

## PRO FORMA -MUOTOISET TALOUDELLISET TIEDOT

### Tilintarkastamattomien pro forma -tietojen kokoamisessa noudatetut periaatteet

Seuraavat tilintarkastamattomat pro forma -taloudelliset tiedot ("pro forma -tiedot", "pro forma") on esitetty tarkoituksena havainnollistaa lukijalle, mikä liiketoiminnan tulos ja taloudellinen asema olisi voinut olla, jos seuraavat transaktiot (yhdessä "Järjestelyt") olisivat tapahtuneet aiemmin:

- Espotel Oy:n ("Espotel") ja Soikea Solutions Oy:n ("Soikea") hankinta, yhdessä "Yritysjärjestely"
- Yritysjärjestelyn rahoittamiseksi otetun lainan konversio omaksi pääomaksi sekä Espotelin lainojen takaisinmaksu ja uudelleenrahoitus
- SAV Oy:n ("SAV") hankinnan vaikutukset ajalla 1.1.-31.8.2015

Nämä pro forma -taloudelliset tiedot on esitetty yksinomaan havainnollistamistarkoituksessa. Pro forma-tietojen tarkoituksena on esittää, millainen vaikutus Järjestelyillä olisi ollut, jos Järjestelyt olisivat tapahtuneet näissä pro forma -tiedoissa esitettyinä ajankohtina, eivätkä ne sen vuoksi kuvaa, millainen Etteplanin liiketoiminnan tulos tai taloudellinen asema todellisuudessa on. Tiedot eivät myöskään havainnollista, millainen Etteplanin liiketoiminnan tulos ja taloudellinen asema on tulevaisuudessa. Pro forma -oikaisut perustuvat saatavilla oleviin tietoihin ja oletuksiin. Ei ole mitään varmuutta siitä, että tilintarkastamattomia pro forma -tietoja koottaessa käytetyt oletukset osoittautuvat oikeiksi. Pro forma -tiedoissa ei ole otettu huomioon mahdollisia synergiaetuja.

Pro forma -tiedot on koottu yhdenmukaisesti Euroopan komission asetuksen (EY) 809/2004 liitteen II sekä "Pro forma -tiedot esitteessä – Ohje Pro forma -tietojen esittäjälle" -ohjeiden kanssa sekä noudattaen Etteplanin soveltamia tilinpäätöksen laatimisperiaatteita.

### Pro forma -kaudet

Esitetyt tilintarkastamattomat pro forma -tuloslaskelmat ajalta 1.1.–31.12.2015 ja 1.1.–31.3.2016 on laadittu siten kuin Järjestelyt olisivat tapahtuneet 1.1.2015. Tilintarkastamaton pro forma -konsernitase on laadittu siten kuin Järjestelyt olisivat tapahtuneet 31.3.2016.

### Järjestelyt ja historialliset kaudet

Etteplan osti Suunnittelu ja Asennusten Valvonta - SAV Oy:n liiketoiminnan sekä 100 %:n omistusosuuden ja vastaanavan äänioikeuden SAV Oy:n tytäryhtiöistä 31.8.2015 allekirjoitetuilla kauppakirjoilla. Järjestelyn arvo oli noin 7 miljoonaa euroa ja kauppasumma maksettiin myyjälle suunnatulla osakeannilla ja käteisvaroilla. SAV Oy:n ja sen tytäryhtiöiden liiketoiminta siirtyi Etteplanille 1.9.2015.

Etteplan sopi 15.3.2016 Yritysjärjestelystä Espotelin ja Soikean kanssa. Yritysjärjestelyssä Etteplan osti sekä Espotelin että Soikean koko osakekannan sekä Espotelin vaihtovelkakirjalainat. Kauppahinta muodostuu 23 774 tuhannen euron käteisvastikkeesta, Etteplanin omina osakkeina maksettavasta osuudesta 1 109 tuhatta euroa sekä myyjille mahdollisesti maksettavasta lisäkauppahinnasta ("ehdollinen vastike"). Kaupan täytäntöönpano tapahtui 4.4.2016. Käteisvastikkeena suoritettu kauppahinta sekä Yritysjärjestelyiden yhteydessä maksetut Espotelin vanhat pankkilainat rahoitettiin uudella pankkilainalla sekä Etteplanin suurimman osakkeenomistajan Ingman Group Oy Ab:n myöntämällä 10 miljoonan euron väliaikaisrahoituksella. Ingman Group Oy Ab on sitoutunut muuttamaan väliaikaisrahoituksen osakkeiksi Osakeannissa.

Yritysjärjestelyt käsitellään IFRS 3:n mukaisesti hankintamenetelmällä, jonka mukaan hankinnasta suoritettava vastike kohdistetaan hankituille varoille ja vastattaviksi otetuille veloille hankinta-ajankohdan arvioitujen käypien arvojen perusteella. Hankintalaskelmat on laadittu alustavina. Alustavien hankintalaskelmien mukaan Yritysjärjestelystä syntyy liikearvoa 16 036 tuhatta euroa.

Tilintarkastamattomissa Pro forma -tiedoissa käytetyt historialliset tuloslaskelma- ja tasetiedot perustuvat Espotelin tilintarkastettuun konsernitilinpäätökseen sekä Soikean ja SAV:n tilintarkastettuihin tilinpäätöksiin ja Espotelin ja Soikean tilintarkastamattomiin osavuositietoihin. Etteplanin historialliset taloudelliset tiedot on laadittu IFRS-standardien mukaisesti. Espotelin, ja Soikean ja SAV:n historialliset taloudelliset tiedot on laadittu suomalaisen tilinpäätöskäytännön ("FAS") mukaisesti ja ne on pro forma -tiedoissa oikaistu Etteplanin noudattamien IFRS-tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden mukaisiksi. IFRS-oikaisujen vaikutukset Espotelin, ja Soikean ja SAV:n FAS:n mukaisesti laadittuihin tilinpäätöstietoihin on esitetty tilintarkastamattomien pro forma -taloudellisten tietojen kohdassa "Hankittujen yhtiöiden tilintarkastamattomat IFRS-tuloslaskelma- ja tasetiedot".

Tässä esitetyt tilintarkastamattomat pro forma -tiedot tulee lukea yhdessä Etteplanin 31.12.2015 päättyneen tilikauden tilinpäätöstietojen ja 31.3.2016 päättyneen kauden osavuosikatsauksen kanssa.

