

Lassila & Tikanoja Oyj Siirtyminen IFRS-raportointiin

Lassila & Tikanoja on ottanut 1.1.2005 alkaen raportoinnissaan käyttöön kansainväliset tilinpäätösstandardit (IFRS; International Financial Reporting Standards). Tätä ennen yhtiön taloudellinen raportointi perustui suomalaiseseen tilinpäätöskäytäntöön (FAS, Finnish Accounting Standards). Liitetietojen kohdassa Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet esitettyjä laatimisperiaatteita on sovellettu laadittaessa 31.12.2005 päättyneen tilikauden tilinpäätös, vertailuluvut 31.12.2004 päättyneeltä tilikaudelta sekä avaava tase 1.1.2004. Lassila & Tikanojan siirtymispäivä IFRS:ään on 1.1.2004.

Seuraavassa on esitetty laskentaperiaatteiden merkittävimmät muutokset ja IFRS:n käyttöönoton vaikutukset Lassila & Tikanojan konsernitilinpäätökseen vuodelta 2004. Lassila & Tikanoja julkaisi 4.4.2005 IFRS:n mukaiset vertailutiedot vuoden 2004 raportoituihin lukuihin. Julkaistut tiedot olivat tilintarkastamattomia ja niihin on tehty pieniä täsmennyksiä.

Lassila & Tikanoja käytti siirtymästandardin (IFRS 1) sallimia poikkeuksia, jotka koskevat IFRS 3:a (Liiketoimintojen yhdistäminen), IAS 16:tta (Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet) sekä IAS 19:ää (Työsuhde-etuudet). Merkittävin sovellettu poikkeama oli FAS:n mukaisen tilinpäätöksen kirjanpitoarvojen käyttäminen liikearvon kirjanpitoarvoina siirtymispäivän taseessa.

Vuoden 2004 viimeisen neljänneksen IFRS-tulokseen kirjattiin Suomen työeläkejärjestelmän työkyvyttömyyseläkevastuiden laskentaperusteiden muutosten takia kertaluonteinen 10,5 miljoonan euron eläkevastuun tuloutus (7,8 milj. e laskennallisella verosaamisella vähennettynä). Tuloslaskelma 1.1. – 31.12.2004 ja tunnusluvut 12/2004 esitetään sekä sisältäen tuloutuksen että ilman tuloutusta.

Tilikauden voiton täsmäytyslaskelma

1000 €	Viite	2004
Suomalaisen tilinpäätöksen mukaan		21 376
IFRS 1 Siirtymästandardi: arvonkorotuksen poistot	7	-76
IFRS 2 Osakeperusteiset maksut	4	-331
IFRS 3 Liiketoimintojen yhdistäminen	5	8 194
IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen: Vähemmistön osuus	14	55
IAS 2 Vaihto-omaisuus	8	125
IAS 12 Tuloverot	10	-4 316
IAS 17 Vuokrasopimukset: Rahoitusleasing	6	-3
IAS 18 Tuotot: Tuloutus	3	-39
IAS 19 Työsuhde-etuudet: Eläkejärjestelyt	9	9 133
IAS 37 Varaukset	11	6
IAS 39 Rahoitusinstrumentit	2	1 005
IFRS:n mukaan		35 129
Kertyneen eläkevastuun tuloutus		-7 796
Oikaistu IFRS		27 333

Oman pääoman täsmäytyslaskelma

1000 €	Viite	31.12. 2004	1.1. 2004
Suomalaisen tilinpäätöksen mukaan		130 649	95 786
IFRS 1 Siirtymästandardi:			
arvonkorotuksen poistot	7	-1 333	-1 256
IFRS 3 Liiketoimintojen yhdistäminen	5	8 194	
IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen:			
Vähemmistön osuus	14	1 550	1 167
IAS 2 Vaihto-omaisuus	8	240	121
IAS 12 Tuloverot	10	-2 406	1 879
IAS 17 Vuokrasopimukset:			
Rahoitusleasing	6	785	733
IAS 18 Tuotot: Tuloutus	3	-1 176	-1 137
IAS 19 Työsuhde-etuudet:			
Eläkejärjestelyt	9	-1 161	-10 295
IAS 37 Varaukset	11	17	10
IAS 39 Rahoitusinstrumentit	2	-570	-1 588
IFRS:n mukaan		134 789	85 420

