

Enersense International Oyj:n siirtyminen IFRS-raportointiin – Q1 2021

Enersense International Oyj
Yhtiötiedote
3.6.2021 klo 11.00

Päästöttömien energiatarvikkeiden toteuttaja Enersense International Oyj (emoyhtiö tai yhtiö, yhdessä sen tytäryhtiöiden kanssa Enersense tai konserni) on siirtynyt suomalaisesta tilinpäätöskäytännöstä (Finnish Accounting Standards – FAS) kansainväliseen IFRS (International Financial Reporting Standards) -raportointiin.

Enersense International Oyj on laatinut seuraavat tilintarkastamattomat IFRS -taloudelliset tiedot antaakseen sijoittajilleen vertailutietoa Enersensen laajasta tuloslaskelmasta, konsernitaseesta ja keskeisistä tunnusluvuista 31.3.2021 ja 31.3.2020 päättyneiltä osavuosikausilta. IFRS-raportointiin siirtymisestä aiheutuvat keskeiset erot suomalaiseen tilinpäätösnormistoon verrattuna on kuvattu tämän tiedotteen liitetiedoissa.

Enersense julkaisee ensimmäisen IFRS-standardien mukaisesti laaditun konsernitilinpäätöksensä 31.12.2020 päättyneeltä tilikaudelta. Vertailutiedot esitetään 31.12.2019 päättyneeltä tilikaudelta ja IFRS-raportoinnin siirtymäpäivä on 1.1.2019. Enersense International Oyj on aiemmin laatinut sekä tilinpäätöksensä että puolivuositilinsä suomalaisen tilinpäätösnormiston mukaisesti.

Tässä tiedotteessa esitetyt taloudelliset tiedot ovat tilintarkastamattomia.

Keskeiset tunnusluvut (IFRS)

(1000 euroa, jollei toisin mainittu)

| | 31.3.2021 | 31.3.2020 |
|---|-----------|-----------|
| Liikevaihto | 53 308 | 14 829 |
| Käyttökate | 1 681 | 349 |
| Käyttökate, % liikevaihdosta | 3,2 | 2,4 |
| Oikaistu käyttökate | 2 565 | 349 |
| Oikaistu käyttökate, % liikevaihdosta | 4,8 | 2,4 |
| Liikevoitto (tappio) | -619 | 63 |
| Liikevoitto (tappio), % liikevaihdosta | -1,2 | 0,4 |
| Oikaistu liikevoitto (tappio) | 783 | 266 |
| Oikaistu liikevoitto (tappio), % liikevaihdosta | 1,5 | 0,4 |
| Tilikauden voitto (tappio) | -1 331 | -36 |
| Omavaraisuusaste, % | 25,3 | 30,1 |
| Nettovelkaantumisaste, % | 15,3 | 67,8 |
| Oman pääoman tuotto, % | -5,5 | -0,5 |

Konsernin laaja tuloslaskelma 1.1.-31.3.2021

| EUR tuhatta | Viite | FAS | IFRS:ään siirtymisen vaikutus yhteensä | IFRS |
|---|-----------------|---------------|---|---------------|
| Liikevaihto | 1. e), 3. | 52 419 | 890 | 53 308 |
| Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen muutos | | -291 | - | -291 |
| Valmistus omaan käyttöön | | 169 | - | 169 |
| Liiketoiminnan muut tuotot | 3.,6. | 455 | 51 | 506 |
| Materiaalit ja palvelut | 3. | -20 133 | -656 | -20 789 |
| Työsuhde-etuuksista aiheutuvat kulut | 3. | -24 445 | -625 | -25 070 |
| Poistot ja arvonalentumiset | 3.,4.,6.,8.a) | -2 731 | 430 | -2 300 |
| Liiketoiminnan muut kulut | 2.j),3.,6.,7.a) | -6 600 | 441 | -6 159 |
| Osuus pääomaosuusmenetelmällä käsiteltävien sijoitusten tuloksesta | 3. | -179 | 186 | 7 |
| Liikevoitto (-tappio) | | -1 336 | 718 | -619 |
| Rahoitustuotot | 3. | 27 | 4 | 30 |
| Rahoituskulut | 2.j),3.,5.,6. | -1 683 | 983 | -701 |
| Rahoitustuotot- ja kulut | | -1 657 | 986 | -671 |
| Voitto (tappio) ennen veroja | | -2 993 | 1 704 | -1 289 |
| Tuloverot | 3.,4.,9. | -12 | -30 | -41 |
| Vähemmistö | 2.h),3. | -4 | 4 | - |
| Tilikauden voitto (tappio) | | -3 009 | 1 678 | -1 331 |
| Muut laajan tuloksen erät | | | | |
| Erät, jotka saatetaan tulevaisuudessa siirtää tulosvaikutteisiksi | | | | |
| Muuntoerot | 2.i) | | 309 | 309 |
| Tilikauden muut laajat tuloksen erät verovaikutus huomioiden | | | 309 | 309 |
| Tilikauden laaja tulos | | | 1 987 | -1 022 |
| Tilikauden voiton (tappion) jakautuminen: | | | | |
| Emoyhtiön omistajille | | | 1 855 | -1 154 |
| Määräysvallattomille omistajille | 2.h) | | -177 | -177 |
| Tilikauden voitto (tappio) | | | 1 678 | -1 331 |
| Tilikauden laajan tuloksen jakautuminen: | | | | |
| Emoyhtiön omistajille | | | 2 164 | -845 |
| Määräysvallattomille omistajille | 2.h) | | -177 | -177 |
| Tilikauden laaja tulos | | | 1 987 | -1 022 |

