



## Lifeline SPAC I:stä ja Canatu Oy:stä muodostettavan yhdistyneen yhtiön listautumista koskeva yhtiöesite on julkaistu; yhtiöesite sisältää aiemmin julkistamattomia pro forma -tietoja

5.8.2024 09:05:18 EEST | Lifeline SPAC I Oyj | Muut pörssin sääntöjen nojalla julkistettavat tiedot

**EI JULKISTETTAVAKSI TAI LEVITETTÄVÄKSI SUORAAN TAI VÄLILLISESTI YHDYSVALTOIHIN, KANADAAN, UUTEEN-SEELANTIIN, AUSTRALIAAN, JAPANIIN, HONGKONGIIN, SINGAPOREEN TAI ETELÄ-AFRIKKAAN TAI MIHINKÄÄN MUUHUN VALTIOON, JOSSA LEVITTÄMINEN TAI JULKISTAMINEN OLISI LAINVASTAISTA. LISÄTIETOJA ON ESITETTY ALLA KOHDASSA "TÄRKEÄ HUOMAUTUS".**

Lifeline SPAC I Plc ("**Lifeline SPAC I**") ja Canatu Oy ("**Canatu**") tiedottivat 5.7.2024, että Lifeline SPAC I ja Canatun osakkeenomistajat olivat allekirjoittaneet osakevaihtosopimuksen, jolla Lifeline SPAC I hankkii kaikki Canatun osakkeet, optio-oikeudet ja muut Canatun osakkeisiin oikeuttavat erityiset oikeudet Lifeline SPAC I:n uusista osakkeista koostuvalla suunnatulla osakeannilla ("**Yhdistyminen**" tai "**Transaktio**") yhdistyneen yhtiön ("**Yhdistynyt Yhtiö**") muodostamiseksi. Täytäntöönpanon jälkeen Yhdistynyt Yhtiö vaihtaa nimensä Canatu Oyj:ksi (englanniksi Canatu Plc).

Lifeline SPAC I:n hallitus on yksimielisesti päättänyt suositella Lifeline SPAC I:n osakkeenomistajille Yhdistymisen hyväksymistä ja sen puolesta äänestämistä Lifeline SPAC I:n 23.8.2024 pidettävässä ylimääräisessä yhtiökokouksessa, jonka kutsu julkistettiin 2.8.2024.

Lifeline SPAC I tulee hakemaan Yhdistyneen Yhtiön A-sarjan osakkeiden ottamista kaupankäynnin kohteeksi Nasdaq Helsingin ylläpitämällä Nasdaq First North Growth Market Finland -markkinapaikalla. Listautumisen suunniteltu päivämäärä on 17.9.2024 ("**Listautuminen**"). Lifeline SPAC I on laatinut Listautumista varten Nasdaq Helsingin tarkastaman yhtiöesitteen ("**Yhtiöesite**"). Yhdistyneen Yhtiön hyväksyttynä neuvonantajana tulee toimimaan Carnegie Investment Bank AB (publ).

Yhtiöesite on saatavilla sähköisenä Lifeline SPAC I:n verkkosivustolta <https://www.lifeline-spac1.com/fi/lifeline-spac-in-ja-canatun-yhdistyminen/>. Lisäksi Yhtiöesite on saatavilla painettuna versiona normaalina toimistoaikana Lifeline SPAC I:n toimipisteestä osoitteessa Pursimiehenkatu 26 C, 00150 Helsinki.

Yhtiöesitteessä täsmennetään 5.7.2024 julkaistussa tiedotteessa ilmoitettuja Canatun alustavia näkymiä vuodelle 2024 seuraavasti:

### Ennuste vuodelle 2024

Erillisenä yhtiönä Canatun koko vuoden 2024 liikevaihdon ennustetaan olevan 20–25 miljoonaa euroa. Yhdistyneen Yhtiön vuoden 2024 liikevaihto tulee sisältämään Canatun liikevaihdon Yhdistymisen toteuttamispäivästä lähtien.

Vuoden 2024 liikevaihtonäkymä perustuu (i) Canatun tilintarkastamattomien kuukausittaisten johdon raporttien mukaiseen vuoden 2024 ensimmäisen vuosipuoliskon liikevaihtoon, joka oli 11,1 miljoonaa euroa, mikä perustuu toimitettuihin ja osatuloutettuihin tilauksiin ensimmäisen vuosipuoliskon aikana, ja (ii) Canatun tämänhetkiseen tilauskantaan.

Canatu odottaa puolijohdeteollisuuden myötävaikuttavan liikevaihtoennusteeseen hyvin suuresti, autoteollisuuden rajallisesti ja diagnostiikan epäolennaisesti. Vuoden 2024 investointien odotetaan olevan 5–6 miljoonaa euroa, pois lukien mahdolliset vaikutukset Canatun mahdollisesta muutoksesta tuotekehitykseen liittyvien henkilöstökulujen aktiivointia koskevassa käytännössä.

*Edellä esitetyt lausumat sisältävät tulevaisuutta koskevia lausumia, eivätkä ne ole takeita Canatun taloudellisesta tuloksesta. Canatun toteutunut liiketoiminnan tulos ja taloudellinen asema saattaa poiketa olennaisesti tulevaisuutta koskevissa lausumissa esitetyistä tai niistä pääteltävästä liiketoiminnan tuloksesta tai taloudellisesta asemasta. Näihin tulevaisuutta koskeviin lausumiin tulee suhtautua varauksella.*

Lisäksi Yhtiöesite sisältää seuraavat aiemmin julkistamattomat pro forma -tiedot (isoilla alkukirjaimilla kirjoitetuilla termeillä, joita ei ole määritelty tässä tiedotteessa, on sama merkitys kuin Yhtiöesitteessä):

### Pro forma -taloudelliset tiedot

Yhtiöesite sisältää aiemmin julkistamattomia tilintarkastamattomia yhdistettyjä pro forma -taloudellisia tietoja ("**Pro Forma -tiedot**"), jotka on esitetty ainoastaan havainnollistamistarkoituksessa kuvaamaan Lifeline SPAC I:n ja Canatun välisen Transaktion ja Yhdistyneen Yhtiön Listautumisen vaikutuksia ikään kuin Transaktio ja Listautuminen olisivat tapahtuneet aikaisempaan ajankohtana.

Pro forma -tuloslaskelmassa 31.12.2023 päättyneeltä tilikaudelta esitetään Transaktion ja Listautumisen vaikutukset ikään kuin Transaktio ja Listautuminen olisivat tapahtuneet 1.1.2023. Pro forma -taseessa 31.12.2023 Transaktion ja Listautumisen vaikutukset esitetään ikään kuin Transaktio ja Listautuminen olisivat tapahtuneet kyseisenä päivänä. Pro Forma -tiedot ovat tilintarkastamattomia.

Yhtiöesitteeseen sisällytetyt Pro forma -tiedot on esitetty kokonaisuudessaan tämän tiedotteen liitteessä 1.

Pro Forma -tietoihin sisältyvä hypoteettinen taloudellinen asema ja tulos saattavat poiketa Yhdistyneen Yhtiön todellisesta taloudellisesta asemasta ja tuloksesta, eikä niiden ole tarkoitus antaa viitteitä Yhdistyneen Yhtiön taloudellisesta asemasta tai tuloksesta tulevaisuudessa.

Pro Forma -tiedot on laadittu yhdenmukaisesti komission delegoidun asetuksen (EU) 2019/980 liitteen 20 sekä niiden laskentaperiaatteiden kanssa, joita Yhdistynyt Yhtiö tulee soveltamaan Transaktion ja Listautumisen jälkeisessä konsernitilinpäätöksessään, joka laaditaan Suomessa tilinpäätösten laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti ("**Suomalainen Kirjanpitoikäytäntö**" tai "**FAS**").

Pro Forma -tietoja laadittaessa historiallisiin taloudellisiin tietoihin on tehty oikaisuja, joiden tarkoituksena on tuoda esiin välittömästi Transaktiosta ja Listautumisesta johtuvien tapahtumien pro forma -vaikutus ja jotka ovat perusteltavissa tosiseikoin. Pro forma -oikaisu sisältävät tiettyjä oletuksia liittyen Vastikeosakkeiden arvostukseen, mahdollisen lisäkauppahinnan määrään, Lifeline SPAC I:n A-sarjan osakkeiden mahdollisiin käteislunastuksiin, tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden yhdenmukaistamiseen ja muihin Transaktioon ja Listautumiseen liittyviin tapahtumiin, joiden johto uskoo olevan kohtuullisia vallitsevissa olosuhteissa. Ottaen huomioon, että Transaktion ja Listautumisen lopullinen kirjanpitovaikutus voidaan määrittää vasta Transaktion ja Listautumisen toteutumispäivänä, Yhtiöesitteessä esitetyt pro forma -oikaisu ovat alustavia ja perustuvat tällä hetkellä saatavilla oleviin tietoihin, ja Pro Forma -tiedot voivat näin ollen muuttua. Ei ole mitään varmuutta siitä, että Pro Forma -tietoja laadittaessa käytetyt oletukset osoittautuvat oikeiksi. Transaktion ja Listautumisen lopulliset vaikutukset saattavat poiketa olennaisesti käytetyistä oletuksista ja Pro Forma -tiedoissa esitettävistä pro forma -oikaisista.