Konsernin tuloslaskelma 1.1. -31.12.2004

1000 €	Viite	FAS 1.1.- 31.12.2004	%	IFRS:ään siirtymisen vaikutus	IFRS 2004	%
Liikevaihto	3,6	336 675	100,0	566	337 241	100,0
Myytyjen suoritteiden hankintameno	3,6,8,9	-274 685	-81,6	3 654	-271 031	-80,4
Bruttokate		61 990	18,4	4 220	66 210	19,6
Myyntin ja markkinoinnin kulut		-8 551	-2,5	-672	-9 223	-2,7
Hallinnon kulut	4	-10 509	-3,1	4 483	-6 026	-1,8
Liiketoiminnan muut tuotot ja kulut		596	0,2	-235	361	0,1
Liikearvon poistot	5	-8 971	-2,7	8 971		
Liikevoitto		34 555	10,3	16 767	51 322	15,2
Rahoituskulut, netto	2,6,11	-4 149	-1,2	1 180	-2 969	-0,9
Osuus osakkuusyritysten tuloksesta				64	64	
Voitto ennen veroja		30 406	9,0	18 010	48 417	14,4
Tuloverot	10	-8 592	-2,6	-4 313	-12 905	-3,8
Tilikauden voitto		21 814	6,5	13 697	35 512	10,5
Tilikauden voiton jakautuminen:						
Emoyhtiön omistajille		21 376	6,3	13 752	35 129	10,4
Vähemmistölle		438	-55		383	
Emoyhtiön omistajille kuuluvasta voitosta laskettu osakekohtainen tulos:						
Tulos/osake, €		0,62			1,01	
Laimennettu tulos/osake, €		0,62			1,01	

Eläkevastuun tuloutuksella oikaistu tuloslaskelma 1.1. -31.12.2004

1000 €	Viite	IFRS 2004	%	Oikaistu IFRS 2004	%
Liikevaihto		337 241	100,0	337 241	100,0
Myytyjen suoritteiden hankintameno	9	-271 031	-80,4	-280 915	-83,3
Bruttokate		66 210	19,6	56 326	16,7
Myyntin ja markkinoinnin kulut	9	-9 223	-2,7	-9 578	-2,8
Hallinnon kulut	9	-6 026	-1,8	-6 322	-1,9
Liiketoiminnan muut tuotot ja kulut		361	0,1	361	0,1
Liikearvon poistot					
Liikevoitto		51 322	15,2	40 787	12,1
Rahoituskulut, netto		-2 969	-0,9	-2 969	-0,9
Osuus osakkuusyritysten tuloksesta		64		64	
Voitto ennen veroja		48 417	14,4	37 882	11,2
Tuloverot	9	-12 905	-3,8	-10 166	-3,0
Voitto ennen		35 512	10,5	27 716	8,2
Tilikauden voiton jakautuminen:					
Emoyhtiön omistajille		35 129		27 333	
Vähemmistölle		383		383	
Emoyhtiön omistajille kuuluvasta voitosta laskettu osakekohtainen tulos:					
Osakekohtainen tulos, €		1,01		0,79	
Laimennettu osakekohtainen tulos, €		1,01		0,78	