Konsernitase 31.3.2021

| EUR tuhatta | Viite | FAS | IFRS:ään siirtymisen vaikutus yhteensä | IFRS |
|--|---|----------------|---|----------------|
| VARAT | | | | |
| Pitkäaikaiset varat | | | | |
| Liikearvo | 4.,8.b) | 29 597 | -3 221 | 26 376 |
| Muut aineettomat hyödykkeet | 2.a),4. | 5 150 | 7 779 | 12 929 |
| Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet | 2.a),3.,6. | 9 111 | 9 035 | 18 147 |
| Pääomaosuusmenetelmällä käsiteltävät sijoitukset | 3. | 720 | 785 | 1 505 |
| Lainasaamiset | 2.b),7.b) | 987 | -837 | 150 |
| Myynti- ja muut saamiset | 2.b),7.b) | 556 | 510 | 1 066 |
| Laskennalliset verosaamiset | 9. | 603 | -62 | 540 |
| Pitkäaikaiset varat yhteensä | | 46 724 | 13 989 | 60 714 |
| Lyhytaikaiset varat | | | | |
| Vaihto-omaisuus | 3. | 3 524 | -446 | 3 079 |
| Myyntisaamiset | 3.,7.a),7.b) | 18 568 | -752 | 17 815 |
| Kauden verotettavaan tuloon perustuvat verosaamiset | 2.c) | - | 256 | 256 |
| Muut saamiset | 2.c),3.,8.d) | 21 564 | -343 | 21 220 |
| Rahavarat | 3. | 22 916 | -429 | 22 487 |
| Lyhytaikaiset varat yhteensä | | 66 572 | -1 714 | 64 858 |
| VARAT YHTEENSÄ | | 113 296 | 12 275 | 125 571 |
| OMA PÄÄOMA JA VELAT | | | | |
| Oma pääoma | | | | |
| Osakepääoma | | 80 | - | 80 |
| Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto | 5.,8.b) | 31 282 | -1 129 | 30 154 |
| Muut rahastot | | 313 | - | 313 |
| Muuntoerot | 1.c) | -689 | 635 | -54 |
| | 1.c), 1.e) | | | |
| Kertyneet voittovarot | 3.,4.,6.,7.a),7.b), 7.c),8.a),8.c)8.d) | -2 002 | 2 265 | 263 |
| Tilikauden voitto (tappio) | 3. | -3 009 | 1 855 | -1 154 |
| Emoyhtiön omistajille kuuluva oma pääoma yhteensä | | 25 976 | 3 627 | 29 602 |
| Määräysvallattomien omistajien osuudet | 3. | 1 799 | -483 | 1 316 |
| Oma pääoma yhteensä | | 27 775 | 3 144 | 30 919 |
| Pakolliset varaukset | 2.f) | 1 985 | -1 985 | - |
| Konsernireservi | 4. | 10 | -10 | - |
| Velat | | | | |
| Pitkäaikaiset velat | | | | |
| Lainat | 2.e) | 3 883 | -249 | 3 635 |
| Vuokrasopimusvelat | 3.,6. | - | 5 387 | 5 387 |
| Verohallinnon maksujärjestely | 2.e) | - | 249 | 249 |
| Muut velat | | 28 | - | 28 |
| Laskennalliset verovelat | 9. | 389 | -389 | - |
| Työsuhde-etuuksista johtuvat velvoitteet | 8.c) | - | 435 | 435 |
| Varaukset | 2.f) | - | 481 | 481 |
| Pitkäaikaiset velat yhteensä | | 4 300 | 5 915 | 10 214 |
| Lyhytaikaiset velat | | | | |
| Lainat | 2.e) | 15 560 | -1 011 | 14 550 |
| Vuokrasopimusvelat | 3.,6. | - | 3 642 | 3 642 |
| Saadut ennakot | | 3 168 | - | 3 168 |
| Ostovelat | 3. | 12 397 | -48 | 12 349 |
| Verohallinnon maksujärjestely | 2.e) | - | 1 011 | 1 011 |
| Kauden verotettavaan tuloon perustuvat verovelat | 2.c) | - | 258 | 258 |
| Muut velat | 2.c),3.,7.c) | 48 101 | -144 | 47 958 |
| Varaukset | 2.f) | - | 1 504 | 1 504 |

| | | | |
|---|----------------|---------------|----------------|
| Lyhytaikaiset velat yhteensä | 79 226 | 5 212 | 84 438 |
| Velat yhteensä | 83 526 | 11 127 | 94 653 |
| OMA PÄÄOMA JA VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ | 113 296 | 12 275 | 125 571 |

Konsernin laaja tuloslaskelma 1.1.-31.3.2020

| EUR tuhatta | Viite | FAS | IFRS:ään siirtymisen vaikutus yh- teensä | IFRS |
|---|------------|-------------|---|------------|
| Liikevaihto | | 14 829 | - | 14 829 |
| Liiketoiminnan muut tuotot | 2.g) | 206 | -35 | 170 |
| Materiaalit ja palvelut | | -5 250 | - | -5 250 |
| Työsuhde-etuuksista aiheutuvat kulut | 2.g) | -8 647 | 35 | -8 612 |
| Poistot ja arvonalentumiset | 4.,6.,8.a) | -268 | -19 | -287 |
| Liiketoiminnan muut kulut | 4.,6.,7.a) | -978 | 176 | -801 |
| Osuus pääomaosuusmenetelmällä käsiteltävien sijoitusten tuloksesta | 1.a) | - | 14 | 14 |
| Liikevoitto (-tappio) | | -108 | 171 | 63 |
| Rahoitustuotot | | 1 | - | 1 |
| Rahoituskulut | 6. | -69 | -10 | -79 |
| Rahoitustuotot- ja kulut | | -68 | -10 | -78 |
| Voitto (tappio) ennen veroja | | -176 | 161 | -15 |
| Tuloverot | 1.d),9. | 29 | -50 | -21 |
| Vähemmistö | 2.h) | - | - | - |
| Tilikauden voitto (tappio) | | -147 | 112 | -36 |
| Muut laajan tuloksen erät | | | | |
| Erät, jotka saatetaan tulevaisuudessa siirtää tulosvaikutteisiksi | | | | |
| Muuntoerot | 2.i) | | -2 | -2 |
| Tilikauden muut laajat tuloksen erät verovaikutus huomioiden | | | -2 | -2 |
| Tilikauden laaja tulos | | | 110 | -37 |
| Tilikauden voiton (tappion) jakautuminen: | | | | |
| Emoyhtiön omistajille | | | 136 | -12 |
| Määräysvallattomille omistajille | 2.h) | | -24 | -24 |
| Tilikauden voitto (tappio) | | | 112 | -36 |
| Tilikauden laajan tuloksen jakautuminen: | | | | |
| Emoyhtiön omistajille | | | 134 | -13 |
| Määräysvallattomille omistajille | 2.h) | | -24 | -24 |
| Tilikauden laaja tulos | | | 110 | -37 |