## Tilintarkastamattomat Etteplanin pro forma -tuloslaskelma- ja -tasetiedot

Etteplanin pro forma -laaja tuloslaskelma 1.1.–31.12.2015 (tilintarkastamaton)

| (1 000 EUR)   | Etteplan Oyj (tilintarkastettu) | Hankitut yhtiöt IFRS (tilintarkastamaton) | Pro forma -oikaisut (tilintarkastamaton) | Viite          | Etteplan Oyj Pro forma (tilintarkastamaton) |
|---|---------------------------------|---|--|----------------|---|
| <b>Liikevaihto</b>  | <b>141 143</b>                  | <b>37 538</b>                             |  |                | <b>178 682</b>                              |
| Liiketoiminnan muut tuotot  | 309                             | 110                                       |  |                | 419   |
| Materiaalit ja palvelut   | -7 918                          | -5 309                                    |  |                | -13 227                                     |
| Henkilöstökulut   | -101 452                        | -23 285                                   |  |                | -124 736                                    |
| Liiketoiminnan muut kulut   | -20 384                         | -4 688                                    | -765                                     | c)             | -25 838                                     |
| Poistot   | -3 104                          | -454                                      | -1 248                                   | a) h)          | -4 806                                      |
| <b>Liikevoitto (EBIT)</b>   | <b>8 594</b>                    | <b>3 912</b>                              | <b>-2 014</b>                            |                | <b>10 493</b>                               |
| Rahoitustuotot  | 589                             | 0   |  |                | 589   |
| Rahoituskulut   | -1 251                          | -1 373                                    | 902                                      | d) e)<br>f) g) | -1 721                                      |
| <b>Voitto ennen veroja</b>  | <b>7 933</b>                    | <b>2 540</b>                              | <b>-1 111</b>                            |                | <b>9 361</b>                                |
| Tuloverot   | -1 744                          | -689                                      | 69                                       | i)             | -2 363                                      |
| <b>Tilikauden voitto</b>  | <b>6 189</b>                    | <b>1 852</b>                              | <b>-1 042</b>                            |                | <b>6 998</b>                                |
| <b>Muut laajan tuloksen erät, jotka saatetaan myöhemmin siirtää tulosvaikutteiseksi</b> |                                 |   |  |                |   |
| Ulkomaisen tytäryhtiön nettosijoituksen suojaus   | -41                             | -   |  |                | -41   |
| Muuntoerot  | 650                             | 0   |  |                | 650   |
| Käyvän arvon muutos myytävissä olevat sijoitukset                                       | 43                              | -   |  |                | 43  |
| Verot eristä, jotka saatetaan myöhemmin siirtää tulosvaikutteiseksi                     | 0                               | -   |  |                | 0   |
| Muut laajan tuloksen erät verojen jälkeen   | 652                             | 0   |  |                | 652   |
| <b>Tilikauden laaja tulos yhteensä</b>  | <b>6 841</b>                    | <b>1 852</b>                              | <b>-1 042</b>                            |                | <b>7 650</b>                                |
| <b>Tilikauden tuloksen jakautuminen</b>   |                                 |   |  |                |   |
| Emoyhtiön omistajille   | 6 122                           | 1 852                                     | -1 042                                   |                | 6 931                                       |
| Määräysvallattomille omistajille  | 67                              | -   |  |                | 67  |
|   | 6 189                           | 1 852                                     | -1 042                                   |                | 6 998                                       |
| <b>Tilikauden laajan tuloksen jakautuminen</b>  |                                 |   |  |                |   |
| Emoyhtiön omistajille   | 6 779                           | 1 852                                     | -1 042                                   |                | 7 588                                       |
| Määräysvallattomille omistajille  | 62                              | -   |  |                | 62  |
|   | 6 841                           | 1 852                                     | -1 042                                   |                | 7 650                                       |

Etteplan Oyj:n pro forma -laaja tuloslaskelma 1.1.–31.3.2016 (tilintarkastamaton)

| (1 000 EUR)   | Etteplan Oyj<br>(tilintarkas-<br>tamaton) | Hankitut<br>yhtiöt IFRS<br>(tilintarkas-<br>tamaton) | Pro forma -<br>oikaisut<br>(tilintarkas-<br>tamaton) | Viite       | Etteplan<br>Oyj Pro<br>forma (ti-<br>lintarkas-<br>tamaton) |
|---|---|--|--|-------------|---|
| <b>Liikevaihto</b>  | <b>38 603</b>                             | <b>7 533</b>   |  |             | <b>46 136</b>   |
| Liiketoiminnan muut tuotot  | 256                                       | 19   |  |             | 274   |
| Materiaalit ja palvelut   | -1 880                                    | -950   |  |             | -2 831  |
| Henkilöstökulut   | -28 872                                   | -4 822   |  |             | -33 694   |
| Liiketoiminnan muut kulut   | -5 293                                    | -966   | 176  | c)          | -6 083  |
| Poistot   | -918                                      | -69  | -251   | a)          | -1 238  |
| <b>Liikevoitto (EBIT)</b>   | <b>1 896</b>                              | <b>744</b>   | <b>-75</b>   |             | <b>2 564</b>  |
| Rahoitustuotot  | 245                                       | 1  |  |             | 246   |
| Rahoituskulut   | -318                                      | -323   | 276  | d) f)<br>g) | -366  |
| <b>Voitto ennen veroja</b>  | <b>1 822</b>                              | <b>421</b>   | <b>201</b>   |             | <b>2 444</b>  |
| Tuloverot   | -338                                      | -84  | -5   | i)          | -427  |
| <b>Tilikauden voitto</b>  | <b>1 484</b>                              | <b>338</b>   | <b>196</b>   |             | <b>2 017</b>  |
| <b>Muut laajan tuloksen erät, jotka saatetaan myöhemmin siirtää tulosvaikutteiseksi</b> |   |  |  |             |   |
| Ulkomaisen tytäryhtiön nettosijoituksen suojaus   | 9   | -  |  |             | 9   |
| Muuntoerot  | -129                                      | 3  |  |             | -127  |
| Käyvän arvon muutos myytävissä olevat sijoitukset                                       | -3  | -  |  |             | -3  |
| Verot eristä, jotka saatetaan myöhemmin siirtää tulosvaikutteiseksi                     | -1  | -  |  |             | -1  |
| Muut laajan tuloksen erät verojen jälkeen   | -124                                      | 3  |  |             | -122  |
| <b>Tilikauden laaja tulos yhteensä</b>  | <b>1 360</b>                              | <b>340</b>   | <b>196</b>   |             | <b>1 897</b>  |
| <b>Tilikauden tuloksen jakautuminen</b>   |   |  |  |             |   |
| Emoyhtiön omistajille   | 1 471                                     | 338  | 196  |             | 2 004   |
| Määräysvallattomille omistajille  | 14  | -  |  |             | 14  |
|   | 1 484                                     | 338  | 196  |             | 2 017   |
| <b>Tilikauden laajan tuloksen jakautuminen</b>  |   |  |  |             |   |
| Emoyhtiön omistajille   | 1 347                                     | 340  | 196  |             | 1 883   |
| Määräysvallattomille omistajille  | 14  | -  |  |             | 14  |
|   | 1 360                                     | 340  | 196  |             | 1 897   |

Etteplan Oyj:n pro forma -tase 31.3.2016 (tilintarkastamaton)