Konsernitase

1000 €	Viite	FAS 31.12.2004	IFRS:ään siirty- misen vaikutus	IFRS 31.12.2004	FAS 31.12.2003	IFRS:ään siirtymisen vaikutus	IFRS 1.1.2004
VARAT							
Pitkäaikaiset varat							
Liikearvo	5	88 117	3 888	92 005	82 946	0	82 946
Aineettomat hyödykkeet	5	3 751	4 378	8 129	3 095	632	3 727
Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet	5,6,7	116 441	-1 031	115 410	104 728	-2 984	101 744
Muut pitkäaikaiset varat	6	3 858	2 365	6 223	3 479	1 640	5 119
Pitkäaikaiset varat yhteensä		212 167	9 600	221 767	194 248	-712	193 536
Lyhytaikaiset varat							
Vaihto-omaisuus	8	4 005	256	4 261	2 729	131	2 860
Myyntisaamiset ja muut saamiset	6	36 573	624	37 197	30 997	422	31 419
Likvidit varat		19 821	-62	19 759	10 757	-47	10 710
Lyhytaikaiset varat yhteensä		60 399	818	61 217	44 483	506	44 989
VARAT YHTEENSÄ		272 566	10 418	282 984	238 731	-206	238 525
OMA PÄÄOMA JA VELAT							
Emoyhtiön omistajille kuuluva oma pääoma							
Osakepääoma, ylikurssirahasto ja muut rahastot		64 000	-276	63 724	15 431	-120	15 311
Kertyneet voittovarot		66 649	-10 887	69 515	80 355	-11 413	68 942
Emoyhtiön omistajille kuuluva oma pääoma yhteensä		130 649	13 753	133 239	95 786	-11 533	84 253
Vähemmistön osuus	14		1 550	1 550		1 167	1 167
Oma pääoma yhteensä		130 649	4 140	134 789	95 786	-10 366	85 420
Vähemmistön osuus FAS	14	1 595	-1 595		1 157	-1 157	
Pitkäaikaiset velat							
Laskennalliset verovelat	10	6 875	3 753	10 628	6 825	-1 857	4 968
Eläkevelvoitteet	9		1 162	1 162		10 295	10 295
Varaukset	11	349	472	821	69	294	363
Korolliset pitkäaikaiset velat		66 761	943	67 704	79 083	145	79 228
Muut pitkäaikaiset velat	3	107	138	245	145	131	276
Pitkäaikaiset velat yhteensä		74 092	6 468	80 560	86 122	9 008	95 130
Lyhytaikaiset velat							
Lyhytaikaiset korolliset velat		13 361	120	13 481	9 167	0	9 167
Ostovelat ja muut korottomat velat	2,3	52 869	1 285	54 154	46 499	2 309	48 808
Lyhytaikaiset velat yhteensä		66 230	1 405	67 635	55 666	2 309	57 975
OMA PÄÄOMA JA VELAT YHTEENSÄ		272 566	10 418	282 984	238 731	-206	238 525

Rahavirtalaskelma 1.1. – 31.12.2004 (12)

1000 e	FAS 2004	IFRS:ään siirtymisen vaikutus	IFRS 2004
Rahavirta ennen käyttöpääoman muutosta	63 421	-1 100	62 321
Käyttöpääoman muutos	1 042	-974	68
Nettorahoituskulut	-4 213	189	-4 024
Verot	-9 572	-418	-9 990
Liiketoiminnan rahavirta	50 678	-2 303	48 375
Investoinnit konserniyrityksiin	-16 907	1 415	-15 492
Muut investoinnit	-30 362	253	-30 109
Käyttöomaisuuden myynnit	2 260	-102	2 158
Investointien rahavirta	-45 009	1 566	-43 443
Osakepääoman korotus	48 569		48 569
Maksetut osingot	-34 845		-34 845
Lainojen muutos	-10 330	757	-9 573
Rahoituksen rahavirta	3 394	757	4 151
Likvidien varojen muutos	9 063	20	9 083
Likvidit varat tilikauden alussa	10 757	-47	10 710
Valuuttakurssien ja käyvän arvon muutokset			-34
Likvidit varat taseessa 31.12.2004	19 820	-61	19 759

Tunnuslukuja

	Viite	2004 IFRS	Ilman eläkevastuun tuloutusta	2004 FAS
Tulos/osake, €		1,01	0,79	0,62
Oma pääoma/osake, €		3,49		3,43
Liiketoiminnan rahavirta/osake, €	12	1,40		1,46
Oman pääoman tuotto, %		32,3	25,2	19,0
Sijoitetun pääoman tuotto, %		27,1	22,5	17,5
Omavaraisuusaste, %		48,1		48,8
Gearing, %		45,6		45,7
Bruttoinvestoinnit, 1000 €	12	48 124		49 039
Poistot, 1000 €	5	21 401		29 914
Korolliset nettovelat	6	61 427		60 407
Osakkeiden osakeantioikaistu lukumäärä keskimäärin kauden aikana		34 650		
kauden lopussa		38 136		
keskimäärin kauden aikana, laimennettu		34 871		