Konsernitase 31.3.2020

| EUR tuhatta | Viite | FAS | IFRS:ään siirtymisen vaikutus yhteensä | IFRS |
|--|----------------------|---------------|---|---------------|
| VARAT | | | | |
| Pitkäaikaiset varat | | | | |
| Liikearvo | 4. | 3 161 | 1 083 | 4 244 |
| Muut aineettomat hyödykkeet | | 277 | - | 277 |
| Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet | 6.,8.a) | 580 | 1 932 | 2 512 |
| Pääomaosuusmenetelmällä käsiteltävät sijoitukset | 1.a) | 1 260 | -316 | 943 |
| Lainasaamiset | 1.a), 7.b) | 203 | 240 | 443 |
| Myynti- ja muut saamiset | | 5 | -4 | 2 |
| Laskennalliset verosaamiset | 9. | 604 | 89 | 693 |
| Pitkäaikaiset varat yhteensä | | 6 091 | 3 024 | 9 115 |
| Lyhytaikaiset varat | | | | |
| Vaihto-omaisuus | | 386 | - | 386 |
| Myyntisaamiset | 7.a),7.b) | 10 874 | -428 | 10 446 |
| Kauden verotettavaan tuloon perustuvat verosaamiset | 2.c) | - | 148 | 148 |
| Muut saamiset | 2.c) | 1 881 | -145 | 1 736 |
| Rahavarat | | 1 442 | - | 1 442 |
| Lyhytaikaiset varat yhteensä | | 14 583 | -424 | 14 158 |
| VARAT YHTEENSÄ | | 20 674 | 2 599 | 23 273 |
| OMA PÄÄOMA JA VELAT | | | | |
| Oma pääoma | | | | |
| Osakepääoma | | 80 | - | 80 |
| Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto | | 8 290 | - | 8 290 |
| Muut rahastot | | 313 | - | 313 |
| Muuntoerot | | 2 | - | 2 |
| Kertyneet voittovarot | 4.,6.,7.a),7.b),7.c) | -1 812 | 488 | -1 324 |
| Tilikauden voitto (tappio) | | -147 | 136 | -12 |
| Emoyhtiön omistajille kuuluva oma pääoma yhteensä | | 6 726 | 624 | 7 350 |
| Määräysvallattomien omistajien osuudet | | -314 | -24 | -338 |
| Oma pääoma yhteensä | | 6 413 | 600 | 7 012 |
| Konsernireservi | 4. | 12 | -12 | - |
| Velat | | | | |
| Pitkäaikaiset velat | | | | |
| Lainat | 2.d) | 1 104 | -1 021 | 83 |
| Vuokrasopimusvelat | 6. | - | 1 161 | 1 161 |
| Pitkäaikaiset velat yhteensä | | 1 104 | 140 | 1 244 |
| Lyhytaikaiset velat | | | | |
| Lainat | 2.d) | 3 140 | 1 021 | 4 160 |
| Vuokrasopimusvelat | 6. | - | 793 | 793 |
| Ostovelat | | 3 523 | - | 3 523 |
| Kauden verotettavaan tuloon perustuvat verovelat | 1.d),2.c) | - | 83 | 83 |
| Muut velat | 2.c) | 6 483 | -26 | 6 457 |
| Lyhytaikaiset velat yhteensä | | 13 146 | 1 871 | 15 017 |
| Velat yhteensä | | 14 250 | 2 011 | 16 261 |
| OMA PÄÄOMA JA VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ | | 20 674 | 2 599 | 23 273 |

IFRS-siirtymän liitetiedot

Seuraavassa esitetään yhteenveto IFRS-standardien käyttöönoton vaikutuksista Enersense International Oyj:n konsernituloslaskelmaan ja konsernitaseeseen. Tietoja tulee lukea yhdessä Enersensen 6.5.2021 julkaiseman tiedotteen kanssa, missä kuvataan IFRS-raportointiin siirtymisen vaikutuksia laajemmin. Aiemmin julkaistu tiedote kattaa tilikauden 2020, tämän vertailukauden 2019 sekä avaavan taseen 1.1.2019. Kohdat 3. Konsernitilinpäätöksen rakenteen muutokset ja 4. Yrityskaupat ja liikearvo liittyvät pääasiassa Empowerin hankintaan.

1. Korjaukset Suomen kirjanpitolain mukaiseen tilinpäätökseen

Seuraavat korjaukset on tehty FAS-tilinpäätöksessä esitettyihin lukuihin:

1. a) Osakkuusyhtiölle annettu laina, 330 tuhatta euroa, on siirretty pääomaosuusmenetelmällä käsiteltävien sijoitusten erästä pitkäaikaisiin lainasaamisiin taseessa 31.3.2020. Lisäksi pääomaosuusmenetelmällä käsiteltäviä sijoituksia sekä osuutta pääomaosuusmenetelmällä käsiteltävien sijoitusten tuloksesta on oikaistu 31.3.2020 päättyneellä kaudella 14 tuhannella eurolla.
1. b) Määräysvallattomien osuus tuloslaskelmasta 24 tuhatta euroa oikaistiin 1.1.-31.3.2020 tuloslaskelmaan.
1. c) Muuntoeroja on kasvatettu ja kertyneitä voittovaroja vähennetty FAS-korjauksena 635 tuhatta euroa taseessa 31.3.2021 liittyen Ruotsissa toimivan sivuliikkeen hankintahetken nettovarojen muuntamiseen ja hankintahetken oman pääoman eliminoimiseen.
1. d) Tuloverovelkojen ja tuloverokulun lisäyksenä kirjattiin 57 tuhatta euroa taseessa 31.3.2020 ja tuloslaskelmassa 1.1.-31.3.2020.
1. e) Enersensen tytäryhtiö on korjannut tilinpäätöslukujaan FAS-konsernitilinpäätöksen julkaisemisen jälkeen. Korjaus on tehty FAS:n mukaisissa luvuissa kertyneiden voittovarojen kautta 31.3.2021 päättyneellä kaudella. IFRS:n mukaisissa luvuissa korjaus on viety tuloslaskelman kautta. Tällä oli 54 tuhannen euron vaikutus liikevaihtoon sekä kertyneisiin voittovarioihin 31.3.2021 päättyneellä kaudella.