| (1 000 EUR)  | Etteplan Oyj<br>(tilintarkastamaton) | Hankitut<br>yhtiöt IFRS<br>(tilintarkastamaton) | Pro forma -<br>oikaisut<br>(tilintarkastamaton) | Viite          | Etteplan Oyj<br>Pro forma<br>(tilintarkastamaton) |
|--|--------------------------------------|---|---|----------------|---|
| <b>VARAT</b>   |                                      |   |   |                |   |
| <b>Pitkäaikaiset varat</b>                               |                                      |   |   |                |   |
| Aineelliset hyödykkeet                                   | 2 117                                | 655   |   |                | 2 772   |
| Liiketarve   | 42 927                               | 14 175  | 1 862   | a)             | 58 965  |
| Muut aineettomat hyödykkeet                              | 9 961                                | 177   | 10 034  | a)             | 20 173  |
| Myytavissä olevat sijoitukset                            | 684                                  | 8   |   |                | 692   |
| Muut pitkäaikaiset saamiset                              | 54                                   | 24  |   |                | 78  |
| Laskennalliset verosaamiset                              | 182                                  | 15  |   |                | 198   |
| <b>Pitkäaikaiset varat yhteensä</b>                      | <b>55 926</b>                        | <b>15 054</b>                                   | <b>11 896</b>                                   |                | <b>82 877</b>                                     |
| <b>Lyhytaikaiset varat</b>                               |                                      |   |   |                |   |
| Vaihto-omaisuus  | -                                    | 233   |   |                | 233   |
| Myyntisaamiset ja muut saamiset                          | 30 956                               | 8 632   |   |                | 39 589  |
| Tilikauden verotettavaan tuloon perustuvat verosaamiset  | 177                                  | 9   | 73  | e)             | 259   |
| Rahavarat  | 3 412                                | 2 649   | -1 555  | a) c) e) f) g) | 4 507   |
| <b>Lyhytaikaiset varat yhteensä</b>                      | <b>34 546</b>                        | <b>11 523</b>                                   | <b>-1 481</b>                                   |                | <b>44 587</b>                                     |
| <b>VARAT YHTEENSÄ</b>                                    | <b>90 472</b>                        | <b>26 578</b>                                   | <b>10 415</b>                                   |                | <b>127 465</b>                                    |
| <b>OMA PÄÄOMA JA VELAT</b>                               |                                      |   |   |                |   |
| <b>Emoyhtiön omistajille kuuluva oma pääoma</b>          |                                      |   |   |                |   |
| Osakepääoma  | 5 000                                | 20  | -20   | b)             | 5 000   |
| Ylikurssirahasto   | 6 701                                | -   |   |                | 6 701   |
| Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto                   | 4 406                                | 5 048   | 4 394   | a) b) e)       | 13 848  |
| Omat osakkeet  | -1 060                               | -97   | 1 025   | a) b)          | -132  |
| Muuntoerot   | -985                                 | -26   | 26  | b)             | -985  |
| Muut rahastot  | 223                                  | 0   |   |                | 223   |
| Kertyneet voittovarot                                    | 20 102                               | 432   | -770  | b)             | 19 764  |
| Tilikauden voitto  | 1 471                                | 338   | -738  | c) e) g)       | 1 070   |
| <b>Emoyhtiön omistajille kuuluva oma pääoma yhteensä</b> | <b>35 857</b>                        | <b>5 716</b>                                    | <b>3 917</b>                                    |                | <b>45 490</b>                                     |
| Määräysvallattomat omistajat                             | 11                                   | 0   |   |                | 11  |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>                               | <b>35 868</b>                        | <b>5 716</b>                                    | <b>3 917</b>                                    |                | <b>45 501</b>                                     |
| <b>Pitkäaikaiset velat</b>                               |                                      |   |   |                |   |
| Laskennalliset verovelat                                 | 1 894                                | 11  | 1 724   | i)             | 3 629   |
| Rahoitusvelat  | 8 642                                | 14 641  | 5 351   | d) f) g)       | 28 634  |
| Muut pitkäaikaiset velat                                 | 630                                  | 77  | 1 423   | a) g)          | 2 130   |
| <b>Pitkäaikaiset velat yhteensä</b>                      | <b>11 165</b>                        | <b>14 729</b>                                   | <b>8 498</b>                                    |                | <b>34 393</b>                                     |
| <b>Lyhytaikaiset velat</b>                               |                                      |   |   |                |   |
| Rahoitusvelat  | 11 531                               | 1 523   | -1 500  | g)             | 11 554  |
| Ostovelat ja muut velat                                  | 30 910                               | 4 338   | -500  | c) d) g)       | 34 748  |
| Tilikauden verotettavaan tuloon perustuvat verovelat     | 998                                  | 271   |   |                | 1 269   |
| <b>Lyhytaikaiset velat yhteensä</b>                      | <b>43 439</b>                        | <b>6 132</b>                                    | <b>-2 000</b>                                   |                | <b>47 571</b>                                     |
| <b>Velat yhteensä</b>                                    | <b>54 604</b>                        | <b>20 862</b>                                   | <b>6 498</b>                                    |                | <b>81 964</b>                                     |
| <b>OMA PÄÄOMA JA VELAT YHTEENSÄ</b>                      | <b>90 472</b>                        | <b>26 578</b>                                   | <b>10 415</b>                                   |                | <b>127 465</b>                                    |

### **Tilintarkastamattomien pro forma- taloudellisten tietojen liitetiedot**

Pro forma -tuloslaskelma- ja -tasetiedoissa on käytetty seuraavia oikaisuja ja olettamuksia:

Hankitut yhtiöt IFRS -sarakkeessa on esitetty Espotelin ja Soikean IFRS-oikaistut yhdistellyt tuloslaskelmat esitetyiltä kausilta ja SAV:n tuloslaskelma ajalta 1.1.–31.8.2015, ja Espotelin ja Soikean yhdistellyt IFRS -oikaistut taseluvut 31.3.2016. Hankittujen yhtiöiden tuloslaskelma- ja tasetiedot sekä niihin tehdyt IFRS-oikaisut on esitetty tarkemmalla tasolla näiden pro forma -tietojen kohdassa ”Hankittujen yhtiöiden tilintarkastamattomat IFRS-tuloslaskelma- ja tasetiedot”.

Pro forma -oikaisut koostuvat seuraavista oikaisuista:

#### **a) Alustavat hankintalaskelmat**

Etteplan hankki Espotelin ja Soikean koko osakekannan 4.4.2016. Se määrä, jolla liiketoimintojen yhdistämisestä maksettu vastike ylittää Espotelin ja Soikean yksilöitävissä olevien varojen ja velkojen nettomääräisen käyvän arvon, merkitään liikearvoksi taseeseen. Alla on esitetty alustavat hankintalaskelmat sekä Espotelin että Soikean osalta, joita on käytetty tilintarkastamattomissa pro forma -tulos- ja -tasetiedoissa. Espotelin ja Soikean hankintalaskelmat ovat alustavia ja näin ollen lopulliset hankinta-ajankohdan yksilöitävissä olevien varojen ja vastattavaksi otettujen velkojen arvostus voi poiketa näissä pro forma -taloudellisissa tiedoissa käytetyistä alustavista käyvistä arvoista. Näihin pro forma -tietoihin sisältyvät varat ja velat perustuvat Espotelin ja Soikean 31.3.2016 tasetietoihin oikaistuna IFRS:n mukaisten laatimisperiaatteiden edellyttämällä oikaisuilla sekä alustavilla käypään arvoon perustuvilla arvostuksilla.