Seuraavassa taulukossa esitetään yhteenveto Pro Forma -tietoihin liittyvistä keskeisistä tunnusluvuista ilmoitettuna aikoina ja ajanjaksoina:

	<b>1.1.-31.12.2023 ja 31.12.2023 FAS</b>
<b>(tuhatta euroa)</b>	<b>Yhdistynyt Yhtiö pro forma</b>
	<b>(tilintarkastamaton)</b>
Liikevaihto.....	13 591
Liikevoitto (-tappio).....	-2 939
Tilikauden voitto (-tappio).....	-2 922
Laimentamaton ja laimennusvaikutuksella oikaistu osakekohtainen tulos, EUR.....	-0,09
Oma pääoma yhteensä.....	113 071
Rahat ja pankkisaamiset.....	104 178
Taseen loppusumma.....	125 021

## Neuvonantajat

Carnegie Investment Bank AB, Suomen sivukonttori ("**Carnegie**") ja Danske Bank A/S, Suomen sivuliike ("**Danske**") toimivat Lifeline SPAC I:n taloudellisina neuvonantajina ja Borenius Asianajotoimisto Oy sen oikeudellisena neuvonantajana. Asianajotoimisto Krogerus Oy toimii Lifeline SPAC I:n taloudellisten neuvonantajien oikeudellisena neuvonantajana. Avance Asianajotoimisto Oy toimii Canatun oikeudellisena neuvonantajana Transaktioon liittyen.

## Lisätiedot ja haastattelupyynnöt

Hallituksen puheenjohtaja Timo Ahopelto, puh. +358 40 056 9628

Toimitusjohtaja Tuomo Vähäpassi, puh. +358 40 736 0676

Talousjohtaja Mikko Vesterinen, puh. +358 50 521 7908

## **Canatu lyhyesti**

*Canatu kehittää edistyneitä hiilinanoputkipohjaisia materiaaleja ja hiilinanoputkireaktoreita eri toimialoja uudistaviin tuotteisiin. Canatun hiilinanoputki- eli CNT-teknologian kehitystyössä on luotu edistyksellinen Dry*

*Deposition<sup>TM</sup> kuivapinnoitusprosessi, jonka avulla Canatun hiilinanoputkitekniikalle pyritään varmistamaan edistyneiden teknisten ratkaisujen vaatima monipuolisuus ja luotettavuus. Canatu uudistaa merkittävästi tuotetarjontaa nanohiilen avulla yhteistyössä alan johtavien yritysten kanssa. Canatun painopiste on puolijohde- ja autoteollisuudessa sekä diagnostiikka-alassa, ja sen portfolio kattaa muun muassa EUV-litografiaan käytettävät hiilinanoputkimembraanit ja ADAS-järjestelmien kalvolämmittimet.*

## **Lifeline SPAC I lyhyesti**

*Lifeline SPAC I Oyj on suomalainen yritysostoja varten perustettu SPAC-yhtiö. Keräsimme pääomaa listautumisannilla ja listauduimme Nasdaq Helsingin säännellyn markkinan SPAC-segmentille. Tarkoituksenamme on toteuttaa yritysosto 36 kuukauden kuluessa listautumisesta. Tarjoamme mahdollisuuden sijoittaa kohteeseen, johon yksityissijoittajilla tai monilla institutionaalisilla sijoittajilla ei muuten olisi mahdollisuuksia sijoittaa, sillä tällaisia sijoituksia tekevät tyypillisesti myöhemmän vaiheen pääomasijoitusrahastot. Tavoitteenamme on aikaansaada tuottoa osakkeenomistajille ja kasvattaa kohdeyhtiön arvoa tukemalla sen kasvua ja kehitystä myös yhdistymisen jälkeen. Strategisena tavoitteenamme on ensisijaisesti tunnistaa pohjoismainen korkean kasvupotentiaalin omaava listaamaton teknologiapainotteinen kohdeyhtiö ja yhdistyä sen kanssa.*

## **Tärkeä huomautus**

Tämän tiedotteen julkistaminen tai levittäminen voi olla lailla rajoitettua, ja henkilöiden, jotka saavat haltuunsa tämän tiedotteen tai tässä tiedotteessa mainittuja asiakirjoja tai muita tietoja on hankittava tiedot näistä rajoituksista ja noudatettava niitä. Tämän tiedotteen sisältämä tieto ei ole tarkoitettu julkistettavaksi tai levitettäväksi, kokonaan tai osittain, suoraan tai välillisesti Yhdysvalloissa, Kanadassa, Uudessa-Seelannissa, Australiassa, Japanissa, Hongkongissa, Singaporessa, Etelä-Afrikassa tai näihin maihin tai millään muulla sellaisella alueella tai sellaiselle alueelle, jossa niiden julkistaminen tai levittäminen rikkooi soveltuvia lakeja tai sääntöjä tai edellyttäisi lisädokumenttien laatimista tai rekisteröintiä tai muita toimenpiteitä Suomen lainsäädännön mukaisten vaatimusten lisäksi. Näiden rajoitusten noudattamatta jättäminen voi johtaa näiden maiden arvopaperilakien rikkomiseen. Tätä tiedotetta ei ole suunnattu eikä tarkoitettu levitettäväksi kenellekään henkilölle tai millekään taholle tai käytettäväksi kenenkään henkilön tai minkään tahon toimesta, jolla on kansalaisuus tai joka asuu tai oleskelee missä tahansa paikassa, osavaltiossa, maassa tai muulla alueella, jossa tällainen levittäminen, julkistaminen, saatavilla olo tai käyttäminen olisi lakien tai määräysten vastaista tai mikäli kyseisellä alueella vaaditaan rekisteröintejä tai lupia.

Tiedotteen sisältämä tieto ei muodosta tarjousta arvopapereiden myymiseksi Yhdysvalloissa, eikä arvopapereita saa tarjota tai myydä Yhdysvalloissa, eikä tietoa ole tarkoitettu levitettäväksi Yhdysvalloissa tai Yhdysvaltoihin tai missään muussa valtiossa, jossa tiedotteen levittäminen olisi soveltuvien lakien vastaista. Tässä tiedotteessa mainittuja arvopapereita ei ole tarkoitus rekisteröidä Yhdysvalloissa eikä tarjota yleisölle Yhdysvalloissa. Tässä tiedotteessa mainittuja arvopapereita ei ole rekisteröity eikä tulla rekisteröimään Yhdysvaltain vuoden 1933 arvopaperilain ("**Yhdysvaltain arvopaperilaki**") mukaisesti, eikä niitä saa tarjota, myydä tai toimittaa Yhdysvalloissa tai Yhdysvaltoihin, paitsi soveltuvan poikkeuksen nojalla tai transaktiossa, johon Yhdysvaltain arvopaperilaki ei sovellu.

Tämä tiedote on laadittu ainoastaan tiedottamistarkoituksessa, eikä se ole Lifeline SPAC I:n, Canatun, tai kenenkään muun tahon antama tai niiden puolesta annettu tarjous tai tarjouspyyntö ostaa arvopapereita.

Tämä tiedote ei ole kutsu ylimääräiseen yhtiökokoukseen eikä yhtiöesite. Kaikki päätökset, jotka koskevat Yhdistymistä, tulee perustaa ainoastaan tietoihin, jotka sisältyvät ylimääräisen yhtiökokouksen yhtiökokouskutsuun, Yhdistymiseen ja Listautumiseen First North Growth Market -markkinapaikalle liittyvään Yhtiöesitteeseen sekä riippumattomaan analyysiin niihin sisältyvistä tiedoista. Sijoittajia kehoitetaan tutustumaan Yhtiöesitteeseen, jossa esitetään kattavammat tiedot Lifeline SPAC I:stä, Canatusta ja niiden arvopapereista sekä Yhdistymisestä. Nasdaq Helsingin suorittamaa Yhtiöesitteen tarkastusta ei tule pitää osoituksena niiden arvopaperien hyväksynnästä, joita Yhtiöesite koskee. Mitään sopimusta, sitoumusta tai sijoituspäätöstä ei tule tehdä perustuen tämän tiedotteen osaan tai tietoon sen levittämisestä eikä näihin tule luottaa minkään sopimuksen, sitoumuksen tai sijoituspäätöksen yhteydessä. Tämän tiedotteen sisältämiä tietoja ei ole riippumattomasti vahvistettu, eikä niiden väitettä olevan kokonaisia tai täydellisiä, minkä lisäksi ne saattavat muuttua. Mitään nimenomaisia tai hiljaisia vakuutuksia tai sitoumuksia ei ole annettu koskien tässä tiedotteessa annettujen tietojen tai näkemysten oikeudenmukaisuutta, virheettömyyttä, täydellisyyttä tai oikeellisuutta eikä näihin tulisi luottaa. Lifeline SPAC I, Canatu tai mikään niiden lähipiiriin kuuluvista tahoista, neuvonantajista tai edustajista tai mikään muu taho ei ole

vastuussa mistään (tuottamuksellisesti tai muutoin aiheutuneesta) vahingosta, joka aiheutuu tämän tiedotteen käytöstä tai sen sisällöstä tai muutoin tämän tiedotteen yhteydessä. Jokaisen on luotettava omaan selvitykseensä ja analyysiinsä Lifeline SPAC I:stä, Canatusta, näiden arvopapereista ja Yhdistymisestä, mukaan lukien näihin liittyvät hyödyt ja riskit. Transaktiolla voi olla veroseuraamuksia Canatun osakkeenomistajille, joiden tulisi itsenäisesti hankkia veroneuvontaa.