2. Esittämistapaa koskevat muutokset

Seuraavat uudelleenluokitellut on tehty, jotta FAS-osavuotisten tietojen esittämistapa on saatu vastaamaan IFRS:n mukaista esittämistapaa:

2. a) Vuokrakohteiden perusparannusmenot on uudelleenluokiteltu FAS:n mukaan esitetystä aineettomien hyödykkeiden erästä aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden erään IFRS-standardien mukaisesti.
2. b) Pantattu tili on uudelleenluokiteltu pitkäaikaiset lainasaamiset -erästä pitkäaikaiset myynti- ja muut saamiset -erään.
2. c) Kauden verotettavaan tuloon perustuvat verosaamiset on uudelleenluokiteltu lyhytaikaiset muut saamiset -erästä omalle rivilleen taseessa ja kauden verotettavaan tuloon perustuvat verovelat on uudelleenluokiteltu muut velat -erästä omalle rivilleen taseessa.
2. d) Pankkilainat on uudelleenluokiteltu 31.3.2020 pitkäaikaiset lainat -erästä lyhytaikaiset lainat -erään kovenanttirikkomusten johdosta.
2. e) COVID-19 liitännäinen arvonnisäveron takaisinmaksuvelka on uudelleenluokiteltu pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat ja lyhytaikaiset muut velat -erästä omalle pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset verohallinnon maksujärjestely -riveille 31.3.2021.
2. f) FAS-taseessa varaukset esitetään omana eränään, ennen pitkäaikaisia velkoja. IFRS:n mukaisessa taseessa varaukset esitetään omalla rivillään pitkäaikaisissa ja lyhytaikaisissa veloissa.
2. g) FAS-tuloslaskelmassa liiketoiminnan muut tuotot -erässä esitetty työntekijöiltä peritty ateriakorvaus on uudelleenluokiteltu erään työsuhte-etuuksista aiheutuvat kulut 1.1.-31.3.2020.
2. h) FAS:ssa vähemmistöosuudet esitetään konsernituloslaskelmassa omalla rivillään tilikauden voittoa tai tappiota edeltävänä eränä. IFRS:ssa määräysvallattomien omistajien osuus tuloksesta sisältyy konsernin tilikauden

tulokseen, ja tilikauden tuloksen jakautuminen emoyhtiön omistajille ja määräysvallattomille omistajille esitetään erikseen.

2. i) FAS-tuloslaskelmassa ei esitetä laajan tuloslaskelman eriä. IFRS-tuloslaskelmassa muuntoerojen muutos esitetään muissa laajan tuloksen erissä, jotka saatetaan myöhemmin siirtää tulosvaikutteisiksi.

2. j) FAS-tuloslaskelmassa rahoituskuluihin sisältynyt 608 tuhatta euroa liittyen suunnitteilla olevaan siirtymiseen Nasdaq Helsingin pörssilistalle on IFRS-tuloslaskelmassa uudelleenluokiteltu liiketoiminnan muihin kuluihin.

3. Konsernitilinpäätöksen rakenteen muutokset

Enersense omistaa Empower SIA:sta (Empower SIA) 59 %. FAS-luvuissa yhtiö on käsitelty osakkuusyhtiönä 1.3.2021 asti ja yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä. Enersense kasvatti 1.3.2021 omistusosuuttaan Empower SIA:sta 10 %:lla, omistusosuus nousi 49 %:sta 59 %:iin. IFRS:n mukaisissa luvuissa Empower SIA on käsitelty tytäryhtiönä Empowerin hankinnasta 31.7.2020 lähtien. FAS:n mukaisissa luvuissa Empower SIA on käsitelty tytäryrityksenä vasta 1.3.2021 lähtien, kun osake-enemmistö saavutettiin. Enersensellä katsottiin olleen kontrolli Empower SIA:sta osakassopimuksen sisältävän osto-option perusteella jo ennen osake-enemmistön omistamista. Empower ja sen mukana Empower SIA hankittiin 31.7.2020, joten esittämistapaa koskeva muutos ei vaikuttanut Enersensen vertailukauden lukuihin. Empower ja sen mukana Empower SIA on yhdistelty Enersenseen hankintahetkestä lähtien.

IFRS-oikaisuna 1.1.-28.2. tuloslaskelmaan tehty osakkuusyhtiöyhdistely on purettu ja oikaistu tytäryhtiöyhdistelyksi, esittäen Empower SIA:n tuloslaskelman rivi riviltä. FAS:n tytäryhtiöhankinnasta syntynyt konsernireservi on purettu. IFRS:n mukaan transaktiot omistajien kanssa käsitellään oman pääoman sisällä. Näin hankintahinnan ja ostetun osuuden nettovarallisuudesta välinen ero 18 tuhatta euroa on IFRS:ssä kirjattu kertyneisiin voittovaroihin. Määräysvallattomien omistajien osuus poikkeaa 31.3.2021 FAS:ssa ja IFRS:ssä erilaisen leasingkäsitellyn seurauksena.

Empower SIA kirjaa erillisyytiölukuihinsa IFRS 16 mukaisesti leasingsopimukset. FAS-luvuissa käsittely on peruttu. IFRS:n mukaisissa osavuotisisissa luvuissa Empower SIA:n erillisyyhtiön luvuissa ollut leasingkäsitelly palautetaan.