Segmenttiraportointi (13)

1000 e	1-12/2004
Liikevaihto	
Ympäristöpalvelut	159 152
Kiinteistöpalvelut	124 820
Teollisuuspalvelut	56 195
Konsernihallinto ja muut	377
Toimialojen välinen myynti	-3 303
Lassila & Tikanoja	337 241
Liikevoitto*	
Ympäristöpalvelut	26 097
Kiinteistöpalvelut	9 336
Teollisuuspalvelut	6 907
Konsernihallinto ja muut	-1 553
Lassila & Tikanoja	40 787
Liikevoittoprosentit	
Ympäristöpalvelut	16,4
Kiinteistöpalvelut	7,5
Teollisuuspalvelut	12,3
Lassila & Tikanoja	12,1
Rahoituskulut, netto	-2 969
Osuus osakkuusyritysten tuloksesta	64
Kertyneen eläkevastuun tuloutus	10 535
Voitto ennen veroja	48 417

*Liikevoitto ilman eläkevastuun tuloutusta

Muut toimialatiedot

1000 e	12/2004
Varat	
Ympäristöpalvelut	159 659
Kiinteistöpalvelut	41 638
Teollisuuspalvelut	55 797
Konsernihallinto ja muut	5 241
Kohdistamattomat varat	20 649
Lassila & Tikanoja	282 984
Velat	
Ympäristöpalvelut	25 462
Kiinteistöpalvelut	20 105
Teollisuuspalvelut	9 889
Konsernihallinto ja muut	265
Kohdistamattomat velat	93 474
Lassila & Tikanoja	148 195

Investoinnit	
Ympäristöpalvelut	26 928
Kiinteistöpalvelut	12 609
Teollisuuspalvelut	8 580
Konsernihallinto ja muut	7
Lassila & Tikanoja	48 124
Poistot	
Ympäristöpalvelut	11 727
Kiinteistöpalvelut	4 888
Teollisuuspalvelut	4 706
Konsernihallinto ja muut	80
Lassila & Tikanoja	21 401

Lisätiedot

1. Tuloslaskelman rakenne

Lassila & Tikanoja käyttää IFRS:ssä toimintokohtaista tuloslaskelmakaavaa, jota se käytti myös suomalaisessa kirjanpitoikäytännössä. Kustannuseriä on määritelty kuitenkin jossain määrin uudelleen, joten bruttokate ei ole vertailukelpoinen. Tuotannon tietojärjestelmien aiheuttamat kustannukset ja poistot ovat suurin siirtoerä. Nämä kustannukset on siirretty hallinnon kustannuksista myytyjen tuotteiden hankintamenuun ja ne olivat vuonna 2004 yhteensä 4,4 miljoonaa euroa.

Vuoden 2004 viimeiselle jaksolle tuloutui eläkevastuuvelkaa 10,5 miljoonaa euroa eläkevastuiden laskentaperusteiden muutosten seurauksena, laskennallisten verojen jälkeen 7,8 miljoonaa euroa. Koko vuoden tuloslaskelma on esitetty myös ilman tätä kertaluontoista erää.