#### **Esotel Oy:n alustava hankintalaskelma**

| <b>Alustava luovutettu vastike:</b>   | <b>1 000 EUR</b> |
|---|------------------|
| Käteisvastike:  |                  |
| - Osakkeet  | 10 778           |
| - Vaihtovelkakirjalainat korkoineen   | 10 494           |
| Omien osakkeiden luovutus   | 554              |
| <b>Yhteensä</b>   | <b>21 826</b>    |
| <b>Hankittujen varojen ja vastattaviksi otettujen velkojen käyvät arvot hankintahetkellä:</b> |                  |
| Aineelliset hyödykkeet  | 568              |
| Aineettomat hyödykkeet  | 38               |
| Asiakassuhteet (aineettomat hyödykkeet)   | 7 725            |
| Vaihto-omaisuus   | 233              |
| Myynti- ja muut saamiset  | 8 193            |
| Rahavarat   | 2 162            |
| <b>Varat yhteensä</b>   | <b>18 919</b>    |
| Pitkäaikaiset velat   | 4 235            |
| Lyhytaikaiset velat   | 5 411            |
| Laskennallinen verovelka  | 1 262            |
| <b>Velat yhteensä</b>   | <b>10 908</b>    |
| <b>Nettovarallisuus</b>   | <b>8 011</b>     |
| <b>Liikearvo</b>  | <b>13 815</b>    |

Etteplan osti koko Espotelin osakekannan sekä vaihtovelkakirjalainat. Vaihtovelkakirjalainat 10 494 tuhatta euroa on esitetty osana Espotelin kauppahintaa. Kauppahintavastike muodostuu suoritettavasta käteisvastikkeesta 21 273 tuhatta euroa, joka on vähennetty pro forma -taseen rahavaroista, Espotelin avainhenkilöomistajille luovutetuista Etteplanin omista osakkeista 554 tuhatta euroa; 5,01 euroa per osake perustuen määräysvallan siirtymishetken kurssiin. Luovutettujen omien osakkeiden käypä arvo on kirjattu pro forma -taseessa SVOP-rahastoon. Omien osakkeiden hankintahinta 463 tuhatta euroa on vähennetty SVOP-rahastosta ja lisätty pro forma -taseen omiin osakkeisiin. Alustava kauppahintavastike yhteensä on 21 826 tuhatta euroa.

Alustavassa hankintalaskelmassa Espotelin varat ja velat on arvostettu käypään arvoon. Tästä johtuen pro forma -oikaisuina on alustaviin arvonmäärittelyihin perustuen aktivoitu asiakassuhteisiin 7 725 tuhatta euroa. Asiakassuhteiden arvioitu taloudellinen vaikutusaika on 10 vuotta.

Hankituista varoista on eliminoitu Espotelin 14 175 tuhannen euron konserniliikearvo. Yrityskaupassa syntyi uutta liikearvoa 13 815 tuhatta euroa. Liikearvon oikaisuna on esitetty edellä kuvattujen vientien nettomuutos -360 tuhatta euroa. Liikearvo perustuu Espotelin henkilöstön tekniseen osaamiseen ja yhtiön toimintamalliin.

Vaihtovelkakirjalainan kumulatiivisiin, verotuksessa aiemmin vähennyskeltovottomiin, mutta tulevaisuudessa vähennyskelpoisiin korkokuluihin liittyen on kirjattu 283 tuhannen euron laskennallinen verosaaminen. Tämä verosaaminen on netotettu laskennallisista verovelvoista hankintamenolaskelmalla.

Muiden erien osalta käyvän arvon on alustavasti katsottu vastaavan tasearvoa.

Pro forma -tuloslaskelmatiedoissa asiakassuhteiden käypiin arvoihin kohdistuvat poistot on laskettu olettaen, että hankinnat olisivat tapahtuneet 1.1.2015. Poistoista aiheutuvat pro forma -oikaisut ovat 773 tuhatta euroa tilikaudelle 1.1.–31.12.2015 ja 193 tuhatta euroa kaudelle 1.1.–31.3.2016. Oikaisuille on jatkuva vaikutus liikkeeseenlaskiaan.

### *Soikea Solutions Oy:n alustava hankintalaskelma*

| <b>Alustava luovutettu vastike:</b> | <b>1 000 EUR</b> |
|-------------------------------------|------------------|
| Käteisvarat                         | 2 500            |
| Ehdollinen vastike                  | 1 500            |
| Omien osakkeiden luovutus           | 555              |
| <b>Yhteensä</b>                     | <b>4 555</b>     |

  

| <b>Hankittujen varojen ja vastattaviksi otettujen velkojen käyvät arvot hankintahetkellä:</b> |              |
|---|--------------|
| Aineelliset hyödykkeet  | 86           |
| Aineettomat hyödykkeet  | 171          |
| Asiakassuhteet (aineettomat hyödykkeet)   | 2 309        |
| Myynti- ja muut saamiset  | 463          |
| Rahavarat   | 488          |
| <b>Varat yhteensä</b>   | <b>3 518</b> |
| <br>  |              |
| Lyhytaikaiset velat   | 721          |
| Laskennallinen verovelka  | 462          |
| <b>Velat yhteensä</b>   | <b>1 183</b> |
| <br>  |              |
| <b>Nettovarallisuus</b>   | <b>2 335</b> |
| <b>Liikearvo</b>  | <b>2 221</b> |

Alustava kauppahintavastike muodostuu käteisvastikkeesta 2 500 tuhatta euroa, joka on vähennetty pro forma -taseen rahavaroista, Soikean avainhenkilöomistajille luovutetuista Etteplanin omista osakkeista 555 tuhatta euroa; 5,01 euroa per osake perustuen määräysvallan siirtymishetken kurssiin sekä ehdollisesta vastikkeesta 1 500 tuhatta euroa. Luovutettujen omien osakkeiden käypä arvo on kirjattu pro forma -taseessa SVOP-rahastoon ja ehdollinen vastike on kirjattu muihin pitkäaikaisiin velkoihin. Omien osakkeiden hankintahinta 465 tuhatta euroa on vähennetty SVOP-rahastosta ja lisätty pro forma -taseen omiin osakkeisiin Ehdollinen vastike hankinnasta maksetaan täysimääräisenä (1 500 tuhatta euroa), jos Soikean tulos tilikaudella 2016 ja 2017 täyttää hankintasopimuksessa määritellyn tavoitetason. Alustava kauppahintavastike yhteensä on 4 555 tuhatta euroa.

Alustavassa hankintalaskelmassa Soikean varat ja velat on arvostettu käypään arvoon. Tästä johtuen pro forma -oikaisuina on alustaviin arvonmäärittelyihin perustuen aktivoitu asiakassuhteisiin 2 309 tuhatta euroa. Asiakassuhteiden arvioitu taloudellinen vaikutusaika on 10 vuotta.

Muiden erien osalta käyvän arvon on alustavasti katsottu vastaavan tasearvoa. Alustavan hankintalaskelman mukaan Järjestelyssä syntyy liikearvoa yhteensä 2 221 tuhatta euroa. Liikearvo perustuu Soikean henkilöstön tekniseen osaamiseen ja yhtiön toimintamalliin. Pro forma -tuloslaskelmatiedoissa asiakassuhteiden käypiin arvoihin kohdistuvat poistot on laskettu olettaen, että hankinnat olisivat tapahtuneet 1.1.2015. Poistoista aiheutuvat pro forma -oikaisut ovat Soikean

osalta 231 tuhatta euroa tilikaudelle 1.1.–31.12.2015 ja 58 tuhatta euroa kaudelle 1.1.–31.3.2016. Oikaisuilla on jatkuva vaikutus liikkeeseenlaskijaan.

b) Espotelin ja Soikean oman pääoman eliminoinnit

Hankittujen yhtiöiden IFRS-taseen 31.3.2016 omat pääomat yhteensä, 5 716 tuhatta euroa, on eliminoitu pro forma -taseesta.

c) Yritysjärjestelyihin liittyvät transaktiokulut

Yritysjärjestelyihin liittyvät transaktiokulut ovat yhteensä 765 tuhatta euroa, ja ne on kirjattu liiketoiminnan muihin kuluihin pro forma -tuloslaskelmassa 1.1.–31.12.2015. Transaktiokuluista 176 tuhatta euroa sisältyy Etteplanin tuloslaskelmaan 1.1.–31.3.2016, ja ne on eliminoitu liiketoiminnan muista kuluista pro forma -tuloslaskelmassa 1.1.–31.3.2016. Oikaisuilla on kertaluonteinen vaikutus liikkeeseenlaskijaan.