Lifeline SPAC I ei ole antanut valtuutusta arvopapereiden tarjoamiseen yleisölle Yhdistyneessä kuningaskunnassa tai missään muussa Euroopan talousalueen jäsenvaltiossa kuin Suomessa. Lukuun ottamatta Suomea Yhdistyneessä kuningaskunnassa tai missään Euroopan talousalueen jäsenvaltiossa, joissa sovelletaan Esiteasetusta (kukin "**Relevantti jäsenvaltio**"), ei ole tehty eikä tehdä mitään toimenpiteitä arvopapereiden tarjoamiseksi yleisölle siten, että se edellyttäisi esitteen julkaisemista Relevantissa jäsenvaltiossa. Tämän seurauksena arvopapereita voidaan tarjota Relevanteissa jäsenvaltioissa ainoastaan (a) Esiteasetuksessa määritellyille kokoneiden sijoittajien edellytykset täyttävälle oikeushenkilölle tai (b) missä tahansa muussa Esiteasetuksen 1(4) artiklan mukaisessa tilanteessa. Tässä kappaleessa ilmaisu "tarjota arvopapereita yleisölle" tarkoittaa missä tahansa muodossa ja minkä tahansa kanavan kautta henkilöille suunnattua viestintää, jossa annetaan riittävät tiedot tarjouksen ehdoista sekä tarjottavista arvopapereista, jotta sijoittaja voi tehdä päätöksen näiden arvopapereiden ostamisesta tai merkitsemisestä. Ilmaisu "**Esiteasetus**" tarkoittaa Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2017/1129, muutoksineen (Yhdistyneen kuningaskunnan tapauksessa sellaisena kuin se on osa Yhdistyneen kuningaskunnan kansallista lainsäädäntöä eroa Euroopan unionista koskevan vuonna 2018 annetun lain (European Union (Withdrawal) Act 2018) mukaisesti).

Tässä tiedotteessa esitetyt tiedot on suunnattu ainoastaan (i) henkilöille, jotka ovat Yhdistyneen kuningaskunnan ulkopuolella tai (ii) henkilöille, joilla on ammattimaista kokemusta sijoittamisesta Yhdistyneen kuningaskunnan vuoden 2000 rahoituspalvelu- ja markkinalain (Financial Services and Markets Act) (Financial Promotion) vuoden 2005 määräyksen ("**Määräys**") 19(5) artiklan tarkoittamalla tavalla ja (iii) Määräyksen 49(2) mukaisille yhteisöille, joilla on korkea varallisuusasema (high net worth entities) taikka muille henkilöille, joille asiakirja voidaan laillisesti antaa tiedoksi (kaikki edellä mainitut henkilöt yhdessä, "**Relevantit Henkilöt**"). Kaikki tähän tiedotteeseen liittyvä sijoitustoiminta on ainoastaan Relevanttien Henkilöiden saatavilla, ja siihen ryhdytään ainoastaan Relevanttien Henkilöiden kanssa. Kenenkään, joka ei ole Relevantti Henkilö, ei tule toimia tämän tiedotteen perusteella tai tukeutua sen sisältöön.

Yhtiöesite on julkaistu Lifeline SPAC I:n verkkosivuilla osoitteessa <https://www.lifeline-spac1.com/fi/lifeline-spac-in-ja-canatun-yhdistyminen/>.

Tämä tiedote sisältää "tulevaisuutta koskevia lausumia", jotka perustuvat tämänhetkisiin suunnitelmiin, arvioihin, ennusteisiin ja odotuksiin, eivätkä ne ole takeita tulevasta tuloksesta. Ne perustuvat tiettyihin tällä hetkellä perusteltavissa oleviin odotuksiin ja oletuksiin, jotka saattavat osoittautua virheellisiksi. Osakkeenomistajien ei pitäisi luottaa näihin tulevaisuutta koskeviin lausumiin. Lukuisat tekijät saattavat aiheuttaa sen, että Yhdistyneen Yhtiön todellinen liiketoiminnan tulos tai taloudellinen asema eroaa olennaisesti tulevaisuutta koskevissa lausumissa nimenomaisesti ilmaistusta tai niistä pääteltävissä olevasta liiketoiminnan tuloksesta tai taloudellisesta asemasta. Lifeline SPAC I, Canatu tai mikään niiden lähipiiriin kuuluvista tahoista, neuvonantajista tai edustajista tai mikään muu taho ei ole velvollinen tarkastamaan, vahvistamaan tai julkaisemaan mitään muutoksia mihinkään tulevaisuutta koskeviin lausumiin, jotta niissä otettaisiin huomioon tämän tiedotteen päivämäärän jälkeiset tapahtumat tai olosuhteet. Lisäksi ei voi olla varmuutta siitä, että Yhdistyminen toteutetaan tässä tiedotteessa kuvatulla tavalla ja aikataulussa tai lainkaan.

Carnegie ja Danske toimivat tässä tiedotteessa tarkoitetuissa asioissa yksinomaan Lifeline SPAC I:n eivätkä kenenkään muun taloudellisenä neuvonantajana Yhdysvaltojen ulkopuolella. Carnegie ja Danske eivät vastaa asiakassuhteen nojalla kenellekään muulle kuin Lifeline SPAC I:lle eivätkä anna neuvoja järjestelystä tai mistään tässä tiedotteessa tarkoitettusta asiasta.

## **Liite 1 - Tilintarkastamattomat pro forma -muotoiset taloudelliset tiedot**

Laatimisperusta

### **Yleistä**

Seuraavat yhdistetyt pro forma -taloudelliset tiedot ("**Pro Forma -tiedot**") on esitetty ainoastaan havainnollistamistarkoituksessa kuvaamaan Lifeline SPAC I ja Canatun välistä Transaktiota ja Yhdistyneen Yhtiön Listautumisen vaikutuksia ikään kuin Transaktio ja Listautuminen olisivat tapahtuneet aikaisempana ajankohtana. Pro Forma -tiedot ovat tilintarkastamattomia. Pro Forma -tietoihin sisältyvät hypoteettinen taloudellinen asema ja tulos saattavat poiketa Yhdistyneen Yhtiön todellisesta taloudellisesta asemasta tai tuloksesta eikä Pro Forma -tietojen ole tarkoitus antaa viitteitä Yhdistyneen Yhtiön taloudellista asemasta tai tuloksesta tulevaisuudessa.

Pro Forma -tiedot on laadittu yhdenmukaisesti komission delegoidun asetuksen (EU) 2019/980 liitteen 20 sekä niiden laskentaperiaatteiden kanssa, joita Yhdistynyt Yhtiö tulee soveltamaan Transaktion ja Listautumisen jälkeen Suomalaisen Kirjanpitoikäytännön (FAS) mukaisesti laadittavassa konsernitilinpäätöksessään.

### **Esittämisperusta**

Pro forma -tuloslaskelmassa 31.12.2023 päättyneeltä tilikaudelta esitetään Transaktion ja Listautumisen vaikutukset ikään kuin ne olisivat tapahtuneet 1.1.2023. Pro forma -taseessa 31.12.2023 Transaktion ja Listautumisen vaikutukset esitetään ikään kuin ne olisivat tapahtuneet kyseisenä päivänä.

Pro Forma -tietoja laadittaessa historiallisiin taloudellisiin tietoihin on tehty oikaisuja, joiden tarkoituksena on tuoda esiin välittömästi Transaktiosta ja Listautumisesta johtuvien tapahtumien pro forma -vaikutus ja jotka ovat perusteltavissa tosiseikoin. Pro forma -oikaisu sisältävät tiettyjä oletuksia liittyen Vastikeosakkeiden arvostukseen, mahdollisen lisäkauppahinnan määrään, Lifeline SPAC I:n A-sarjan osakkeiden mahdollisiin käteislunastuksiin, tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden yhdenmukaistamiseen sekä muihin Transaktioon ja Listautumiseen liittyviin tapahtumiin kuten jäljempänä on kuvattu, joiden johto uskoo olevan kohtuullisia vallitsevissa olosuhteissa. Ottaen huomioon, että Transaktion ja Listautumisen lopullinen kirjanpitovaikutus voidaan määrittää vasta Transaktion ja Listautumisen toteutumispäivänä, tässä esitetyt pro forma -oikaisu ovat alustavia ja perustuvat tällä hetkellä saatavilla oleviin tietoihin ja Pro Forma -tiedot voivat näin ollen muuttua. Ei ole mitään varmuutta siitä, että Pro Forma -tietoja laadittaessa käytetyt oletukset osoittautuvat oikeiksi. Pro Forma -tietojen laadinnassa käytetyt oletukset on soveltuvin osin kuvattu liitetiedoissa. Transaktion ja Listautumisen lopulliset vaikutukset saattavat poiketa olennaisesti käytetyistä oletuksista ja Pro Forma -tiedoissa esitettävistä pro forma -oikaisista.

### ***Lifeline SPAC I:n ja Canatun välinen Transaktio***

Lifeline SPAC I ja Canatu ilmoittivat 5.7.2024 allekirjoittaneensa Transaktiosopimuksen, jonka mukaan Lifeline SPAC I hankkii kaikki Canatun ulkona olevat osakkeet, optio-oikeudet ja muut Canatun osakkeiksi vaihdettavissa olevat oikeudet Canatun nykyisiltä osakkeenomistajilta ja optionhaltijoilta. Kiinteänä vastikkeena annetaan 21 791 821 Lifeline SPAC I:n uusia Vastikeosakkeita suunnatussa annissa. Canatun optio-oikeuksien nykyisten haltijoiden optio-oikeudet mitätöidään, ja optionhaltijat saavat 1 676 752 uusia täysin ansaittuja optio-oikeuksia, jotka oikeuttavat Yhdistyneen Yhtiön uusiin A-sarjan osakkeisiin. Vastikeosakkeet muunnetaan automaattisesti Yhdistyneen Yhtiön A-sarjan osakkeiksi 60 päivän kuluttua Transaktion toteuttamisesta vaihtosuhteella 1:1.