2. Johdannaissopimukset

Lassila & Tikanojan tekemät johdannaissopimukset ovat koronvaihtosopimuksia. IFRS:n mukaan johdannaissopimukset kirjataan käypään arvoon. Suojauslaskenta edellyttää jokaisen suojattavan riskin osalta dokumentaatiota ja suojauksen tehokkuuden säännöllistä arviointia. Lassila & Tikanoja ei sovelle suojauslaskentaa siirtymähetkellä voimassa oleviin johdannaissopimuksiin, joten niiden käyvän arvon muutokset kirjataan tulosvaikutteisesti. Koronvaihtosopimukset vähentävät siirtymähetken omaa pääomaa 1,6 miljoonaa euroa (laskennallisten verojen jälkeen 1,1 milj. e). Vuoden 2004 aikana koronvaihtosopimuksista on kirjattu rahoitustuottoihin 1 miljoonaa euroa. Vastaavasti koronvaihtosopimusten käypä arvo on kirjattu taseeseen riville ostovelat ja muut velat. Velan määrä oli avaavassa taseessa 1,6 miljoonaa euroa ja 31.12.2004 0,6 miljoonaa euroa.

3. Tuloutus

Rengaskierrätyksen ja rakennusjätteen käsittelyn tuloutusperiaate muuttuu siten, että tuloutus tapahtuu jatkossa valmistumisasteen perusteella. Rengaskierrätyksessä renkaat tuloutetaan siinä vaiheessa kun vastaanotetut renkaat on murskattu. Rakennusjätteen käsittelykustannuksille kirjataan siirtovelka niistä ajo-, kuorma- ja käsittelykustannuksista, joita ei ole vielä tilinpäätöshetkeen mennessä syntynyt. Näiden muutosten seurauksena avaavan taseen oma pääoma pienenee 1,1 miljoonaa euroa (laskennallisten verojen jälkeen 0,8 milj. e). Muutosten vaikutukset tulokseen ovat vähäiset. Tuloutuksen muutos kasvattaa sekä lyhytaikaisia että pitkäaikaisia korottomia velkoja.

4. Osakeperusteiset maksut

IFRS 2 -standardin perusteella 2002B- ja 2002C-optio-oikeuksista tehdään kulukirjaukset. Vuoden 2004 loppuun mennessä annettujen 2002B- ja 2002C-optioiden käypä arvo on määritetty käyttäen Black & Scholes optioiden arvostusmenetelmää. Arvonmäärityksessä on käytetty ulkopuolisia asiantuntijoita. 2002B-optioiden käypä arvo oli myöntämispäivänä 2,84 euroa kappaleelta ja 2002C-optioiden käypä arvo 3,87 euroa kappaleelta. 2002B- ja 2002C-optioita jaettiin 265 000 kpl. Edellä mainitut määrät ja hinnat on määritetty ennen vuoden 2004 rahastoantia. Rahastoannin jälkeen ulkona olevien 2002B- ja 2002C-optioiden lukumäärä on yhteensä 530 000.

Optio-ohjelman kustannukset vuonna 2004 olivat 0,3 miljoonaa euroa. Kulut sisältyvät hallinnon kuluihin ja omaa pääomaa on hyvitetty vastaavasti.

5. Liiketoimintojen yhdistäminen

Ennen vuotta 2004 tehtyihin yrityskauppojen hankintamenolaskelmiin sovelletaan siirtymästandardia eikä hankintamenolaskelmia ole laadittu uudelleen IFRS 3:n mukaisiksi.

Lassila & Tikanoja on soveltanut IFRS 3 –standardia kaikkiin niihin liiketoimintojen yhdistämisiin, jotka ovat tapahtuneet 1.1.2004 jälkeen. Standardin mukaan ostetun yrityksen kaikki taseen erät arvostetaan käypiin arvoihin, jolloin liikearvon osuus pienenee.

Liikearvoista ei tehdä IFRS:ssä poistoja, vaan niille suoritetaan arvonalennustesti siirtymispäivän olosuhteiden perusteella ja sen jälkeen vuosittain. Arvonalennustestausta varten liikearvo kohdistetaan rahavirtaa tuottaville yksiköille, jotka perustuvat liiketoiminnan seurannassa käytettävään raportointirakenteeseen. Jos rahavirtaa tuottavan yksikön kirjanpitoarvo ylittää sen kerrytettävissä olevan rahamäärän, erotus kirjataan arvonalennukseksi. Kerrytettävissä oleva rahamäärä määritellään joko kassavirtaperusteisena käyttöarvona tai markkina-arvona.