Pro forma -taseessa rahavaroista on vähennetty transaktiokulujen kokonaismäärä, 765 tuhatta euroa. Ostovelosta ja muista veloista on vähennetty transaktiokulujen jaksotus, 176 tuhatta euroa ja tilikauden voittoa on oikaistu 590 tuhannella eurolla.

d) Vaihtovelkakirjalaina

Espotelin hankinnan yhteydessä Etteplan osti Espotelin liikkeeseen laskemat vaihtovelkakirjalainat kertyneine korkoineen, 10 494 tuhatta euroa. Lainan pääoma 8 000 tuhatta euroa ja 31.12.2015 mennessä kertyneet korot 2 231 tuhatta euroa, yhteensä 10 231 tuhatta euroa on eliminoitu pro forma -taseesta 31.3.2016 pitkäaikaisista rahoitusveloista. Kaudella 1.1.–31.3.2016 kertyneet korot 264 tuhatta euroa on eliminoitu ostovelosta ja muista veloista.

Vaihtovelkakirjalainan korot ajalta 1.1.–31.12.2015, 930 tuhatta euroa, sekä ajalta 1.1.–31.3.2016, 264 tuhatta euroa, on oikaistu rahoituskuluista pro forma -tuloslaskelmilla. Oikaisuilla on kertaluonteinen vaikutus liikkeeseenlaskijaan.

e) Väliaikaisrahoitus ja merkintäoikeusannin yhteydessä tapahtuva lainan konversio

Yritysjärjestelyn rahoittamiseksi Ingman Group Oy Ab myönsi 1.4.2016 Etteplanille 10 000 tuhannen euron väliaikaisrahoituksen, jonka Ingman Group Oy Ab on sitoutunut muuttamaan osakkeiksi merkintäoikeusannissa nykyisen omistuksensa suhteessa. Lainan korko on 1,5 % perustuen lainasopimukseen. Lainapääoma on merkitty pro forma -taseessa rahavarojen lisäykseksi, ja lainan korko 25 tuhatta euroa on lisätty pro forma -oikaisuna tuloslaskelman 1.1.–31.12.2015 rahoituskuluihin sekä vähennetty pro forma -taseen tilikauden voitosta.

|  |              |
|--|--------------|
|  | <b>1 000</b> |
| <b>Merkintäoikeusannin vaikutus SVOP-rahastoon</b>                     | <b>EUR</b>   |
| Ingman Group Oy Ab sitoumuksen arvo                                    | 9 555        |
| Osakeannista ja osakkeiden listaamisesta johtuvat kulut                | -367         |
| Osakeannista ja osakkeiden listaamisesta johtuvat kulut - verovaikutus | 73           |
| <b>Yhteensä</b>  | <b>9 262</b> |

Yritysjärjestelyn rahoittamiseksi Etteplanin hallitus on päättänyt toteuttaa noin 14 miljoonan euron merkintäoikeusannin. Ingman Group Oy Ab on Etteplanin suurin osakkeenomistaja 66,05 prosentin osuudella yhtiön osakkeista ja äänistä (tilanne 29.2.2016). Uusien osakkeiden liikkeeseenlaskun vaikutus Ingman Group Oy Ab:n sitoumuksen osalta on 9 555 tuhatta euroa, joka esitetään pro forma -taseessa sijoitetun vapaan oman pääoman rahaston ("SVOP-rahasto") lisäykseksi. SVOP-rahastosta on vähennetty osakeannista ja osakkeiden listaamisesta johtuvat kulut, 367 tuhatta euroa, netotettuna niiden verovaikutuksella 73 tuhatta euroa. Lisäksi listaamisesta johtuvat kulut, 367 tuhatta euroa on vähennetty pro forma -taseen rahavaroista ja niiden verovaikutus lisätty erään tilikauden verotettavaan tuloon perustuvat verosaamiset. Ingman Group Oy Ab:n lainan ja sitoumuksen erotus 445 tuhatta euroa maksetaan takaisin Ingman Oy Ab:lle yhdessä lainalle kertyneen koron kanssa, jonka kertymä 31.3.2016 mennessä oli 25 tuhatta euroa, jotka on vähennetty pro forma -taseen rahavaroista.

f) Uuden rahoituslainan nosto

Osa käteisvastikkeesta ja Espotelin lainojen takaisinmaksusta rahoitettiin ulkoisella 20 000 tuhannen euron pankkilainalla. Lainan korko on 1,1 % perustuen lainasopimukseen. Pro forma -oikaisuna 31.3.2016 taseen rahoitusvelat kasvavat 19 970 tuhatta euroa. Lainan transaktiokulut, 30 tuhatta euroa, on vähennetty lainan kokonaismäärästä. Rahoitusjärjestelyistä saatavat varat, vähennettynä kuluilla 19 970 tuhatta euroa esitetään rahavarojen lisäykseksi.

Pro forma -tuloslaskelman 1.1.–31.12.2015 rahoituskuluihin on lisätty korkokulua 250 tuhatta euroa, ja pro forma -tuloslaskelman 1.1.–31.3.2016 rahoituskuluihin on lisätty korkokulua 55 tuhatta euroa. Tuloslaskelman oikaisuilla on jatkuva vaikutus liikkeeseenlaskijaan.

g) Espotelin lainojen maksu

Osana Yritysjärjestelyä, mutta erillään kauppahintavastikkeesta, Etteplan maksoi pois Espotel Oy:n ulkoiset pankkilainat, 5 888 tuhatta euroa sekä lainojen takaisinmaksuun liittyviä kuluja, kertyneitä korkoja sekä koronvaihtosopimuksen lopettamiseen liittyviä kuluja, yhteensä 199 tuhatta euroa. Pro forma taseessa lainojen takaisinmaksuun liittyvät oikaisut vähensivät pitkäaikaisia rahoitusvelkoja 4 388 tuhatta euroa, lyhytaikaisia rahoitusvelkoja 1 500 tuhatta euroa ja rahavaroja 6 148 tuhatta euroa. Lisäksi koronvaihtosopimuksen käypä arvo 77 tuhatta euroa on eliminoitu pro forma -taseen riviltä muut pitkävaikutteiset velat, ja pro forma -taseen ostovelosta ja muista veloista eliminoitiin korkojen jaksotettu osuus 60 tuhatta euroa. Oman pääoman tilikauden 31.3.2016 pro forma -tulosta on oikaistu 123 tuhannella eurolla, joka muodostuu lainojen takaisinmaksuun liittyvistä kuluista, korkojen eliminoinnista ja koron-vaihtosopimuksen lopettamiseen liittyvistä kuluista.