Lisäksi Lifeline SPAC I ja Myyjät ovat sopineet enimmillään 6 499 831 uuden Yhdistyneen Yhtiön A-sarjan osakkeen suuruisesta lisäkauppahinnasta, joka tulee maksettavaksi, mikäli lisäkauppahinnan ehdot toteutuvat (jos osakkeen kaupankäyntimäärillä painotettu keskimurssi ylittää tietyt raja-arvot). Lisäksi Transaktion yhteydessä Lifeline SPAC I perustaa Optio-ohjelman 2024-II, josta Canatun optioiden haltijat saavat yhteensä 500 074 uutta Yhdistyneen Yhtiön optio-oikeutta, jotka ansaitaan samoilla perusteilla kuin lisäkauppahinta tulee maksettavaksi. Lisäkauppahintana mahdollisesti maksettavat Yhdistyneen Yhtiön A-sarjan osakkeet tarjotaan merkittäväksi Myyjille suunnatulla maksuttomalla osakeannilla. Pro Forma -tietoja varten on oletettu, että enimmäismäärä uusia osakkeita tarjotaan merkittäväksi ja enimmäismäärä Optio-ohjelman 2024-II optio-oikeuksista ansaitaan, kun lisäkauppahinta tulee maksettavaksi. Lisätietoja lisäkauppahinnasta ja Optio-ohjelmasta 2024-II on esitetty Yhtiöesitteen kohdissa "*Transaktio ja Transaktiosopimus - Osakevastike - Lisäkauppahinta*" sekä "*Transaktio ja Transaktiosopimus - Osakevastike - Optio-ohjelma 2024-II*".

Transaktion yhteydessä tietyt Myyjät ovat päättäneet myydä osan omistamistaan Canatun osakkeista tietyille Toissijaisen Erän Sijoittajille käteisvastiketta vastaan välittömästi ennen Transaktion toteuttamisesta ehdollisena Transaktion toteuttamiselle. Osakkeet vastaavat noin 49,7 miljoonaa euroa Canatun kiinteän 230 miljoonan euron yritysarvon perusteella. Toissijaisen Erän Sijoittajista tulee tämän Transaktion yhteydessä Myyjiä, ja niillä on oikeus osakevaihtosopimuksen mukaisesti vastikkeeseen, mukaan lukien Vastikeosakkeisiin ja lisäkauppahintaan. Toissijaisen Erän myynneillä ei ole vaikutusta Pro Forma -tietoihin.

Transaktio on ehdollinen Lifeline SPAC I:n 23.8.2024 koolle kutsutun ylimääräisen yhtiökokouksen hyväksynnälle. Transaktion toteuttaminen edellyttää muun muassa Lifeline SPAC I:n ylimääräisen yhtiökokouksen hyväksyntää sekä muiden tavanomaisten edellytysten täyttymistä. Omistamiensa A-sarjan osakkeiden lunastamista voivat vaatia sellaiset A-sarjan osakkeiden osakkeenomistajat, jotka äänestävät ylimääräisessä yhtiökokouksessa Transaktion toteuttamista vastaan. Pro Forma -tiedoissa on oletettu, että nykyiset A-sarjan osakkeenomistajat eivät tee lunastuspyyntöjä. Lisätietoja kaikista Transaktiosopimuksessa asetetuista Transaktion toteuttamisen edellytyksistä on esitetty Yhtiöesitteen kohdassa "*Transaktio ja Transaktiosopimus - Transaktiosopimuksen edellytykset*".

Yhtiöesitteen päivämääränä Lifeline SPAC I on laskenut liikkeeseen 2 337 500 Sponsorivarranttia hallituksensa ja Sponsorikomitean jäsenille sekä 495 833 Perustajawarranttia johtoryhmänsä jäsenille. Sponsorivarranteilla ja Perustajawarranteilla merkittävien osakkeiden merkintähinta on 12,00 euroa osakkeelta. Kukin Sponsorivarrantti ja Perustajawarrantti oikeuttaa merkitsemään yhden uuden A-sarjan osakkeen 30 päivän kuluttua Transaktion toteuttamisesta, ja merkintäoikeus päättyy viiden vuoden päästä merkintäajan alusta.

Lisäksi, mikäli ylimääräinen yhtiökokous hyväksyy Transaktion, Lifeline SPAC I laskee liikkeeseen yhteensä enintään 3 364 998 Sijoittajawarranttia osakkeenomistajille, jotka eivät äänestä Transaktiota vastaan ja vaadi A-sarjan osakkeidensa lunastamista. Yksi Sijoittajawarrantti, joka oikeuttaa merkitsemään yhden uuden A-sarjan osakkeen 11,50 euron osakekohtaiseen merkintähintaan, myönnetään jokaista kolmea osakkeenomistajan omistamaa A-sarjan osaketta kohden. Sijoittajawarranteilla merkittävien A-sarjan osakkeiden merkintäaika alkaa 30 päivän kuluttua Yhdistyneen Yhtiön

osakkeiden kaupankäynnin aloittamisesta First North -markkinapaikalla ja jatkuu viisi vuotta merkintäajan alusta. Lisätietoja Sijoittajawarranteista on annettu Yhtiöesitteen kohdassa ”*Transaktio ja Transaktiosopimus – Sijoittajawarrantit – Sarja 2021-C*”.

Pro Forma -tietoja varten on oletettu, että warranteilla ei merkitä osakkeita, jolloin warranteilla ei ole pro forma -vaikutusta lukuun ottamatta laimennettua osakekohtaista tulosta.

Lifeline SPAC I:n B-sarjan osakkeet voidaan konvertoida A-sarjan osakkeiksi, jos A-sarjan osakkeiden päätöskurssi saavuttaa tietyt raja-arvot kymmenenä (10) kaupankäyntipäivänä minä tahansa kolmenkymmenen (30) kaupankäyntipäivän jaksona laskettuna siitä päivästä, kun ylimääräinen yhtiökokous tekee päätöksen Transaktion hyväksymisestä. Pro Forma -tietoja varten on oletettu, että B-sarjan osakkeita ei ole konvertoitu.

Transaktion toteuttamisen jälkeen ja Vastikeosakkeiden muuntaminen huomioiden ja olettaen, että Lifeline SPAC I:n nykyiset osakkeenomistajat eivät vaadi A-sarjan osakkeidensa lunastusta Transaktion yhteydessä, Canatun nykyiset osakkeenomistajat (mukaan lukien Toissijaisen Erän Sijoittajat) omistaisivat yhteensä 68 prosenttia ja Lifeline SPAC I:n nykyiset osakkeenomistajat omistaisivat yhteensä 32 prosenttia Yhdistyneen Yhtiön A-sarjan osakkeista. Prosentit on esitetty ennen mahdollisten Lifeline SPAC I:n Sijoittajawarranteilla tehtävien osakemerkintöjen aiheuttamaa laimentamisvaikutusta.

Ensilistauksessa 14.10.2021 Lifeline SPAC I keräsi 100 miljoonan euron bruttovarat, jotka talletettiin sulkutilille. Mikäli ylimääräinen yhtiökokous hyväksyy Transaktion vapautuvat sulkutilillä olevat varat (mukaan lukien kertyneet korot ja huomioiden mahdolliset A-sarjan osakkeiden lunastukset sekä Transaktioon liittyvät verot ja tietyt Transaktioon liittyvät kulut) Yhdistyneen Yhtiön käyttöön. Lisätietoja on esitetty Yhtiöesitteen kohdassa ”*Tietoa Lifeline SPAC I:stä – Merkittävät sopimukset – Dansken kanssa solmittu sulkutilisopimus*”.

Mikäli Lifeline SPAC I:n ylimääräinen yhtiökokous antaa hyväksyntänsä, Transaktion toteuttamisen myötä Canatusta tulee Lifeline SPAC I:n kokonaan omistama tytäryhtiö.

Lifeline SPAC I aikoo hakea Yhdistyneen Yhtiön A-sarjan osakkeet julkisen kaupankäynnin kohteeksi First North -markkinapaikalle.

### ***Sovelletut laskentaperiaatteet ja Transaktion kirjanpitokäsittely***

Transaktion ja Listautumisen toteutumisen jälkeen, Yhdistynyt Yhtiö laatii konsernitilinpäätöksensä Suomalaisen Kirjanpitokäytännön mukaisesti, joten myös Pro Forma -tiedot esitetään Suomalaisen Kirjanpitokäytännön mukaisesti. Lifeline SPAC I on alustavasti käynyt läpi Canatun laskentaperiaatteita ja tilinpäätöksen esittämistapaa. Transaktion ja Listautumisen toteutumisen jälkeen, Lifeline SPAC I käy yksityiskohtaisesti läpi Canatun laskentaperiaatteet ja tilinpäätöksen esittämistavan. Tämän läpikäynnin seurauksena Yhdistynyt Yhtiö saattaa tunnistaa vielä lisää asioita laskentaperiaatteissa tai tilinpäätöksen esittämistavassa, joilla saattaa olla vaikutusta Yhdistyneen Yhtiön taloudellisiin tietoihin tulevaisuudessa. Lisäksi Yhdistyneen Yhtiön tulevaisuudessa käyttämät tilinpäätöksen laskentaperiaatteet saattavat poiketa Pro Forma -tiedoissa käytetyistä laskentaperiaatteista.

Osakevaihto käsitellään Suomalaisen Kirjanpitokäytännön mukaisesti hankintamenomenetelmällä, jossa hankintamenon ja hankittujen varojen sekä velkojen kirjanpitoarvon erotus aktivoidaan konserniliikearvoksi. Koska Lifeline SPAC I:llä ei ole ollut mitään muuta kuin yritysostokohteen etsintään liittyvää toimintaa eikä sen liiketoiminnan odoteta tuottavan liikevaihtoa ja osakevaihdon jälkeen Myyjät omistavat enemmistön Yhdistyneestä Yhtiöstä, osakevaihto ja yhtiöiden yhdistyminen on tarkoitus toteuttaa kirjanpidollisesti Canatun varojen ja velkojen kirjanpitoarvoilla, jolloin itse osakevaihdosta ei synny kirjattavaa liikearvoa. Transaktion yhteydessä liikearvoa syntyy rahana maksettavasta varainsiirtoverosta ja transaktiokuluista. Suomalaisen Kirjanpitokäytännön mukaisesti näistä muodostuva liikearvo poistetaan taloudellisena vaikutusaikanaan.