Enersense omistaa 60 % 4Wind OÜ:sta FAS-konserniluvuissa yhtiö on käsitelty tytäryhtiönä ja yhdistelty rivi riviltä konsernin lukuihin erottaen 40 % osuuden määräysvallattomalle omistajalle. IFRS-konserniluvuissa 4Wind OÜ käsitellään yhteisyrityksenä. Järjestely perustuu sopimukseen ja kaikki merkitykselliset toiminnot vaativat yksimielisen päätöksen osakkeenomistajilta. Järjestely antaa oikeuden 4Wind OÜ:n nettovaroihin ja se yhdistellään IFRS-konserniin pääomaosuusmenetelmää käyttäen. Tytäryhtiökäsittelyssä rivi riviltä yhdistellyt erät peruutetaan ajalta 1.1.-31.3.2021. Empower ja sen mukana 4Wind OÜ hankittiin 31.7.2020, joten esittämistapaa koskeva muutos ei vaikuta Enersensen vertailukauden lukuihin. Empower on yhdistelty konserniin hankintahetkestä lähtien.

4. Yrityskaupat ja liikearvo

Enersense International Oyj on käyttänyt IFRS 1 -standardin sallimaa helpotusta eikä ole soveltanut IFRS 3 Liiketoimintojen yhdistäminen -standardia ennen IFRS-raportointiin siirtymistä tapahtuneisiin yrityskauppoihin. Näin ollen FAS:n mukaisen avaavan taseen 1.1.2019 liikearvo siirrettiin IFRS-taseeseen 1.1.2019. IFRS:n mukaan liikearvosta ei tehdä poistoja, mutta sitä testataan arvonalentumisen varalta vähintään kerran vuodessa. IFRS 3 -standardia sovelletaan kaikkiin 1.1.2019 tai sen jälkeen toteutuneisiin liiketoimintojen yhdistämisiin.

Enersense osti Empower Oyj:n koko osakekannan 31.7.2020.

Oheisessa taulukossa on esitetty IFRS-oikaisut, jotka on tehty liikearvoon taseessa 31.3.2021 ja 31.3.2020:

| EUR tuhatta | 31.3.2021 | 31.3.2020 |
|---|-----------|-----------|
| Liikearvo (FAS) | 29 597 | 3 161 |
| IFRS-oikaisut: | | |
| Liikearvopoistojen peruutus | 6 361 | 1 083 |
| Laskentaperiaateoikaisut hankinnan kohteeseen | 2 109 | - |

| | | |
|---|---------------|--------------|
| Käyvän arvon oikaisut aineettomiin hyödykkeisiin | -10 768 | - |
| Käyvän arvon oikaisu vaihto-omaisuuteen | -46 | - |
| Käyvän arvon oikaisuihin liittyvät laskennalliset verot | 125 | - |
| Aktivoidut transaktiomenot | -1 003 | - |
| Liikearvo (IFRS) | 26 376 | 4 244 |

Liiketoimintojen yhdistämisessä syntyvästä liikearvosta ei IFRS-standardeja sovellettaessa tehdä poistoja, vaan se testataan arvonalentumisen varalta vuosittain ja aina, kun esiintyy viitteitä siitä, että arvo saattaa olla alentunut. IFRS-standardeja sovellettaessa ei kirjata liiketoimintojen yhdistämisestä syntyvää konsernireserviä, vaan se kirjataan suoraan tulosvaikutteisesti.

Empower Oyj:n hankinta:

Empower Oyj:n koko osakekannan hankinnassa ostetut nettovarat oikaistiin hankintahetkellä 31.7.2020 vastamaan Enersensen laskentaperiaatteita. Hankinnan vaikutuksia liikearvoon on avattu tarkemmin Enersensen 6.5.2021 julkaisemalla tiedotteella IFRS-raportointiin siirtymisestä.

Aktivoitujen tuotekehitysmenojen oikaisemisella oli 127 tuhannen euron positiivinen vaikutus tuloslaskelmassa 1.1.-31.3.2021 pienempien poistojen johdosta.

Asiakassuhteista sekä tilauskannasta kirjattiin IFRS-oikaisuna poistoja 518 tuhatta euroa tuloslaskelmassa 1.1.-31.3.2021.

5. Osakeanti 2021

Enersensen hallitus päätti 15.3.2021 toteuttaa osakeannin ("Osakeanti"), jonka myötä 2 075 000 uutta osaketta suunnattiin Nidoco AB:lle ("Nidoco"), joka on Virala Oy Ab:n täysin omistama tytäryhtiö. Nidoco on merkinnyt kaikki sille tarjotut yhtiön osakkeet ja hallitus on hyväksynyt merkinnät. Osakeanti tehtiin 6.4.2020 pidetyn varsinaisen yhtiökokouksen antaman osakeantivaltuutuksen nojalla.

Osakeannin myötä yhtiö keräsi noin 15,0 miljoonan euron bruttovarat, ennen yhtiön maksettavaksi tulevia palkkioita ja kuluja. Uusien osakkeiden liikkeeseen laskuun liittyvät transaktiomenot 450 tuhatta euroa on kirjattu FAS-osavuosikatsauksessa rahoituskuluihin. IFRS-osavuosikatsauksessa uusien osakkeiden liikkeeseen laskuun liittyvät kulut on oikaistu pienentämään sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoa.

6. Vuokrasopimukset

Enersense on kirjannut FAS:n mukaisissa luvuissa vuokrasopimuksista johtuvat menot kuluksi tasaerinä vuokraajalle jaksotettuna ja esittänyt vuokrasopimukseen perustuvat vastuut taseen ulkopuolisina vastuina. IFRS:n mukaisissa luvuissa Enersense kirjaa muista kuin lyhytaikaisista vuokrasopimuksista tai arvoltaan vähäisiä kohdeomaisuuseriä koskevista sopimuksista IFRS 16 -standardin mukaisesti käyttöoikeusomaisuuserän ja vuokrasopimusvelan. Tuloslaskelmaan kirjataan kuluksi käyttöoikeusomaisuuserän poistot ja vuokrasopimusvelan korkokulut.