Tähän liittyvät oikaisut pienensivät pro forma -tuloslaskelman rahoituskuluja 247 tuhatta euroa tilikaudella 1.1.–31.12.2015 ja 67 tuhatta euroa kaudella 1.1.–31.3.2016. Pro forma -tuloslaskelman rahoituskuluista oikaistiin pois lainojen korot 361 tuhatta euroa tilikaudelta 1.1.–31.12.2015 ja 60 tuhatta euroa kaudelta 1.1.–31.3.2016. Lisäksi pro forma -tuloslaskelman rahoituskuluista eliminoitiin koronvaihtosopimuksen käyvän arvon muutokset 70 tuhatta euroa tilikaudella 1.1.–31.12.2015 ja 7 tuhatta euroa kaudella 1.1.–31.3.2016. Tilikauden 2015 pro forma -tuloslaskelman rahoituskuluja rasittaa lainojen takaisinmaksuun liittyvät kulut, yhteensä 184 tuhatta euroa. Näillä oikaisuilla ei ole jatkuvaa vaikutusta liikkeellelaskijaan.

h) SAV poistojen oikaisu

SAV hankittiin 1.9.2015, joten Etteplanin tilikauden tulokseen tilikaudelta 1.1.–31.12.2015 sisältyy SAV:n tuloslaskelman erät sekä yrityskaupan yhteydessä syntyneiden aineettomien hyödykkeiden poistot ainoastaan vuoden 2015 neljältä viimeiseltä kuukaudelta. Pro forma -tuloslaskelmatiedoissa hankittujen varojen käyvän arvon kohdistusten poistot on oikaistu olettaen, että hankinta olisi tapahtunut 1.1.2015. Poistoihin tehty pro forma -oikaisu on yhteensä 245 tuhatta euroa tilikaudella 1.1.–31.12.2015.

i) Verovaikutukset

Kaikista tulosvaikutteisista pro forma -oikaisuksista on kirjattu 20 %:n laskennallinen vero lukuun ottamatta hankintaan liittyviä transaktiokuluja, jotka verotuksessa aktivoidaan tytäryhtiöosakkeiden hankintamenuun. Pro forma -tuloslaskelman veroja on oikaistu 69 tuhatta euroa 1.1.–31.12.2015 ja -5 tuhatta euroa 1.1.–31.3.2016. Tuloslaskelman oikaisuille on jatkuva vaikutus liikkeeseenlaskijaan.

Pro forma -taseeseen on kirjattu 20 %:n verokannan mukainen laskennallinen verovelka, 2 007 tuhatta euroa liittyen asiakassuhteiden käypään arvoon arvostamiseen hankinnan yhteydessä. Vaihtovelkakirjalainan kumulatiivisiin, verotuksessa vähentämättömiin korkoihin liittyen on kirjattu 283 tuhannen euron laskennallinen verosaaminen. Tämä verosaaminen on netotettu laskennallisista verovelosta.



Etteplanin omaan pääomaan tehdyt pro forma -oikaisut

Seuraava taulukko on tehty kuvaamaan Etteplanin osakkeenomistajille kuuluvaan omaan pääomaan tehtäviä pro forma -oikaisuja.

| (1 000 EUR)  | <b>Etteplan Oyj<br/>IFRS<br/>31.3.2016<br/>(tilintarkas-<br/>tamaton) (1)</b> | <b>Hankitut yh-<br/>tiöt IFRS<br/>(tilintarkas-<br/>tamaton) (2)</b> | <b>Hankinta<br/>(tilintarkas-<br/>tamaton) (3)</b> | <b>Rahoitus-<br/>järjestelyt<br/>(tilintarkas-<br/>tamaton) (4)</b> | <b>Etteplan Oyj<br/>Pro forma<br/>31.3.2016<br/>(tilintarkas-<br/>tamaton)</b> |
|--|---|--|--|---|--|
| <b>Emoyhtiön omistajille kuulu-<br/>va oma pääoma</b>          |   |  |  |   |  |
| Osakepääoma  | 5 000   | 20   | -20  | -   | 5 000  |
| Ylikurssirahasto   | 6 701   | -  | -  | -   | 6 701  |
| Sijoitetun vapaan oman pää-<br>oman rahasto                    | 4 406   | 5 048  | -4 867   | 9 262   | 13 848   |
| Omat osakkeet  | -1 060  | -97  | 1 025  | -   | -132   |
| Muuntoerot   | -985  | -26  | 26   | -   | -985   |
| Muut rahastot  | 223   | -  | -  | -   | 223  |
| Kertyneet voittovarot  | 21 572  | -420   | -1 360   | -148  | 20 834   |
| <b>Emoyhtiön omistajille kuulu-<br/>va oma pääoma yhteensä</b> | <b>35 857</b>   | <b>4 525</b>   | <b>-5 196</b>                                      | <b>9 113</b>  | <b>45 490</b>  |
| Määräysvallattomat omistajat                                   | 11  | -  | -  | -   | 11   |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>                                     | <b>35 868</b>   | <b>4 525</b>   | <b>-5 196</b>                                      | <b>9 113</b>  | <b>45 501</b>  |

Sarakkeissa 1 on esitetty Etteplan Oyj:n oma pääoma 31.3.2016.

Sarakkeessa 2 esitetään hankittujen yhtiöiden IFRS:n mukainen oma pääoma.

Sarakkeessa 3 on esitetty hankittujen yhtiöiden oman pääoman eliminointi. Lisäksi kertyneisiin voittovaroihin kohdistettavassa erässä on huomioitu hankinnasta aiheutuvat hankinnan kulut ja sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon on kirjattu hankinnassa annettujen omien osakkeiden käypä arvo.

Sarakkeessa 4 on esitetty Yritysjärjestelyjen rahoittamiseksi tehtävistä järjestelyistä aiheutuvat oman pääoman muutokset. Erään Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto on lisätty Ingmanilta merkintäoikeusannista saatavat varat vähennettyinä osakeannin järjestelyyn liittyvillä kustannuksilla. Erässä tilikauden voitto esitetään vähennyksenä Espotelin lainojen maksusta aiheutuneet kulut.

## Hankittujen yhtiöiden tilintarkastamattomat IFRS-tuloslaskelma- ja -tasetiedot

Hankittujen yhtiöiden historialliset taloudelliset tiedot on laadittu FAS:n mukaisesti. Tässä kappaleessa on esitetty hankittujen yhtiöiden historiallisten taloudellisten tietojen oikaisu tilikaudelta 1.1.–31.12.2015 ja kaudelta 1.1.–31.3.2016 Etteplanin noudattamien IFRS-standardien mukaisiksi, myös SAV Oy:n luvut on sisällytetty taulukkoon alla siltä osin kun ne eivät sisälly Etteplanin 2015 tuloslaskelmaan. Oikaisuissa käytetty IFRS:n siirtymispäivä on 1.1.2015. Soikean ja SAV:n luvuissa ei ole olennaisia eroja IFRS:ään.