### ***Historialliset taloudelliset tiedot***

#### ***Lifeline SPAC I***

Pro Forma -tiedoissa Lifeline SPAC I:n historialliset taloudelliset tiedot on johdettu Lifeline SPAC I:n 31.12.2023 päättyneen tilikauden tilintarkastetusta tilinpäätöksestä, joka on laadittu IFRS-tilinpäätösstandardien mukaisesti ja sisällytetty Yhtiöesitteeseen viittaamalla.

Pro Forma -tietoja laadittaessa Lifeline SPAC I:n historialliset taloudelliset tiedot on oikaistu Suomalaisen Kirjanpitokäytännön mukaisiksi, sillä Transaktion ja Listautumisen toteutumisen jälkeen Yhdistynyt Yhtiö laatii konsernitilinpäätöksensä Suomalaisen Kirjanpitokäytännön mukaisesti. Oikaisut liittyvät IFRS-tilinpäätösstandardien mukaan transaktiomenoilla vähennettynä velaksi kirjattujen lunastusehtoisten A-sarjan osakkeiden uudelleenluokitteluun omaksi pääomaksi Suomalaisen Kirjanpitokäytännön mukaisesti sekä Ensilistautumiseen liittyvien transaktiokustannusten kirjaamiseen, joita ei IFRS-tilinpäätösstandardien mukaan ole vielä kirjattu kuluksi. Suomalaisen Kirjanpitokäytännön

mukaisten oikaisujen vaikutukset Lifeline SPAC I:n IFRS-tilinpäätösstandardien mukaisesti laadittuun tilintarkastettuun tilinpäätökseen on esitetty tilintarkastamattomien Pro Forma -tietojen liitetiedossa 1.

### Canatu

Pro Forma -tiedoissa Canatun historialliset taloudelliset tiedot on johdettu Canatun 31.12.2023 päättyneen tilikauden tilintarkastetusta tilinpäätöksestä, joka on laadittu Suomalaisen Kirjanpitoikäytännön mukaisesti ja joka on Yhtiöesitteen liitteenä C.

Pro Forma -tietoja varten Canatun historiallisia taloudellisia tietoja on oikaistu Canatun kokonaan omistaman tytäryhtiön Canatu USA:n vaikutuksella, jota ei ole yhdistelty Canatun tilinpäätökseen 31.12.2023 päättyneellä tilikaudella. Pro Forma -tietoja varten Canatun historiallisia taloudellisia tietoja on oikaistu myös välittömästi Transaktioon ja Listautumiseen liittyvillä tapahtumilla, joiden odotetaan tapahtuvan ennen Transaktion toteutumista, mukaan lukien Canatun vaihtovelkakirjalainan konversio, osakemerkinnät Canatun optioilla, arvioidut optioihin liittyvät henkilösivukulut sekä arvioidut Canatun maksettavaksi tulevat transaktiokustannukset. Oikaisujen vaikutukset Canatun tilintarkastettuun tilinpäätökseen on esitetty tilintarkastamattomien Pro Forma -tietojen liitetiedossa 2.

### **Muuta huomioon otettavaa**

Canatu on saanut Business Finlandilta kaksi erillistä valtiontueksi luokiteltavaa tuotekehityslainaa yhteensä kahteen erilliseen tuotekehitysprojektiin. Lainaehtojen mukaisesti Canatu tarvitsee Transaktiolle Business Finlandilta suostumuksen, jonka se odottaa saavansa ennen Transaktion toteuttamista. Pro Forma -tiedoissa on oletettu Canatun saavan tämän suostumuksen.

Lifeline SPAC I:n hallituksen 5.7.2024 päättämää 94 995 A-sarjan osakkeen suunnattua osakeantia tietyille Lifeline SPAC I:n Sponsoreille ei ole huomioitu Pro Forma -tiedoissa.

Pro Forma -tiedoissa esitettävät luvut on esitetty tuhansina euroina, ellei toisin ole ilmoitettu, ja ne ovat pyöristettyjä. Siten tietyissä tilanteissa taulukon sarakkeen tai rivin lukujen summa ei aina vastaa tarkalleen sarakkeen tai rivin loppusummana esitettyä lukua.

Riippumattoman toimeksiannon suorittajan varmennusraportti Yhtiöesitteeseen sisältyvien Pro Forma -tietojen kokoamisesta on Yhtiöesitteen liitteenä B.

Tilintarkastamaton pro forma -tuloslaskelma 31.12.2023 päättyneeltä tilikaudelta

		Pro forma -oikaisu		Pro forma -oikaisu			
				Canatu (Liite 2)	Transaktio (Liite 3)	Listautu- miskulut (Liite 4)	
<b>Tuhatta euroa</b>	<b>LLSPAC I histori-allinen (IFRS) tilin- tarkastettu</b>	LLSPAC I FAS- oikaisu (Liite 1)	<b>LLSPAC I (FAS)</b>				<b>Yhdis- tynyt Yhtiö Pro forma</b>
<b>LIKEVAIHTO.....</b>	-	-	-	<b>13 591</b>	-	-	<b>13 591</b>
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen muutos	-	-	-	156	-	-	156
Liiketoiminnan muut tuotot	-	-	-	2 855	-	-	2 855
Materiaalit ja palvelut yhteensä	-	-	-	-3 530	-	-	-3 530
Henkilöstökulut yhteensä.....	-395	-	-395	-8 254	-	-	-8 649
Poistot ja arvonalentumiset....	-	-	-	-918	-563	-	-1 481
Liiketoiminnan muut kulut.....	-1 034	-	-1 034	-4 847	-	-	-5 881
<b>LIKEVOITTO (-TAPPIO).....</b>	<b>-1 429</b>	-	<b>-1 429</b>	<b>-947</b>	<b>-563</b>	-	<b>-2 939</b>
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	2 848	595	3 442	-1 122	-	-2 300	20
<b>VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA</b>	<b>1 419</b>	<b>595</b>	<b>2 013</b>	<b>-2 070</b>	<b>-563</b>	<b>-2 300</b>	<b>-2 919</b>
Tuloverot.....	-	-	-	-2	-	-	-2

<b>TILIKAUDEN VOITTO (-TAPPIO).....</b>	<b>1 419</b>	<b>595</b>	<b>2 013</b>	<b>-2 072</b>	<b>-563</b>	<b>-2 300</b>	<b>-2 922</b>
Laimentamaton ja laimennusvaikutuksella oikaistu osakekohtainen tulos (EUR)							-0,09

Tilintarkastamaton pro forma -tase 31.12.2023

		Pro forma - oikaisut		Pro forma -oikaisut			
<b>Tuhatta euroa</b>	<b>LLSPAC I historiallinen (IFRS) tilin-tarkastettu</b>	LLSPAC I FAS-oikaisut (Liite 1)	<b>LLSPAC I (FAS)</b>	Canatu (Liite 2)	Transaktio (Liite 3)	Listautu-miskulut (Liite 4)	<b>Yhdistynyt Yhtiö Pro forma</b>
<b>VASTAAVAA</b>							
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>							
Liikearvo.....	-	-	-	-	5 629	-	5 629
Aineettomat hyödykkeet.	-	-	-	1 101	-	-	1 101
Aineelliset hyödykkeet...	-	-	-	9 362	-	-	9 362
<b>Pysyvät vastaavat yhteensä</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 463</b>	<b>5 629</b>	<b>-</b>	<b>16 092</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>							
Vaihto-omaisuus.....	-	-	-	435	-	-	435
Myyntisaamiset.....	-	-	-	1 215	-	-	1 215
Muut saamiset.....	103 544	-	103 544	283	-103 544	-	283
Siirtosaamiset.....	30	-	30	1 444	-	-	1 474
Muut arvopaperit.....	-	-	-	1 344	-	-	1 344
Rahat ja pankkisaamiset	418	-	418	6 335	99 725	-2 300	104 178
<b>Vaihtuvat vastaavat yhteensä</b>	<b>103 992</b>	<b>-</b>	<b>103 992</b>	<b>11 056</b>	<b>-3 819</b>	<b>-2 300</b>	<b>108 929</b>
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>103 992</b>	<b>-</b>	<b>103 992</b>	<b>21 519</b>	<b>1 811</b>	<b>-2 300</b>	<b>125 021</b>
<b>OMA PÄÄOMA</b>							
Osakepääoma.....	80	-	80	8	-8	-	80
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	4 285	100 000	104 285	65 191	-53 442	-	116 033
Muuntoerot.....	-	-	-	1	-1	-	-



Edellisten tilikausien voitto (tappio)	-1 986	-769	-2 755	-50 838	50 838	-	-2 755
Tilikauden voitto (-tappio)	1 419	595	2 013	-2 613	2 613	-2 300	-287
<b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>3 797</b>	<b>99 826</b>	<b>103 623</b>	<b>11 749</b>	<b>-</b>	<b>-2 300</b>	<b>113 071</b>
<b>PITKÄAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA</b>							
Lainat rahoituslaitoksilta.	-	-	-	6 080	-	-	6 080
Muut rahoitusvelat.....	-	-	-	-	-	-	-
<b>Pitkäaikainen vieraspääoma yhteensä</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 080</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 080</b>
<b>LYHYTAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA</b>							
Muut rahoitusvelat (lunastusehtoiset osakkeet)	99 826	-99 826	-	-	-	-	-
Lainat rahoituslaitoksilta.	-	-	-	1 237	-	-	1 237
Saadut ennakot.....	-	-	-	48	-	-	48
Ostovelat.....	266	-	266	701	-	-	967
Muut velat.....	11	-	11	165	-	-	176
Siirtovelat.....	92	-	92	1 540	1 811	-	3 443
<b>Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä</b>	<b>100 195</b>	<b>-99 826</b>	<b>369</b>	<b>3 691</b>	<b>1 811</b>	<b>-</b>	<b>5 870</b>
<b>VASTATTAVAA.....</b>	<b>103 992</b>	<b>-</b>	<b>103 992</b>	<b>21 519</b>	<b>1 811</b>	<b>-2 300</b>	<b>125 021</b>

Katso Pro Forma -tietojen liitetiedot.