Vuoden 2004 yrityskaupoista aineettomiin hyödykkeisiin kohdistettiin 4,6 miljoonaa euroa. Kohdistukset liittyvät pääosin asiakassuhteisiin ja kilpailukieltosopimuksiin. Liiketoimintojen yhdistämisessä syntyneiden aineettomien hyödykkeiden poistoaika on 3-10 vuotta.

Lassila & Tikanojan toimialat jaetaan tuotelinjoihin, jotka muodostavat rahavirtoja tuottavat yksiköt. Rahavirtaa tuottava yksikkö on lisäksi Latvian liiketoiminnat. Arvonalennustesti on suoritettu rahavirtaa tuottaville yksiköille 1.1.2004 ja syksyllä 2004 eivätkä ne ole aiheuttaneet arvonalennuskirjauksia.

IFRS 3 –standardin soveltamisen johdosta aineellisen käyttöomaisuuden tasearvo kasvoi 31.12.2004 1,4 miljoonaa euroa FAS:n taseeseen verrattuna.

6. Rahoitusleasing

FAS:n mukaan vuokrasopimukset käsiteltiin muina vuokrasopimuksina. Ympäristöpalvelut-toimiala vuokraa asiakkaille laitteita, esim. jätehuollon puristimia, jotka on kirjattu käyttöomaisuuteen. Osa näistä vuokrasopimuksista tulkitaan IFRS:n mukaan rahoitusleasingsopimuksiksi. Rahoitusleasingsopimusten mukaisten tulevien vuokrien nykyarvot tuloutetaan heti ja ne kirjataan myyntisaamiseksi, eikä laitteita kirjata yhtiön käyttöomaisuuteen. Kukin vuokraerä jaetaan korkoon ja myyntisaamisen lyhennykseen. Rahoitusleasingsaamiaisia oli 1.1.2004 2,4 miljoonaa euroa ja ne kasvoivat vuoden 2004 aikana 0,8 miljoonaa euroa.

Avaavassa taseessa ei ole rahoitusleasingillä hankittuja omaisuuseriä. Kauden aikana hankitut hyödykkeet on aktivoitu aineelliseen käyttöomaisuuteen vähennettyinä kertyneillä poistoilla. Sopimuksista johtuneet veloitteet on vastaavasti merkitty korollisiin velkoihin. Vuoden 2004 aikana rahoitusleasingillä hankitun ja yrityskaupan mukana tulleen rahoitusleasingillä hankitun käyttöomaisuuden määrä taseessa on 1,0 miljoonaa euroa.

7. Arvonkorotus

Aiemmin tehdystä, rakennukseen kohdistuvasta arvonkorotuksesta tehdään siirtymästandardin perusteella poistot. Ennen siirtymäpäivää kertyneet poistot pienentävät aineellisten hyödykkeiden tasearvoa 1.1.2004 1,3 milj. euroa. Tuloslaskelmaan poistojen vaikutus on vähäinen.

8. Vaihto-omaisuus

Omiin tuotantoprosesseihin liittyvään vaihto-omaisuuteen aktivoidaan aiemmasta käytännöstä poiketen osuus tuotannon kiinteistä kustannuksista.

9. Työsuhde-etuudet

Suomen työntekijäin eläkelain (TEL) mukaista työkyvyttömyyseläkeosaa käsitellään IFRS:n mukaisesti etuusperusteisena järjestelyinä. Sen mukaan työkyvyttömyyseläkkeistä on kirjattu pitkäaikainen velka, joka pienentää laskennallisilla veroilla vähennettynä yhtiön omaa pääomaa. Eläkevastuu on siirtymähetkellä 10,3 miljoonaa euroa. Tämän velan seurauksena konsernin oma pääoma pienenee 7,3 miljoonaa euroa laskennallisella verosaamisella vähennettynä.

