääomaan. Avaavan taseeseen on kirjattu 220 tuhannen euron suuruinen kuluerä. Tilikauden 2021 aikana kuluksi kirjattu summa on 1,2 miljoonaa euroa.

5. Vaihto-omaisuus (E)

Betolarin vaihto-omaisuus on perua konsernin aikaisemmasta liiketoiminnasta, jolloin vaihto-omaisuuden kalusto kuului tavanomaiseen liiketoimintaan. Nyt Betolar Oyj:n osalta, IAS 2.6 mukaiset vaatimukset vaihto-omaisuuden määritelmästä eivät täyty. Varastonimikkeet eivät liity yhtiön tavanomaiseen liiketoimintaan, eivät ole käsiteltävinä tuotantoprosessissa myyntiä varten eivätkä ole liiketoiminnan toteuttamiseen liitettäviä raaka-aineita tai tarvikkeita. Näin ollen vaihto-omaisuus per 1.1.2021 ja 31.12.2021 on kirjattu IFRS-tilinpäätöksessä alas.

6. Rahoitusinstrumentit ja vieraanpääoman menot (F)

IFRS:n siirtymäpäivänä konsernilla ei ollut rahalaitoslainoja. Tilikaudella 2021 nostetut lainat on arvostettu efektiivisen koron menetelmällä, josta on saatu IFRS-tuloslaskelmaan kirjattu korko. FAS:ssa kirjatut korot ovat tilikaudelle suoriteperusteisesti jaksotetut lainasopimuksen mukaiset korot. IAS 23 mukaisesti tuotekehityslainoihin liittyvät korot on aktivoitu aineettomiin hyödykkeisiin.

IFRS-siirtymän vaikutukset standardeittain sekä sovellettavat helpotukset

7. Julkiset avustukset (G)

Betolarilla on yksi Valtiokonttorin myöntämä tuotekehityslaina, joka on nostettu tilikaudella 2021 ja jonka saldo per 31.12.2021 oli 360 tuhatta euroa. Laina on IFRS-standardien tulkinnan mukainen julkiselta vallalta saatu laina, koska sen korko alittaa markkinakoron. Markkinakorkona on käytetty korkoa, joka perustuu konsernin rahoitukselliseen tilaan sekä tarkasteluajanjakson sen hetkiseen korkotasoon. Hyötyä, joka saadaan julkisen vallan markkinakorkoa alemmalla korolla myöntämästä lainasta, käsitellään IAS 20 mukaisesti julkisena avustuksena. Varsinainen laina puolestaan kirjataan IFRS 9 mukaan alun perin lainan käypään arvoon ja arvostetaan myöhemmin lainan jaksotettuun hankintamenuon efektiivisen koron menetelmällä.

Markkinakorkoa alemmalla korolla myönnetystä lainasta saatava hyöty eli julkinen avustus määritetään lainan alkuperäisen kirjaamisen yhteydessä IFRS 9 mukaisesti lasketun käyvän arvon ja lainanantajalta rahana saatavan maksun erotuksena. Julkisen avustuksen osuus lainasta per 31.12.2021 oli 90 tuhatta euroa ja se on kirjattu oikaisemaan lainan saldoa ja vastakirjauksena kehittämismenoja, joihin saatu avustus liittyy.

8. Listautumiskulut (H)

IAS 32 mukaan omaa pääomaa koskevasta liiketoimesta (esim. listautumisanti) johtuvat transaktiomenot tulee käsitellä kirjanpidossa oman pääoman vähennyksenä siltä osin kuin ne ovat lisämenoja, jotka johtuvat välittömästi omaa pääomaa koskevasta liiketoimesta ja joilta olisi muutoin vältytty. Transaktiomenot voivat sisältää esimerkiksi viranomaistahojen tai lainopillisten ja kirjanpidollisten kysymysten asiantuntijoiden palkkioita.

Betolar Oyj:n listautumiskulut, 3,4 miljoonaa euroa, vuoden 2021 lopulla on kirjattu Suomen kirjanpitokäytännön mukaisesti kuluiksi tilikauden 2021 tulokseen. Koska listautumiskulujen voidaan katsoa kohdistuvan kokonaisuudessaan listautumisannissa liikkeelle laskettuihin uusiin osakkeisiin, joiden merkintähinta on merkitty SVOP-rahastoon, tulee listautumiskulut oikaista per 31.12.2021 tuloksesta pois sekä taseessa oman pääoman sisällä edellisten tilikausien voittovaroista SVOP-rahastoon. Oikaisu omassa pääomassa on yhteensä 2,9 miljoonaa euroa.

Listautumisen markkinointikuluja, 'road show' kuluja, veroneuvonantoa tai yhtiön sisäistä kuluallokaatiota ei kuitenkaan vähennetä omasta pääomasta, vaan kirjataan kuluksi. Nämä kulut, 465 tuhatta euroa, on esitetty liiketoiminnan muissa kuluissa osana markkinointikuluja.

9. Uudelleenluokittelu (I)

Näillä oikaisilla on käsitelty muita FAS-IFRS eroja, kuten patenttien hankintamenon luokittelu osaksi kehittämismenoja muista pitkävaikutteisista menoista, kehittämismenojen aktivointien esittäminen tuloslaskelmalla kuluja netottavana eränä, valmistus omaan käyttöön -erän sijaan sekä omien osakkeiden esittäminen konsernin omassa pääomassa omana eränään. Näillä oikaisilla ei ole vaikutusta lukuihin, vaan kyseessä on esittämistavan muutokset IFRS-tilinpäätöksen mukaiseksi.

Tunnuslukujen laskentakaavat

Tunnusluku	Määritelmä	Käyttötarkoitus
Myyntikate	Liikevaihto + liiketoiminnan muut tuotot – materiaalit ja palvelut	Myyntikate on Konsernin kannattavuutta osoittava mittari. Myyntikate mittaa kannattavuutta materiaalien ja palvelujen kulujen vähentämisen jälkeen.
Käyttökate	Liikevoitto (-tappio) ennen poistoja ja arvonalentumisia	Käyttökate on Konsernin tuloksellisuutta osoittava mittari.
Osakekohtainen tulos, laimentamaton, EUR	Tilikauden tulos / ulkona olevien osakkeiden lukumäärän painotettu keskiarvo kauden aikana	Tunnusluku kuvaa Yhtiön tuloksen jakautumista yksittäiselle osakkeelle.
Osakekohtainen tulos, laimennusvaikutuksella oikaistu, EUR	Tilikauden tulos / ulkona olevien osakkeiden lukumäärän painotettu keskiarvo kauden aikana + laimentavat potentiaaliset osakkeet	Tunnusluku kuvaa Yhtiön tuloksen jakautumista yksittäiselle osakkeelle laimennusvaikutuksella huomioituna.
Pilottiasiakkaiden lukumäärä	Tehdaspilottivaiheessa olevien uusien asiakkaiden määrä.	Tunnusluku kuvaa Yhtiön myyntiprosessin tehdaspilottivaiheessa olevia uusia asiakkaita.