### Pro Forma -tietojen liitetiedot

Seuraavilla tilintarkastamattomilla pro forma -oikaisuilla on jatkuva vaikutus Yhdistyneen Yhtiön tulokseen ja taloudelliseen asemaan, ellei toisin ilmoitettu.

### Liite 1 - Lifeline SPAC I:n FAS-oikaisut

Lifeline SPAC I:n tilinpäätös 31.12.2023 päättyneeltä tilikaudelta on laadittu IFRS-tilinpäätösstandardien mukaisesti. Transaktion ja Listautumisen toteutumisen jälkeen Yhdistynyt Yhtiö laatii konsernitilinpäätöksen Suomalaisen Kirjanpitoikäytännön mukaisesti ja soveltaen Canatun tällä hetkellä noudattamien laskentaperiaatteiden kanssa olennaisesti yhdenmukaisia laskentaperiaatteita.

Lifeline SPAC I:n 31.12.2023 päättyneeltä tilikaudelta IFRS-tilinpäätösstandardien mukaisesti laaditussa tilinpäätöksessä Lifeline SPAC I:n A-sarjan osakkeet ovat IAS 32-standardin mukaisia rahoitusinstrumentteja osakkeisiin liittyvän lunastusehdon vuoksi, ja osakkeiden merkintähinnat vähennettynä Ensilistautumiseen liittyvillä transaktiokuluilla on kirjattu velaksi käyttäen efektiivisen koron menetelmällä jaksotettua hankintamenoa hankinnan toteuttamiseen asti. Efektiivisen koron jaksotukset sisältyvät tuloslaskelmaan rahoituskuluihin.

Suomalaisen Kirjanpitoikäytännön mukaan Lifeline SPAC I:n A-sarjan osakkeet kirjataan omaksi pääomaksi ja Ensilistautumiseen liittyvät transaktiokulut olisi tullut kirjata kuluksi niiden toteutumishetkellä vuonna 2021.

Pro forma -tuloslaskelmassa Lifeline SPAC I:n FAS-oikaisu liittyy IFRS-tilinpäätösstandardien mukaisesti efektiivisen koron menetelmällä rahoituskuluiksi kirjattujen 595 tuhannen euron transaktiokulujen eliminointiin, mikä kasvattaa Suomalaisen Kirjanpitokäytännön mukaista tilikauden tulosta.

Pro forma -taseessa Lifeline SPAC I:n FAS-oikaisu liittyy Lifeline SPAC I:n A-sarjan osakkeiden IFRS-tilinpäätösstandardien mukaisesti velaksi transaktiokuluilla vähennettynä kirjatun määrän 99 826 tuhatta euroa uudelleenluokitteluun. Suomalaisen Kirjanpitokäytännön mukaisesti osakkeiden 100 000 tuhannen euron merkintähinta kasvattaa sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoa ja Ensilistautumiseen liittyvien transaktiokulujen kuluksi jaksottamaton osuus vähentää kertyneiden voittovarojen ja tilikauden tuloksen nettomäärää 174 tuhannella eurolla.

## Liite 2 - Canatu

Canatun tilinpäätös 31.12.2023 on laadittu Suomalaisen Kirjanpitokäytännön mukaisesti. Seuraavissa taulukoissa esitetään Canatua koskevat pro forma -oikaisut, jotka on tehty pro forma -tuloslaskelmaan sekä pro forma -taseeseen.

Canatua koskevat oikaisut pro forma -tuloslaskelmassa 31.12.2023 päättyneeltä tilikaudelta

Tuhatta euroa	Canatu historiallinen (FAS) tilin-tarkastettu	Canatu USA (2a)	Sisäisten erien eliminointi (2a)	Vaihtovelkakirjalainan korkokulun eliminointi (2b)	Optioiden henkilösivu-kulut, johdon bonus ja transaktio-kulut (2d)	Canatu (Liite 2)
<b>LIKEVAIHTO</b> .....	<b>13 591</b>	<b>367</b>	<b>-367</b>	-	-	<b>13 591</b>
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen muutos	156	-	-	-	-	156
Liiketoiminnan muut tuotot.....	2 855	-	-	-	-	2 855
Materiaalit ja palvelut yhteensä	-3 530	-	-	-	-	-3 530
Henkilöstökulut yhteensä.....	-7 651	-245	-	-	-358	-8 254
Poistot ja arvonalentumiset.....	-918	-	-	-	-	-918
Liiketoiminnan muut kulut.....	-5 142	-71	367	-	-	-4 847
<b>LIKEVOITTO (-TAPPIO)</b> .....	<b>-640</b>	<b>51</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-358</b>	<b>-947</b>
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-678	-	-	305	-750	-1 122
<b>VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA</b>	<b>-1 318</b>	<b>51</b>	<b>-</b>	<b>305</b>	<b>-1 108</b>	<b>-2 070</b>
Tuloverot.....	-	-2	-	-	-	-2
<b>TILIKAUDEN VOITTO (-TAPPIO)</b>	<b>-1 318</b>	<b>49</b>	<b>-</b>	<b>305</b>	<b>-1 108</b>	<b>-2 072</b>

Canatua koskevat oikaisut pro forma -taseessa 31.12.2023

Tuhatta euroa	Canatu Oy historiallinen (FAS) tilin-tarkastettu, ellei toisin ilmoiteta	Canatu USA (2a)	Vaihtovelkakirjalaina (2b)	Osake-merkintä optioilla (2c)	Optioiden henkilösivukulut, johdon bonus ja transaktiokulut (2d)	Canatu (Liite 2)
<b>VASTAAVAA</b>						
<b>Pysyvät vastaavat</b>						
Aineettomat hyödykkeet.....	1 101	-	-	-	-	1 101
Aineelliset hyödykkeet.....	9 362	-	-	-	-	9 362
<b>Pysyvät vastaavat</b>	<b>10 463</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 463</b>

<b>yhteensä.....</b>						
<b>Vaihtuvat vastaavat</b>						
Vaihto-omaisuus.....	435	-	-	-	-	435
Myyntisaamiset.....	1 215	0	-	-	-	1 215
Muut saamiset.....	283	-	-	-	-	283
Siirtosaamiset.....	1 444	-	-	-	-	1 444
Muut arvopaperit.....	1 344	-	-	-	-	1 344
Rahat ja pankkisaamiset.....	5 895	27	-	1 522	-1 108	6 335
<b>Vaihtuvat vastaavat yhteensä.....</b>	<b>10 616</b>	<b>27</b>	<b>-</b>	<b>1 522</b>	<b>-1 108</b>	<b>11 056</b>
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ.....</b>	<b>21 079</b>	<b>27</b>	<b>-</b>	<b>1 522</b>	<b>-1 108</b>	<b>21 519</b>
<b>OMA PÄÄOMA</b>						
Osakepääoma.....	8	-	-	-	-	8
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	58 053	-	5 616	1 522	-	65 191
Muuntoerot.....	-	1	-	-	-	1
Edellisten tilikausien voitto (tappio)..	-50 813	-25	-	-	-	-50 838
Tilikauden voitto (-tappio).....	-1 318	49	-236	-	-1 108	-2 613
<b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ.....</b>	<b>5 930</b>	<b>25</b>	<b>5 380</b>	<b>1 522</b>	<b>-1 108</b>	<b>11 749</b>
<b>PITKÄAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA</b>						
Lainat rahoituslaitoksilta.....	6 080 <sup>(1)</sup>	-	-	-	-	6 080
<b>Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä</b>	<b>6 080</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 080</b>
<b>LYHYTAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA</b>						
Vaihtovelkakirjalainat.....	5 378 <sup>(1)</sup>	-	-5 378	-	-	-
Lainat rahoituslaitoksilta.....	1 237 <sup>(1)</sup>	-	-	-	-	1 237
Saadut ennakot.....	48	-	-	-	-	48
Ostovelat.....	701	-	-	-	-	701
Muut velat.....	163	2	-	-	-	165
Siirtovelat.....	1 542	-	-2	-	-	1 540

<b>Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä</b>	<b>9 069</b>	<b>2</b>	<b>-5 380</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 691</b>
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ.....</b>	<b>21 079</b>	<b>27</b>	<b>-</b>	<b>1 522</b>	<b>-1 108</b>	<b>21 519</b>

1) Tilintarkastamaton – tilinpäätöksessä pitkäaikaisena vieraana pääomana esitetty 5 378 tuhannen euron vaihtovelkakirjalaina on uudelleenluokiteltu lyhytaikaiseksi ja vastaava määrä rahoituslaitoslainoista on uudelleenluokiteltu lyhytaikaisesta pitkäaikaiseksi.

#### 2a) Canatu USA

Canatulla on täysin omistettu tytäryhtiö Canatu USA, mutta se ei ole laatinut konsernitilinpäätöstä kirjanpitolain (1336/1997, muutoksineen) 6 luvun 1 §:n nojalla, koska tytäryhtiö ei ole ollut olennainen oikean ja riittävän kuvan antamiseksi. Pro Forma -tietoja varten Canatu USA on yhdistelty Canatun historiallisiin taloudellisiin tietoihin käyttäen Canatu USA:n tilintarkastamattomia historiallisia taloudellisia tietoja vuodelta 2023, jotka on esitetty Yhdysvaltain dollareissa ja jotka on muunnettu euroiksi käyttäen 31.12.2023 päättyneen tilikauden keskimääräistä USD/EUR valuuttakurssia 1,081 ja valuuttakurssia 1,105 tasetietoihin 31.12.2023, mikä johtaa 1 tuhannen euron muuntoeroon omassa pääomassa.