7. Rahoitus

7. a) Enersense on alkanut soveltaa IFRS-standardien mukaisesti odotettujen luottotappioiden mallia, jonka seurauksena luottotappiot kirjataan aikaisemmin kuin FAS:n mukaisesti.

7. b) Enersense on kirjannut alaskirjauksia IFRS-oikaisuna pitkäaikaisten varojen laina- ja myynti ja muiden saamisten sekä lyhytaikaisten varojen myyntisaamisten ja muiden saamisten eriin.

7. c) Enersense on kirjannut Empowerin hankinnasta tulleen tytäryhtiön määräysvallattoman omistajan osakkeiden ostovelvollisuuteen liittyvän velan lyhytaikaisiin muihin velkoihin. Kirjatun velan määrä ei muuttunut raportointikaudella 1.1.-31.3.2021.

8. Muut oikaisut

8. a) Enersense on soveltanut FAS:ssa menojäännöspoistomenetelmää aineellisiin käyttöomaisuushyödykkeisiin. IFRS:n mukaisissa luvuissa aineellisiin käyttöomaisuushyödykkeisiin sovelletaan tasapoistomenetelmää. Raportointikaudella 1.1.-31.2021 Enersense siirtyi myös FAS:ssa menojäännöspoistoista tasapoistoihin.

8. b) Enersense on esittänyt vuoden 2020 osakeantikulut FAS:n mukaan lisäämässä liikearvoa. IFRS-standardien mukaisesti uusien osakkeiden liikkeeseen laskemiseen liittyvät kulut esitetään oman pääoman vähennyksenä. IFRS-oikaisuna Enersense kirjasi liikearvon ja sijoitetun vapaan oman pääoman vähennyksenä 679 tuhatta euroa taseessa 31.3.2021.

8. c) FAS:n mukaisissa luvuissa ei esitä etuus pohjaisia veloitteita. IFRS:n mukaan etuus pohjaisista veloitteista kirjataan taseeseen veloitteet velat ja varat, tuloslaskelmaan työsuoritukseen perustuva meno ja korkokulu ja laajan tuloksen muihin eriin vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot.

8. d) IFRS:n mukaan julkiset avustukset kirjataan siihen määrän kuin on kohtuullisen varmaa, että avustuksen ehdot täytetään ja avustus tullaan saamaan.

9. Laskennalliset verosaamiset, laskennalliset verovelat ja kauden verotettavaan tuloon perustuvat verosaamiset

Enersense on kirjannut verovaikutuksen IFRS-tuloslaskelmaan ja -taseeseen edellä esitetyistä IFRS-oikaisista käyttäen Suomessa voimassa olevaa yhteisöverokantaa 20,0 % niiltä osin kuin verovaikutus tulee huomioida.

IFRS:n mukaan laskennalliset verosaamiset ja -velat vähennetään toisistaan standardin vaatimusten toteutuessa.

Yhteenveto IFRS:n käyttöönoton vaikutuksista konsernin omaan pääomaan, tilikauden tulokseen ja rahavirtaan

Seuraavissa taulukoissa esitetään yhteenveto IFRS-standardien käyttöönoton vaikutuksista Enersense-konsernin omaan pääomaan ja tilikauden tulokseen esitetyillä kausilla.

| Oman pääoman täsmäytyslaskelma | | | 31.3.2021 | 31.3.2020 |
|--|------------|--|---------------|--------------|
| 1 000 euroa | Viittaus | | | |
| Oma pääoma FAS | | | 27 774 | 6 413 |
| IFRS-oikaisut: | | | | |
| FAS-korjaukset | 1.c), 1.e) | | 101 | -45 |
| Konsernitilinpäätöksen rakenteen muutokset | 3. | | -523 | - |
| Liiketoimintojen hankinta | 4. | | 5 393 | 1 077 |
| Vuokrasopimukset | 6. | | -63 | -7 |
| Rahoitus | 7. | | -762 | -414 |
| Muut oikaisut | 8. | | -1 003 | -9 |
| Oikaisut yhteensä | | | 3 144 | 600 |
| Oma pääoma IFRS | | | 30 919 | 7 012 |
| Oman pääoman jakautuminen: | | | | |
| Emoyhtiön omistajille | | | 29 602 | 7 350 |
| Määräysvallattomille omistajille | | | 1 316 | -338 |

Tilikauden tuloksen täsmäytyslaskelma

| 1 000 euroa | Viittaus | 1.1.-31.3.2021 | 1.1.-31.3.2020 |
|--|-----------|----------------|----------------|
| Tilikauden tulos FAS | | -3 009 | -147 |
| IFRS-oikaisut: | | | |
| FAS-korjaukset | 1.b),1.d) | 70 | -34 |
| Konsernitilinpäätöksen rakenteen muutokset | 3. | -84 | - |
| Liiketoimintojen hankinta | 4. | 1 421 | 215 |
| Vuokrasopimukset | 6. | -22 | -4 |
| Rahoitus | 7. | -35 | -26 |
| Muut oikaisut | 5.,8.a) | 505 | -15 |
| Uudelleenluokittelut | 2.h) | -177 | -24 |
| Oikaisut yhteensä | | 1 678 | 112 |
| Tilikauden tulos IFRS | | -1 331 | -36 |
| Tilikauden tuloksen jakautuminen: | | | |
| Emoyhtiön omistajille | | -1 154 | -12 |
| Määräysvallattomille omistajille | | -177 | -24 |

IFRS-siirtymisen merkittävimmät vaikutukset rahavirtalaskelmassa liittyivät osakeanti- ja listautumismenojen jakamiseen osaksi rahoituksen ja liiketoiminnan rahavirtaa sekä vuokrasopimusvelkojen lyhennysten esittämiseen osana rahoituksen rahavirtaa.