Hankittujen yhtiöiden laajat tuloslaskelmat 1.1.–31.12.2015

| (1 000 EUR)                | Espotel FAS (tilintarkastettu) | Soikea 1.1.-31.12.2015 ja SAV 1.1.-31.8.2015, FAS (tilintarkastamaton) | IFRS-oikaisut (tilintarkastamaton) | Viite | Hankitut yhtiöt IFRS (tilintarkastamaton) |
|----------------------------|--------------------------------|--|------------------------------------|-------|---|
| <b>Liikevaihto</b>         | <b>25 859</b>                  | <b>11 679</b>  |                                    |       | <b>37 538</b>                             |
| Liiketoiminnan muut tuotot | 37                             | 72   |                                    |       | 110                                       |
| Materiaalit ja palvelut    | -5 076                         | -233   |                                    |       | -5 309                                    |
| Henkilöstökulut            | -14 879                        | -8 405   |                                    |       | -23 285                                   |
| Liiketoiminnan muut kulut  | -3 190                         | -1 512   | 14                                 | 2)    | -4 688                                    |
| Poistot                    | -1 283                         | -170   | 999                                | 1) 2) | -454                                      |
| <b>Liikevoitto (EBIT)</b>  | <b>1 468</b>                   | <b>1 431</b>   | <b>1 012</b>                       |       | <b>3 912</b>                              |
| Rahoitustuotot             | 1                              | 0  |                                    |       | 1   |
| Rahoituskulut              | -1 291                         | -9   | -72                                | 2) 5) | -1 373                                    |
| <b>Voitto ennen veroja</b> | <b>178</b>                     | <b>1 422</b>   | <b>940</b>                         |       | <b>2 540</b>                              |
| Tuloverot                  | -397                           | -294   | 3                                  | 6)    | -689                                      |
| <b>Tilikauden voitto</b>   | <b>-219</b>                    | <b>1 128</b>   | <b>943</b>                         |       | <b>1 852</b>                              |

**Muut laajan tuloksen erät, jotka saattetaan myöhemmin siirtää tulosvai-  
kutteiseksi**

|  |             |              |            |  |              |
|--|-------------|--------------|------------|--|--------------|
| Muuntoerot                             | 0           | 0            |            |  | 0            |
| <b>Tilikauden laaja tulos yhteensä</b> | <b>-219</b> | <b>1 128</b> | <b>943</b> |  | <b>1 852</b> |

Hankittujen yhtiöiden laajat tuloslaskelmat 1.1.–31.3.2016

| (1 000 EUR)                | Espotel ja Soikea FAS (tilintarkastamaton) | IFRS-oikaisut (tilintarkastamaton) | Viite | Hankitut yhtiöt IFRS (tilintarkastamaton) |
|----------------------------|--|------------------------------------|-------|---|
| <b>Liikevaihto</b>         | <b>7 533</b>                               |                                    |       | <b>7 533</b>                              |
| Liiketoiminnan muut tuotot | 19   |                                    |       | 19  |
| Materiaalit ja palvelut    | -950                                       |                                    |       | -950                                      |
| Henkilöstökulut            | -4 822                                     |                                    |       | -4 822                                    |
| Liiketoiminnan muut kulut  | -966                                       |                                    |       | -966                                      |
| Poistot                    | -323                                       | 253                                | 1) 2) | -69                                       |
| <b>Liikevoitto (EBIT)</b>  | <b>490</b>                                 | <b>253</b>                         |       | <b>744</b>                                |
| Rahoitustuotot             | 1  |                                    |       | 1   |
| Rahoituskulut              | -317                                       | -7                                 | 2) 5) | -323                                      |
| <b>Voitto ennen veroja</b> | <b>175</b>                                 | <b>246</b>                         |       | <b>421</b>                                |
| Tuloverot                  | -85  | 1                                  | 6)    | -84                                       |
| <b>Tilikauden voitto</b>   | <b>90</b>                                  | <b>248</b>                         |       | <b>338</b>                                |

**Muut laajan tuloksen erät, jotka saattetaan myöhemmin siirtää tulosvaikutteiseksi**

|  |           |            |  |            |
|--|-----------|------------|--|------------|
| Muuntoerot                             | 3         |            |  | 3          |
| <b>Tilikauden laaja tulos yhteensä</b> | <b>92</b> | <b>248</b> |  | <b>340</b> |

| (1 000 EUR)  | Espotel FAS<br>(tilintarkas-<br>tamaton) | Espotel IFRS-<br>oikaisut (tilin-<br>tarkas-tamaton) | Viite    | Espotel IFRS<br>(tilintarkas-<br>tamaton) |
|--|--|--|----------|---|
| <b>VARAT</b>   |  |  |          |   |
| <b>Pitkäaikaiset varat</b>                               |  |  |          |   |
| Aineelliset hyödykkeet                                   | 525                                      | 43   | 2)       | 568                                       |
| Liikearvo  | 12 910                                   | 1 266  | 1)       | 14 175                                    |
| Muut aineettomat hyödykkeet                              | 30                                       |  |          | 30  |
| Myytavissä olevat sijoitukset                            | 8  |  |          | 8   |
| Laskennalliset verosaamiset                              | -  | 15   | 6)       | 15  |
| <b>Pitkäaikaiset varat yhteensä</b>                      | <b>13 472</b>                            | <b>1 324</b>   |          | <b>14 796</b>                             |
| <b>Lyhytaikaiset varat</b>                               |  |  |          |   |
| Vaihto-omaisuus  | 233                                      |  |          | 233                                       |
| Myyntisaamiset ja muut saamiset                          | 8 180                                    | -10  | 3) 4)    | 8 169                                     |
| Tilikauden verotettavaan tuloon perustuvat verosaamiset  | 9  |  |          | 9   |
| Rahavarat  | 2 313                                    | -151   | 4)       | 2 162                                     |
| <b>Lyhytaikaiset varat yhteensä</b>                      | <b>10 734</b>                            | <b>-162</b>  |          | <b>10 572</b>                             |
| <b>VARAT YHTEENSÄ</b>                                    | <b>24 207</b>                            | <b>1 162</b>   |          | <b>25 369</b>                             |
| <b>OMA PÄÄOMA JA VELAT</b>                               |  |  |          |   |
| <b>Emoyhtiön omistajille kuuluva oma pääoma</b>          |  |  |          |   |
| Osakepääoma  | 3  |  |          | 3   |
| Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto                   | 5 025                                    |  |          | 5 025                                     |
| Omat osakkeet  | -97                                      |  |          | -97                                       |
| Muuntoerot   | -26                                      |  |          | -26                                       |
| Kertyneet voittovarot                                    | -830                                     | 943  | 1) 2) 5) | 113                                       |
| Tilikauden voitto  | -37                                      | 248  | 2) 5)    | 211                                       |
| <b>Emoyhtiön omistajille kuuluva oma pääoma yhteensä</b> | <b>4 038</b>                             | <b>1 190</b>   |          | <b>5 228</b>                              |
| Määräysvallattomat omistajat                             | -  |  |          | 0   |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>                               | <b>4 038</b>                             | <b>1 190</b>   |          | <b>5 228</b>                              |
| <b>Pitkäaikaiset velat</b>                               |  |  |          |   |
| Laskennalliset verovelat                                 | -  | 11   | 6)       | 11  |
| Rahoitusvelat  | 14 781                                   | -139   | 2)       | 14 641                                    |
| Muut pitkäaikaiset velat                                 | -  | 77   | 5)       | 77  |
| <b>Pitkäaikaiset velat yhteensä</b>                      | <b>14 781</b>                            | <b>-51</b>   |          | <b>14 729</b>                             |
| <b>Lyhytaikaiset velat</b>                               |  |  |          |   |
| Rahoitusvelat  | 1 500                                    | 23   | 2) 3)    | 1 523                                     |
| Ostovelat ja muut velat                                  | 3 752                                    |  |          | 3 752                                     |
| Tilikauden verotettavaan tuloon perustuvat verovelat     | 136                                      |  |          | 136                                       |
| <b>Lyhytaikaiset velat yhteensä</b>                      | <b>5 388</b>                             | <b>23</b>  |          | <b>5 411</b>                              |
| <b>Velat yhteensä</b>                                    | <b>20 169</b>                            | <b>-28</b>   |          | <b>20 140</b>                             |
| <b>OMA PÄÄOMA JA VELAT YHTEENSÄ</b>                      | <b>24 207</b>                            | <b>1 162</b>   |          | <b>25 369</b>                             |