Yhdistelyssä on eliminoitu Canatu USA:n ja Canatun väliset sisäiset tapahtumat. Näin ollen, Canatun ja Canatu USA:n välistä laskutusta on eliminoitu 367 tuhatta euroa Canatu USA:n liikevaihdosta ja Canatun liiketoiminnan muista kuluista pro forma -tuloslaskelmassa.

#### 2b) Vaihtovelkakirjalaina

Canatu on laskenut liikkeeseen pääomaltaan yhteensä 5 miljoonan euron vaihtovelkakirjalainan Keskinäiselle Työeläkevakuutusyhtiö Varmalle ("**Varma**") 27.9.2022 päivätyn vaihtovelkakirjalainasopimuksen mukaisesti. Varmalla on oikeus vaihtaa vaihtovelkakirjalaina Yhdistyneen Yhtiön osakkeiksi Transaktion yhteydessä. Vaihtovelkakirjalainaan perustuva osakkeiden merkintä tapahtuu toteuttamispäivänä tai sitä ennen. Pro Forma -tiedoissa oletetaan, että vaihtovelkakirjalaina ja siihen liittyvät Transaktion toteuttamispäivään mennessä kertyneet arvioidut korot, yhteensä 5 616 tuhatta euroa, konvertoituvat Canatun osakkeiksi. Näin ollen Canatun historialliseen taseeseen kirjattu 5 000 tuhannen euron vaihtovelkakirjalaina ja siihen liittyvät 380 tuhannen euron korkokulut vuosilta 2022 ja 2023 oikaistaan veloista sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon. Arvioitu kirjaamatta oleva 236 tuhannen euron korkokulu vuodelta 2024 Transaktiopäivään asti oikaistaan pro forma -taseessa sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon ja tilikauden tuloksen vähennykseksi.

Vaihtovelkakirjalainan vuodelta 2023 kertynyt korkokulu 305 tuhatta euroa, joka on kirjattu korkokuluksi Canatu Oy:n historialliseen tuloslaskelmaan, eliminoidaan pro forma -tuloslaskelmalla.

Tällä oikaisulla ei ole jatkuvaa vaikutusta Yhdistyneen Yhtiön tulokseen.

#### 2c) Osakkeiden merkintä optioilla

Canatu on historiansa aikana ottanut lainaa Euroopan investointipankilta ("**EIB**") ja osana lainaa myöntänyt EIB:lle optioita. Pro Forma -tiedoissa on oletettu, että EIB käyttää optio-oikeudet, joiden kokonaismerkintahinta on 3 tuhatta euroa, ennen Transaktion toteutumista, mikä kasvattaa rahavaroja ja sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoa pro forma -taseessa.

Pro Forma -tiedoissa on myös oletettu, että ennen Transaktion toteutumista yhteensä 192 687 Canatun johdolle ja henkilöstölle myönnettyä optio-oikeutta käytetään ja niillä merkitään Canatun uusia osakkeita kokonaismerkintahintaan 1 519 tuhatta euroa, mikä kasvattaa Canatun pro forma -taseen rahavaroja ja sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoa.

#### 2d) Optioiden henkilösivukulut, johdon bonus ja transaktiokulut

Ennen Transaktion toteutumista käytettäviin Canatun optio-oikeuksiin liittyvät arvioidut 158 tuhannen euron eläke- ja muut sivukulukustannukset oletetaan maksetuiksi Pro Forma -tiedoissa. Nämä kulut lisäävät henkilöstökuluja ja vähentävät tilikauden tulosta pro forma -tuloslaskelmassa. Tilikauden tuloksen vähennyksen lisäksi nämä kulut vähentävät rahavaroja pro forma -taseessa.

Transaktion toteuttamisen yhteydessä Canatun johtoryhmä on oikeutettu kertaluonteiseen bonukseen. Johdon bonuksen arvioitu yhteismäärä sosiaalikuluihin, yhteensä 200 tuhatta euroa, lisää henkilöstökuluja ja vähentää tilikauden tulosta pro forma -tuloslaskelmassa. Tilikauden tuloksen vähennyksen lisäksi nämä kulut vähentävät rahavaroja pro forma -taseessa.

Arvioidut Transaktioon liittyvät Canatun kustannukset, yhteensä 750 tuhatta euroa, oletetaan maksetuiksi Pro Forma - tiedoissa. Nämä kulut lisäävät korko- ja muita rahoituskuluja sekä vähentävät tilikauden tulosta pro forma - tuloslaskelmassa. Tilikauden tuloksen vähennyksen lisäksi nämä kulut vähentävät rahavaroja pro forma -taseessa.

Tällä oikaisulla ei ole jatkuvaa vaikutusta Yhdistyneen Yhtiön tulokseen.

### **Liite 3 - Transaktio**

Seuraavat taulukot esittävät Transaktion vaikutukset pro forma -taseessa 31.12.2023.

*Transaktiota koskevat oikaisut pro forma -taseessa 31.12.2023*

<b>Tuhatta euroa</b>	Vastike-osakkeiden liikkeeseen lasku ja lisä-kauppahinta (3a)	Varain-siirtovero (3c)	Trans-aktiokulut (3d)	Liikearvo (3e)	Sulikutili (3f)	<b>Transaktio (Liite 3)</b>
<b>VASTAAVAA</b>						
<b>Pysyvät vastaavat</b>						
Liikearvo.....	-	-	-	5 629	-	5 629
Tytäryhtiöosakkeet.....	11 749	5 079	550	-17 378	-	-
<b>Pysyvät vastaavat yhteensä</b>	<b>11 749</b>	<b>5 079</b>	<b>550</b>	<b>-11 749</b>	<b>-</b>	<b>5 629</b>
<b>Vaihtuvat vastaavat</b>						
Muut saamiset.....					-103 544	-103 544
Rahat ja pankkisaamiset.		-3 269	-550		103 544	99 725
<b>Vaihtuvat vastaavat yhteensä</b>	<b>-</b>	<b>-3 269</b>	<b>-550</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-3 819</b>
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>11 749</b>	<b>1 811</b>	<b>-</b>	<b>-11 749</b>	<b>-</b>	<b>1 811</b>
<b>OMA PÄÄOMA</b>						
Osakepääoma.....	-	-	-	-8	-	-8
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	11 749	-	-	-65 191	-	-53 442
Muuntoerot.....	-	-	-	-1	-	-1
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	-	-	-	50 838	-	50 838
Tilikauden voitto (-tappio)	-	-	-	2 613	-	2 613
<b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>11 749</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-11 749</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>LYHYTAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA</b>						
Siirtovelat.....	-	1 811	-	-	-	1 811
<b>Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä</b>	<b>-</b>	<b>1 811</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 811</b>

<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>11 749</b>	<b>1 811</b>	<b>-</b>	<b>-11 749</b>	<b>-</b>	<b>1 811</b>

### Canatun pro forma -hankintamenolaskelma

	Liitetieto	Tuhatta euroa
Liikkeeseen lasketut Vastikeosakkeet.....	Liite 3a)	11 749
Lisäkauppahinta.....	Liite 3a)	0
Uudet Lifeline SPAC I A-sarjan optio-oikeudet.....	Liite 3b)	0
Varainsiirtovero 1,5 % käyvistä arvosta.....	Liite 3c)	5 079
Arvioidut transaktiokulut Lifeline SPAC I:ssa .....	Liite 3d)	550
<b>Canatun hankintameno yhteensä (tytäryhtiöosakkeet) .....</b>		<b>17 378</b>
<b>Canatun pro forma -nettovarallisuus 31.12.2023 .....</b>	<b>Liite 2</b>	<b>11 749</b>
<b>Liikearvo.....</b>	<b>Liite 3e)</b>	<b>5 629</b>

#### 3a) Vastikeosakkeiden liikkeeseen lasku ja lisäkauppahinta

Pro Forma -tietoja varten on oletettu, että kaikkien Canatun ulkona olevien osakkeiden osto nykyisiltä osakkeenomistajilta Vastikeosakkeilla tapahtuu osakevaihtona kirjanpitoarvoin. Liikkeeseen laskettavien Vastikeosakkeiden määrän odotetaan olevan 21 791 821 uutta osaketta ja niiden kirjanpitoarvo 11 749 tuhatta euroa, perustuen Canatun pro forma -nettovarallisuuden kirjanpitoarvoon 31.12.2023 liitetiedossa 2 kuvattujen pro forma -oikaisujen jälkeen. Pro forma -taseessa liikkeeseen laskettujen Vastikeosakkeiden arvo on kirjattu sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon ja aktivoitu osaksi tytäryhtiöosakkeiden hankintamenoa.

Koska oletetaan, että mahdollisen lisäkauppahinnan maksu toteutetaan A-sarjan osakkeiden Osakeyhtiölain mukaisena suunnattuna maksuttomana osakeantina, ei sillä Suomalaisen Kirjanpitoikäytännön mukaisesti ole vaikutusta hankintamenoon tai Pro Forma -tietoihin lukuun ottamatta alla kohdassa 3c) kuvattua varainsiirtoveroa sekä laimennettua osakekohtaista tulosta, joita laskettaessa Pro Forma -tiedoissa on oletettu, että enimmäiskauppahinnan ehdot toteutuvat. Optio-ohjelman 2024-II taloudelliset vaikutukset toteutuvat Suomalaisen Kirjanpitoikäytännön mukaisesti vasta, kun optio-oikeuksia käytetään osakkeiden merkintään.

#### 3b) Optiot

Transaktion yhteydessä Canatun nykyiset optio-ohjelmat mitätöidään ja Lifeline SPAC I perustaa uuden optio-ohjelman, josta Canatun optio-oikeuksien haltijat saavat uusia täysin ansaittuja optio-oikeuksia Yhdistyneeseen Yhtiöön.