IFRS-luvuissa osakeantimenot on esitetty osana rahoituksen rahavirtaa siltä osin kun kulut liittyvät välittömästi uusien osakkeiden liikkeeseen laskuun. Muilta osin ne on luokiteltu osaksi liiketoiminnan rahavirtoja. FAS-luvuissa Enersense on esittänyt menot osana investointien rahavirtaa.

Vuokrasopimusvelkojen lyhennykset on IFRS-luvuissa esitetty osana rahoituksen rahavirtaa. FAS-luvuissa vuokrasopimuksiin liittyvät maksut on esitetty osana liiketoiminnan rahavirtoja.

Keskeiset tunnusluvut, tunnuslukujen laskentakaavat ja täsmäytyslaskelmat

Enersense esittää joitakin keskeisiä tunnuslukuja, jotka liittyvät yhtiön tilikauden tulokseen, yrityksen kannattavuuteen ja velkaantumistaseseen. Kaikki esitettävät tunnusluvut eivät ole IFRS-standardeissa määriteltyjä tunnuslukuja ja niitä pidetään vaihtoehtoisina tunnuslukuina. Enersense soveltaa vaihtoehtoisten tunnuslukujen raportoinnissa Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaisen ESMA:n (European Securities and Market Authority) suosituksia.

Enersense esittää käyttökateen, oikaistun käyttökateen, liikevoiton, oikaistun liikevoiton, omavaraisuus- ja nettovelkaantumistaseen sekä oman pääoman tuoton vaihtoehtoisina tunnuslukuina ja lisätietona IFRS-standardien mukaisesti esitettyihin tunnuslukuihin. Enersensen johto seuraa näillä tunnusluvuilla yhtiön toiminnan tuloksellisuutta, taloudellista asemaa ja rahavirtoja.

Vaihtoehtoisia tunnuslukuja ei pidä tarkastella erillään, eivätkä ne korvaa tilintarkastetussa tilinpäätöksessä esitettyjä tunnuslukuja. Yhtiöt eivät laske vaihtoehtoisia tunnuslukuja yhdenmukaisella tavalla, ja siksi Enersensen esittämät vaihtoehtoiset tunnusluvut eivät välttämättä ole vertailukelpoisia muiden yhtiöiden esittämien, samalla tavalla nimettyjen, tunnuslukujen kanssa.

Tunnuslukujen laskentaperiaatteet

| Tunnusluku | Määritelmä | Käyttötarkoitus |
|--|--|---|
| Käyttökate (EBITDA) | Liikevoitto + Poistot + Arvonalentumiset | Kuvastaa liiketoiminnan tuloksellisuutta ilman poistojen ja arvonalentumisten vaikutusta. |
| Käyttökate % | 100 x (Käyttökate / Liikevaihto) | Kuvastaa liiketoiminnan tuloksellisuutta ilman poistojen ja arvonalentumisten vaikutusta. |
| Oikaistu käyttökate (Oikaistu EBITDA) | Liikevoitto (tappio) + Poistot ja Arvonalentumiset + Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät | Oikaistu käyttökate kuvastaa liiketoiminnan tuloksellisuutta ilman poistojen ja arvonalentumisten sekä vertailukelpoisuuteen vaikuttavien erien vaikutusta. Kyseinen tunnusluku esitetään tarkoituksena tuoda esiin taustalla olevan liiketoiminnan tuloksellisuutta ja parantaa vertailtavuutta eri kausien välillä. |
| Oikaistu käyttökate % | 100 x (Oikaistu käyttökate / Liikevaihto) | Oikaistu käyttökate kuvastaa liiketoiminnan tuloksellisuutta ilman poistojen ja arvonalentumisten sekä vertailukelpoisuuteen vaikuttavien erien vaikutusta. Kyseinen tunnusluku esitetään tarkoituksena tuoda esiin taustalla olevan liiketoiminnan tuloksellisuutta ja parantaa vertailtavuutta eri kausien välillä. |
| Liikevoitto (EBIT) | Voitto (tappio) ennen tuloveroja, rahoitustuottoja ja rahoituskuluja | Liikevoitto kuvastaa liiketoiminnan tuloksellisuutta. |
| Liikevoitto % | 100 x (Liikevoitto / Liikevaihto) | Liikevoitto kuvastaa liiketoiminnan tuloksellisuutta. |
| Oikaistu liikevoitto (Oikaistu EBIT) | Liikevoitto (-tappio) + Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät+ Yrityshankintoihin liittyvien aineettomien hyödykkeiden poistot ¹⁾ | Oikaistu liikevoitto kuvastaa liiketoiminnan tuloksellisuutta ilman vertailukelpoisuuteen vaikuttavien erien ja yrityshankintoihin liittyvien aineettomien hyödykkeiden poistojen vaikutusta. Kyseinen tunnusluku esitetään tarkoituksena tuoda esiin taustalla olevan liiketoiminnan tuloksellisuutta ja parantaa vertailtavuutta eri kausien välillä. |
| Oikaistu liikevoitto % | 100 x (Oikaistu liikevoitto (tappio) / Liikevaihto) | Oikaistu liikevoitto kuvastaa liiketoiminnan tuloksellisuutta ilman vertailukelpoisuuteen vaikuttavien erien ja yrityshankintoihin liittyvien aineettomien hyödykkeiden poistojen vaikutusta. Kyseinen tunnusluku esitetään tarkoituksena tuoda esiin taustalla olevan liiketoiminnan tuloksellisuutta ja parantaa vertailtavuutta eri kausien välillä. |
| Omaraisuusaste % | 100 x (Oma pääoma / Taseen loppusumma – Saadut ennakot) | Omaraisuusaste kertoo, kuinka suuri osuus Konsernin varallisuudesta rahoitetaan omalla pääomalla. |
| Nettovelkaantumisaste % | 100 x (Korolliset velat ²⁾ – Rahat ja pankkisaamiset) / Oma pääoma | Osoittaa Konsernin ulkopuolisen velkarahoituksen kokonaismäärän ilman rahavaroja. |
| Oman pääoman tuotto-% | 100 x (Tilikauden voitto (tappio) / Oma pääoma keskimäärin tilikauden aikana) | Mittaa tilikauden tulosta suhteutettuna omaan pääomaan. |
| Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät | Tietyt varsinaiseen liiketoimintaan kuulumattomat liiketapahtumat tai rahavirtaan vaikuttamattomat arvostuserät, joilla on merkittävä vaikutus kauden tuloslaskelmaan, on oikaistu vertailukelpoisuuteen vaikuttavina eriä, jos ne aiheutuvat: A) Johdon harkinnan mukaan tavanomaisesta liiketoiminnasta poikkeavista olennaisista eristä, jotka liittyvät yritysjärjestelyihin, kuten yrityshankintojen transaktiokuluihin ja integraatiokuluihin mukaan lukien työsuhteiden päättämiseen liittyviin kuluihin, ja/tai rakenteellisiin uudelleenjärjestelyihin sekä merkittäviin irtisanomiskustannuksiin B) Käyttöomaisuuden ja sijoitusten myyntivoitoista ja -tappioista | Käytetään osatekijänä oikaistun käyttökateen ja oikaistun liikevoiton laskemisessa. |