| (1 000 EUR)   | Soikea FAS<br>(tilintarkasta-<br>maton) | Soikea IFRS-<br>oikaisut (ti-<br>lintarkasta-<br>maton) | Viite | Soikea IFRS<br>(tilintarkasta-<br>maton) |
|---|---|---|-------|--|
| <b>VARAT</b>  |   |   |       |  |
| <b>Pitkäaikaiset varat</b>                              |   |   |       |  |
| Aineelliset hyödykkeet                                  | 86                                      |   |       | 86                                       |
| Muut aineettomat hyödykkeet                             | 147                                     |   |       | 147                                      |
| Muut pitkäaikaiset saamiset                             | 24                                      |   |       | 24                                       |
| <b>Pitkäaikaiset varat yhteensä</b>                     | <b>258</b>                              |   |       | <b>258</b>                               |
| <b>Lyhytaikaiset varat</b>                              |   |   |       |  |
| Myyntisaamiset ja muut saamiset                         | 463                                     |   |       | 463                                      |
| Rahavarat   | 488                                     |   |       | 488                                      |
| <b>Lyhytaikaiset varat yhteensä</b>                     | <b>951</b>                              |   |       | <b>951</b>                               |
| <b>VARAT YHTEENSÄ</b>                                   | <b>1 209</b>                            |   |       | <b>1 209</b>                             |
| <b>OMA PÄÄOMA JA VELAT</b>                              |   |   |       |  |
| <b>Emoyhtiön omistajille kuuluva oma pää-<br/>oma</b>   |   |   |       |  |
| Osakepääoma   | 18                                      |   |       | 18                                       |
| Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto                  | 24                                      |   |       | 24                                       |
| Kertyneet voittovarot                                   | 320                                     |   |       | 320                                      |
| Tilikauden voitto                                       | 127                                     |   |       | 127                                      |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>                              | <b>488</b>                              |   |       | <b>488</b>                               |
| <b>Lyhytaikaiset velat</b>                              |   |   |       |  |
| Ostovelat ja muut velat                                 | 586                                     |   |       | 586                                      |
| Tilikauden verotettavaan tuloon perustuvat<br>verovelat | 135                                     |   |       | 135                                      |
| <b>Lyhytaikaiset velat yhteensä</b>                     | <b>721</b>                              |   |       | <b>721</b>                               |
| <b>Velat yhteensä</b>                                   | <b>721</b>                              |   |       | <b>721</b>                               |
| <b>OMA PÄÄOMA JA VELAT<br/>YHTEENSÄ</b>                 | <b>1 209</b>                            |   |       | <b>1 209</b>                             |

Espotel Oy:n historiallisiin taloudellisiin tietoihin on tehty seuraavat IFRS-oikaisut:

#### 1. Konserniliikearvon poistot

FAS:n mukainen konserniliikearvon poisto, 1 012 tuhatta euroa, on peruttu 1.1.–31.12.2015 tuloslaskelmassa IFRS-oikaisuna. Vastaava oikaisu 1.1.–31.3.2016 tuloslaskelman erässä poistot on 253 tuhatta euroa.

#### 2. Rahoitusleasing

Rahoitusleasingsopimukset on merkitty taseeseen varoiksi ja veloiksi vuokrattujen hyödykkeiden vähimmäisvuokrien nykyarvoon. Vähimmäisvuokrat jaetaan tuloslaskelmassa poistoksi ja koroksi ja lainan lyhennystä vastaava osuus käsitellään taseessa velan vähennyksenä. Rahoitusleasingsopimuksilla hankitut omaisuuserät poistetaan tasapoistoin taloudellisena vaikutusaikanaan, joka on vuokratkauden pituinen.

Rahoitusleasingsopimuksilla hankittujen omaisuuserien arvo 43 tuhatta euroa, huomioiden kertyneet poistot on kirjattu IFRS-taseen aineellisiin hyödykkeisiin. Rahoitusleasingsopimuksista on vastaavasti kirjattu rahoitusvelkaa yhteensä 46 tuhatta euroa. FAS:n mukaisesti kuluksi kirjatut leasingvuokrat, 14 tuhatta euroa, oikaistaan tuloslaskelmassa liikeyrityksen muista kuluista. Tuloslaskelmaan 1.1.–31.12.2015 lisätään aktivoitujen hyödykkeiden poistot, 14 tuhatta euroa, sekä korkokulut, 3 tuhatta euroa, ja laskennallinen vero, 11 tuhatta euroa.

#### 3. Aktivoidut lainan järjestelykustannukset

Erillisyhtiössä aktivoidut lainan järjestelykustannukset, 162 tuhatta euroa, on luokiteltu IFRS-taseessa uudelleen myyntisaamisista ja muista saamisista rahoitusvelkojen vähennykseksi.

#### 4. Vuokravakuustilien luokittelu muihin saamisiin

Erillisyhtiössä rahavaroihin luokitellut annetut vuokravakuudet, 151 tuhatta euroa, on uudelleenluokiteltu erään myyntisaamiset ja muut saamiset IFRS-taseessa.

#### 5. Koronvaihtosopimukset

Koronvaihtosopimuksen käyvän arvon muutos -77 tuhatta euroa on kirjattu tulosvaikutteisesti ja taseen muihin pitkäaikaisiin velkoihin. Tulosvaikutus on -70 tuhatta euroa vuonna 2015 ja -7 tuhatta euroa kaudella 1.1.–31.3.2016.

#### 6. Verovaikutukset

Kaikista oikaisuista, lukuun ottamatta liikearvon poistoa, on kirjattu 20 %:n laskennallinen vero. Verokuluja on kirjattu 11 tuhatta euroa tilikaudella 1.1.–31.12.2015, ja taseeseen on kirjattu 11 tuhannen euron laskennallinen verovelka.

Espotelin laskelma oman pääoman muutoksista

| (1 000 EUR)                                | Osake-<br>pääoma | Sijoitetun<br>vapaan<br>oman<br>pääoman<br>rahasto | Omat<br>osakkeet | Muuntoerot | Kertyneet<br>voittovarot<br>ja Tilikau-<br>den voitto | Oma pää-<br>oma yh-<br>teensä |
|--|------------------|--|------------------|------------|---|-------------------------------|
| <b>Oma pääoma 31.12.2014</b>               | 3                | 5 025  | 0                | -28        | -613  | 4 387                         |
| IFRS-käyttöönoton vaikutus                 | -                | -  | -                | -          | -   | -                             |
| <b>Oikaistu oma pääoma 1.1.2015</b>        | <b>3</b>         | <b>5 025</b>                                       | <b>0</b>         | <b>-28</b> | <b>-613</b>   | <b>4 387</b>                  |
| Tilikauden laaja tulos 1.1.-<br>31.12.2015 | -                | 0  | -                | 0          | 724   | 723                           |
| Omien osakkeiden hankinta                  | -                | -  | -97              | -          | -   | -97                           |
| <b>Oma pääoma 31.12.2015</b>               | <b>3</b>         | <b>5 025</b>                                       | <b>-97</b>       | <b>-28</b> | <b>111</b>  | <b>5 013</b>                  |
| Tilikauden laaja tulos 1.1.-31.3.2016      | -                | -  | -                | 3          | 213   | 215                           |
| <b>Oma pääoma 31.3.2016</b>                | <b>3</b>         | <b>5 025</b>                                       | <b>-97</b>       | <b>-26</b> | <b>324</b>  | <b>5 228</b>                  |