Vastikkeena annettujen uusien täysin ansaittujen optio-oikeuksien antamisella ei ole vaikutusta Suomalaisen Kirjanpitoikäytännön mukaisesti laadittuihin Pro Forma -tietoihin lukuun ottamatta laimennettua osakekohtaista tulosta. Optio-oikeuksien taloudelliset vaikutukset toteutuvat, kun optio-oikeuksia käytetään osakkeiden merkintään.

#### 3c) Varainsiirtovero

Lifeline SPAC I maksaa Transaktion yhteydessä 1,5 prosentin varainsiirtoveron perustuen hankittavien Canatun osakkeiden arvioituun käypään arvoon. Pro forma -varainsiirtoveroa laskettaessa on oletettu, että lisäkauppahinta toteutuu enimmäismäärän suuruisena.

Arvioitu varainsiirtovero on yhteensä 5 079 tuhatta euroa ja se on aktivoitu pro forma -taseessa osaksi tytäryhtiöosakkeiden hankintamenoa. Transaktion toteutumisen yhteydessä maksettavaksi tulevan arvioidun varainsiirtoveron määrä 3 269 tuhatta euroa (ilman lisäkauppahintaa) on vähennetty rahavaroista ja lisäkauppahintaan liittyvä arvioitu varainsiirtoveron määrä 1 811 tuhatta euroa on kirjattu siirtovelaksi.

#### 3d) Transaktiokulut

Lifeline SPAC I arvioi sille syntyvän Canatun kanssa yhdistymiseen liittyen 550 tuhatta euroa transaktiokuluja, jotka koostuvat pääosin Taloudellisten Neuvonantajien neuvontapalveluihin, taloudelliseen raportointiin, lakiasioihin ja First North -markkinapaikalle listautumiseen liittyvistä menoista. Arvioidut 550 tuhannen euron transaktiokulut on pro forma -taseessa vähennetty rahavaroista ja aktivoitu osaksi tytäryhtiöosakkeiden hankintamenoa.

### 3e) Liikearvo

Pro Forma -tiedoissa Transaktio on kirjattu Suomalaisen Kirjanpitoikäytännön mukaisesti käyttäen hankintamenomenetelmää, jonka mukaan hankintameno ja hankittujen nettovarojen kirjanpitoarvojen välinen ero aktivoidaan konserniliikearvoksi.

Pro forma -taseella tytäryhtiön osakkeiden hankintameno 17 378 tuhatta euroa ja Canatun pro forma -nettovarallisuutta vastaavat oman pääoman erät, yhteensä 11 749 tuhatta euroa, on eliminoitu, jolloin aktivoidun konserniliikearvon määrä on 5 629 tuhatta euroa.

Pro Forma -tiedoissa on oletettu, että konserniliikearvo poistetaan tasapoistoin käyttäen 10 vuoden poistoaikaa ennalta määrätyn suunnitelman mukaisesti. Pro forma -tuloslaskelmaan kirjattu pro forma -oikaisu 563 tuhatta euroa vastaa 12 kuukauden poistokulua.

### 3f) Sulkutili

Lifeline SPAC I:n Ensilistautumisen yhteydessä lokakuussa 2021 sulkutilille talletetut varat vapautuvat Transaktion toteutumisen myötä Yhdistyneen Yhtiön käytettäväksi. Pro Forma -tiedoissa on oletettu, Lifeline SPAC I:n A-sarjan osakkeenomistajat eivät tee lunastuksia Transaktion yhteydessä. Näin ollen sulkutilille talletetut varat 103 544 tuhatta euroa Lifeline SPAC I:n 31.12.2023 taseessa esitetyn mukaisesti (mukaan lukien kertyneet korot vuoden 2023 loppuun asti) on uudelleenluokiteltu pro forma -taseessa muista saamisista rahavaroihin.

### Liite 4 - Listautumiskulut

Arvioidut Lifeline SPAC I:lle Listautumisesta aiheutuvat listautumiskulut ovat noin 2 300 tuhatta euroa, sisältäen Taloudellisille Neuvonantajille maksettavan 1 500 tuhannen euron palkkion Ensilistauksessa kerätyistä varoista, mikäli Lifeline SPAC I onnistuu toteuttamaan Transaktion ja Listautumisen.

Pro forma -tuloslaskelmassa 2 300 tuhatta euroa on kirjattu lisäämään rahoituskuluja. Pro forma -taseessa arvioidut 2 300 tuhannen euron listautumiskulut on vähennetty rahavaroista ja 2 300 tuhatta euroa on eliminoitu kertyneistä voittovaroista.

Tällä oikaisulla ei ole jatkuvaa vaikutusta Yhdistyneen Yhtiön tulokseen.

### Liite 5 - Pro forma -osakekohtainen tulos

Laimentamaton pro forma -osakekohtainen tulos lasketaan jakamalla pro forma -tilikauden tulos ulkona olevan pro forma -osakemäärän painotetulla keskiarvolla, jossa pro forma -osakemäärään lasketaan historiallisen B-sarjan osakkeiden lukumäärän painotetun keskiarvon lisäksi historiallinen ulkona olevien A-sarjan osakkeiden lukumäärä, joiden osalta lunastusehto poistuu Transaktion myötä ja olettaen, että Transaktion yhteydessä ei tehdä lunastuksia, sekä C-sarjan osakkeina liikkeeseen laskettujen Vastikeosakkeiden lukumäärä, olettaen, että näiden osalta ei ole tapahtunut muutoksia esitetyn kauden aikana.

Laimennettu pro forma -osakekohtainen tulos lasketaan jakamalla tilikauden pro forma -tilikauden tulos ulkona olevan pro forma -laimennetun osakemäärän painotetulla keskiarvolla, jossa pro forma -osakemäärän laimennusvaikutuksessa on huomioitu Sponsorivarranttien, Perustajavarranttien ja Sijoittajavarranttien perusteella merkittävien osakkeiden enimmäismäärät sekä Transaktion yhteydessä myönnettävien optioiden perusteella merkittävien osakkeiden ja lisäkauppahintana tarjottavien osakkeiden enimmäismäärät, ja olettaen, että näiden osalta ei ole tapahtunut muutoksia esitetyn kauden aikana.

Seuraavassa taulukossa esitetään pro forma -perusteinen osakekohtainen tulos esitetyltä tilikaudelta:

<b>Tuhatta euroa, ellei toisin mainittu</b>	<b>31.12.2023 päätyneeltä tilikaudelta, Pro forma</b>
Pro forma -tilikauden voitto (-tappio).....	-2 922
Ulkona olevien osakkeiden lukumäärän painotettu keskiarvo, historiallinen (B-sarja)	2 500 000
Historialliset A-sarjan osakkeet (Transaktion myötä lunastusehto poistuu ja oletetaan, että Transaktion	10 000 000

yhteydessä ei tehdä lunastuksia) <sup>1)</sup> .....	
Transaktion yhteydessä liikkeeseen laskettavat C-sarjan Vastikeosakkeet, jotka muunnetaan A-sarjan osakkeiksi Transaktion jälkeen <sup>2)</sup> .....	21 791 821
Ukona olevien osakkeiden lukumäärän pro forma -perusteinen painotettu keskiarvo, laimentamaton <sup>1)</sup> .....	34 291 821
<b>Pro forma -osakekohtainen tulos, EUR (laimentamaton ja laimennettu)<sup>3)</sup>.....</b>	<b>-0,09</b>

<sup>1)</sup> Ei sisällä 5.7.2024 tiedotettua 94 995 A-sarjan osakkeen suunnattua osakeantia Lifeline SPAC I:n Sponsoreille.

<sup>2)</sup> Ei sisällä lisäkauppahintana mahdollisesti liikkeeseen laskettavia osakkeita.

<sup>3)</sup> Koska Yhdistyneen Yhtiön pro forma -tulos tilikaudella osoittaa tappiota, warranteilla, optioilla ja lisäkauppahinnalla ei ole laimentavaa vaikutusta, jolloin pro forma laimentamaton ja laimennettu osakekohtainen tulos ovat samat.

Seuraavassa taulukossa esitetään havainnollistamistarkoituksessa pro forma -perusteinen osakkeiden lukumäärä laimennusvaikutus huomioiden:

<b>Pro forma -perusteinen osakkeiden lukumäärä laimennusvaikutus huomioiden</b>	<b>31.12.2023 päätyneeltä tilikaudelta, Pro forma</b>
Ulkona olevien osakkeiden lukumäärän pro forma -perusteinen painotettu keskiarvo, laimentamaton <sup>1)</sup> .....	34 291 821
Laimennusvaikutus	
Sponsoriwarrantit - historiallinen, uusien osakkeiden enimmäismäärä.....	2 337 500
Perustajawarrantit - historiallinen, uusien osakkeiden enimmäismäärä.....	495 833
Sijoittajawarrantit, lasketaan liikkeelle, jos EGM hyväksyy Transaktion, uusien osakkeiden enimmäismäärä <sup>2)</sup> .....	3 364 998
Transaktion yhteydessä annettavien Vastikeoptioiden perusteella merkittävien uusien osakkeiden enimmäismäärä .....	1 676 752
Mahdollisesti liikkeeseen laskettavien lisäkauppahintaosakkeiden enimmäismäärä .	6 499 831
Optio-ohjelman 2024-II optio-oikeuksilla merkittävien uusien osakkeiden enimmäismäärä .....	500 074
Ulkona olevien osakkeiden lukumäärän pro forma -perusteinen painotettu keskiarvo - laimennettu <sup>1)</sup> .....	49 166 809

<sup>1)</sup> Ei sisällä 5.7.2024 tiedotettua 94 995 A-sarjan osakkeen suunnattua osakeantia Lifeline SPAC I:n Sponsoreille.

<sup>2)</sup> Sisältää 5.7.2024 tiedotetun teknisen muutoksen Sijoittajawarranttien ehtoihin ja annettavaan enimmäismäärään.

## Liitteet

- [Lataa tiedote pdf-muodossa.pdf](#)