¹⁾Asiakassuhteiden ja tilauskannan poistot

²⁾Korolliset velat sisältävät lainat ja vuokrasopimusvelat

Käyttökate ja oikaistu käyttökate

| 1 000 euroa, jollei toisin mainittu | 1.1.-31.3.2021 | 1.1.-31.3.2020 |
|--|----------------|----------------|
| Liikevoitto (-tappio) | -619 | 63 |
| Poistot ja arvonalentumiset | 2 300 | 287 |
| Käyttökate (EBITDA) | 1 681 | 349 |
| Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät ¹ | | |
| Yritysjärjestelyihin liittyvät kustannukset ^{1A} | 892 | - |
| Käyttöomaisuuden ja sijoitusten myyntivoitot ^{1B} | -8 | - |
| Oikaistu käyttökate (oikaistu EBITDA) | 2 565 | 349 |

Oikaistu liikevoitto

| 1 000 euroa, jollei toisin mainittu | 1.1.-31.3.2021 | 1.1.-31.3.2020 |
|--|----------------|----------------|
| Liikevoitto (-tappio) | -619 | 63 |
| Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät ¹ | | |
| Yritysjärjestelyihin liittyvät kustannukset ^{1A} | 892 | - |
| Käyttöomaisuuden ja sijoitusten myyntivoitot ^{1B} | -8 | - |
| Yrityshankintoihin liittyvien aineettomien hyödykkeiden poistot ² | 518 | 203 |
| Oikaistu liikevoitto (oikaistu EBIT) | 783 | 266 |

Omavaraisuusaste %

| 1 000 euroa, jollei toisin mainittu | 31.3.2021 | 31.3.2020 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Oma pääoma | 30 919 | 7 012 |
| Taseen loppusumma | 125 571 | 23 273 |
| Saadut ennakot | 3 168 | - |
| Omavaraisuusaste % | 25,3 | 30,1 |

Nettovelkaantumisaste %

| 1 000 euroa, jollei toisin mainittu | 31.3.2021 | 31.3.2020 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Korolliset velat | | |
| Lainat | 18 185 | 4 243 |
| Vuokrasopimusvelat | 9 029 | 1 954 |
| Rahat ja pankkisaamiset | 22 487 | 1 442 |
| Oma pääoma | 30 919 | 7 012 |
| Nettovelkaantumisaste % | 15,3 | 67,8 |

Oman pääoman tuotto %

| 1 000 euroa, jollei toisin mainittu | 31.3.2021 | 31.3.2020 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Tilikauden voitto (tappio) | -1 331 | -36 |
| Oma pääoma keskimäärin | 24 000 | 7 012 |
| Oman pääoman tuotto % | -5,5 | -0,5 |

¹ Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät: Tietty varsinaiseen liiketoimintaan kuulumattomat liiketapahtumat tai rahavirtaan vaikuttamattomat arvostuserät, joilla on merkittävä vaikutus kauden tuloslaskelmaan, on oikaistu vertailukelpoisuuteen vaikuttavina erinä, jos ne aiheutuvat: A) johdon harkinnan mukaan tavanomaisesta liiketoiminnasta poikkeavista olennaisista eristä, jotka liittyvät yritysjärjestelyihin, kuten yrityshankintojen transaktiokuluihin ja integraatiokuluihin mukaan lukien työsuhteiden päättämiseen liittyviin kuluihin, ja/tai rakenteellisiin uudelleenjärjestelyihin sekä merkittäviin irtisanomiskustannuksiin, B) käyttöomaisuuden ja sijoitusten myyntivoitoista ja -tappioista.

² Yrityshankintoihin liittyvien aineettomien hyödykkeiden poistot: Yrityshankintoihin liittyvien asiakassuhteiden ja tilauskannan poistot.

Lisätietoja:

Risto Takkala
Talousjohtaja, Enersense International Oyj
Sähköposti: risto.takkala@enersense.com

Hyväksytty neuvonantaja:

Alexander Corporate Finance Oy
Puhelin: +358 50 520 4098

Lyhyesti yhtiöstä:

Enersense International Oyj on päästöttömien energiaratkaisujen toteuttaja, joka on vahvasti mukana tukemassa vallitsevaa energiamurrosta ja mahdollistamassa päästötöntä yhteiskuntaa. Enersense-konsernin liikevaihto vuonna 2020 oli noin 144 miljoonaa euroa. Vuonna 2020 yhdistyneen Enersense-Empower-konsernin pro forma -liikevaihto vuonna 2020 oli noin 241 miljoonaa euroa. Yhtiö työllistää yhteensä noin 2 400 henkilöä, ja se toimii Suomessa ja kansainvälisesti noin 40 maassa. Yhtiön verkkosivut sijoittajille löytyvät osoitteesta www.enersense.com/sijoittajalle.