Sosiaali- ja terveysministeriö on hyväksynyt Suomen työeläkejärjestelmän (TEL) työkyvyttömyyseläkevastuiden laskentaperusteisiin muutoksia, jotka tulivat voimaan 1.1.2006. Näiden muutosten seurauksena siihen mennessä taseeseen kirjatusta velasta tuloutui vuoden 2004 viimeiselle neljännekselle 10,5 milj. euroa, ja loppuosa velasta pienentää vuoden 2005 eläkekustannuksia. Sen jälkeen TEL:n työkyvyttömyysosaa käsitellään maksuperusteisena järjestelmänä.

Eläkevelvoitteet käsitellään tunnuslukujen laskennassa korottomina velkoina.

10. Verojen käsittely

Laatimisperiaatteiden muutokset pienensivät laskennallista (netto) verovelkaa 1.1.2004 1,9 milj. euroa ja kasvattivat verovelkaa 3,7 miljoonaa euroa 31.12.2004. Merkittävin muutos johtui eläkevastuiden kirjauksesta taseeseen 1.1. ja tuloutumisesta 31.12.2004.

Verovelkaa kasvatti myös liiketoimintojen yhdistämisestä johtuva kirjaustavan muutos, jonka mukaan liikearvosta ei tehdä poistoja. Verotuksessa vähennyskelpoisista purkutappioiden sekä liikearvojen poistoista kirjataan kuitenkin laskennallinen verovelka.

Suomalaisten yhtiöiden tapahtumista lasketut laskennalliset verovelat ja saamiset on netotettu keskenään, koska konserniavustusten avulla näiden yhtiöiden verotus voidaan yhdistää. Myös tilikauden aikaiset verosaamiset ja verovelat on netotettu.

11. Varaukset

Keravan kaatopaikan jälkihoitokustannusvaraus kirjattiin täyttömäärän perusteella FAS-tilinpäätöksessä siirtovelkoihin. IFRS:ssä jälkihoitokustannusvaraus on jaettu kahteen osaan. Kaatopaikka-alueen rakentamisesta aiheutuva määrä on aktivoitu nykyarvon suuruisena osaksi alueen hankintamenoa taseeseen ja se poistetaan suunnitelman mukaisin poistoin. Vastaavasti yhtä suuri erä on kirjattu taseen velkoihin varaukseksi. Koska kustannustaso on varauksen käyttöhetkellä korkeampi kuin kaatopaikan rakennusaikana, kasvattaa varausta rahoituskuluihin kirjattava diskonttokorko. Korkokantana on käytetty valtion riskittömän velkakirjan tuotto-odotusta rakennushetkellä lisättynä Lassila & Tikanojan lainamarginaalilla ko. ajankohtana. Lisäksi varausta kasvatetaan kaatopaikalle ajettavan tonnimäärän perusteella laskettavalla osuudella.

Salvorin jälkihoitokustannusvaraus on käsitelty saman periaatteen mukaan kuin Keravan kaatopaikan jälkihoitokustannusvaraus.

Laskentatavan muutoksen vaikutus siirtymähetken omaan pääomaan on vähäinen.

12. Rahavirtalaskelma ja bruttoinvestoinnit

Muutokset rahavirtalaskelmissa johtuvat liiketoimintojen yhdistämisten erilaisista laskentaperusteista sekä tuloslaskelman ja taseen erilaisesta rakenteesta. IFRS:n bruttoinvestoinnit poikkeavat FAS:n investoinneista liiketoimintojen yhdistämisten erilaisten laskentaperiaatteiden sekä rahoitusleasingin takia.

13. Segmenttiraportointi

Lassila & Tikanojan segmenttiraportointi perustuu liiketoiminnallisiin segmentteihin, jotka muodostuvat toimialoista. Segmenttien välinen myynti raportoidaan IFRS:ssä osana segmenttien liikevaihtoa. FAS:ssa toimialojen väliset myynnit ja ostot netotettiin kuluriveille. Segmentteille ei kohdisteta IFRS:ssä sellaisia kustannuseriä, joita käytetään yrityksen yleisiin ja keskushallinnon tarpeisiin. Aiemmin toimialoille jaettiin kaikki tuotot ja kustannukset.

14. Vähemmistön osuus

Vähemmistön osuus esitetään IAS 1:n mukaisesti osana omaa pääomaa.