

TILINTARKASTAMATTOMAT PRO FORMA -TALOUDELLISET TIEDOT

Tilintarkastamattomien pro forma -taloudellisten tietojen laatimisperusta

Seuraavat tilintarkastamattomat yhdistetyt pro forma -taloudelliset tiedot ("Tilintarkastamattomat pro forma -taloudelliset tiedot") on esitetty ainoastaan havainnollistamistarkoituksessa kuvaamaan Jakautumisen vaikutusta F-Securen historiallisiin carve-out-taloudellisiin tietoihin ikään kuin Jakautuminen olisi tapahtunut aikaisempaan ajankohtana. Tilintarkastamattomat pro forma -taloudelliset tiedot on laadittu ainoastaan havainnollistamistarkoituksessa.

Tilintarkastamaton yhdistelty pro forma -tuloslaskelma 31.12.2021 päättyneeltä tilikaudelta ja Tilintarkastamaton yhdistelty pro forma -tuloslaskelma 31.3.2022 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta kuvaavat Jakautumista ikään kuin se olisi tapahtunut 1.1.2021. Tilintarkastamaton yhdistelty pro forma -tase 31.3.2022 kuvaa Jakautumista ikään kuin se olisi tapahtunut tuona päivänä.

Luonteensa vuoksi Tilintarkastamattomat pro forma -taloudelliset tiedot havainnollistavat, mikä hypoteettinen vaikutus olisi ollut, jos Jakautuminen olisi toteutettu näissä Tilintarkastamattomissa pro forma -taloudellisissa tiedoissa oletettuna päivänä, eikä näin ollen edusta F-Securen todellista liiketoiminnan tulosta tai taloudellista asemaa. Tilintarkastamattomien pro forma -taloudellisten tietojen tarkoituksena ei ole myöskään ennakoita F-Securen liiketoiminnan tulosta tai taloudellista asemaa tulevana ajankohtana, eivätkä ne edusta F-Securen toiminnan tulosta tai taloudellista asemaa itsenäisenä julkisen kaupankäynnin kohteena olevana yhtiönä esitetyillä ajanjaksoilla.

Tilintarkastamattomat pro forma -taloudelliset tiedot havainnollistavat oikaisuja historiallisiin carve-out -taloudellisiin tietoihin pro forma -vaikutusten antamiseksi tapahtumille, jotka liittyvät suoraan Jakautumiseen ja ovat perusteltavissa tosiseikoin. Pro forma -oikaisut perustuvat saatavilla oleviin tietoihin ja oletuksiin, jotka on kuvattu näiden Tilintarkastamattomien pro forma -taloudellisten tietojen liitetiedoissa. Ei ole varmuutta siitä, että Tilintarkastamattomia pro forma -taloudellisia tietoja laadittaessa käytetyt oletukset osoittautuvat oikeiksi. Lisäksi F-Securen efektiivinen verokanta saattaa olla erilainen tulevaisuudessa riippuen Jakautumisen jälkeisistä toiminnoista, kuten rahan tarpeesta, tuloksen maantieteellisestä jakautumisesta ja verosuunnittelustrategioista.

Tilintarkastamattomat pro forma -taloudelliset tiedot on laadittu komission delegoidun asetuksen (EU) 2019/980 liitteen 20 mukaisesti sekä F-Securen soveltamien IFRS laadintaperiaatteiden mukaisesti.

Pro forma -taloudelliset tiedot ovat tilintarkastamattomia.

Jakautumisen vaikutukset

Koska F-Securen liiketoiminta erotetaan itsenäiseksi erilliseksi konserniksi vasta Jakautumisen täytäntöönpanopäivänä, mikä on suunniteltu olevan 30.6.2022, F-Securen historialliset taloudelliset tiedot on esitetty tässä Jakautumis- ja Listalleottoesitteessä carve-out taloudellisina tietoina, jotka on johdettu WithSecuren tilintarkastetuista konsernitilinpäätöksistä ja tilintarkastamattomista osavuositarkastuksista.

Jakautumissuunnitelman mukaisesti kaikki F-Securen liiketoimintaan kuuluvat varat, velat ja vastuut siirtyvät ilman selvitysmenettelyä WithSecuresta F-Securelle. F-Securen oman pääoman rakenne muodostetaan Jakautumissuunnitelman perusteella. Jakautumisen yhteydessä F-Securen vuokratiloihin ja valmiusluottosopimukseen liittyvät sopimukset astuvat voimaan. Lisäksi F-Securen konsernirakenne muodostetaan ennen Jakautumisen toteuttamista useiden järjestelyjen myötä, joissa kuluttajietoturvallisuusliiketoiminta siirtyy F-Securen ulkomaisille konserniyhtiöille. Nämä Tilintarkastamattomat pro forma -taloudelliset tiedot sisältävät nämä Jakautumiseen liittyvät tapahtumat havainnollistamaan niitä Jakautumisen vaikutuksia, jotka eivät sisälly historiallisiin carve-out -taloudellisiin tietoihin. Jakautumiseen liittyvät pro forma -oikaisut sisältävät myös omaan pääomaan liittyvät oikaisut havainnollistamaan F-Securen suunniteltua pääomarakennetta kuten Jakautumissuunnitelmassa on esitetty, sekä arvioidut Listautumiseen liittyvät välittömät kustannukset.

Esitetyt pro forma -oikaisut perustuvat F-Securen tilintarkastamattomiin carve-out -taloudellisiin tietoihin 31.3.2022 päättyneeltä kolmelta kuukaudelta, 31.12.2021 päättyneen tilikauden tilintarkastettuun yhdisteltyyn carve-out -tilinpäätökseen, WithSecuren ja F-Securen tekemiin vuokrasopimuksiin, valmiusluottolimiittisopimukseen, johdon arvioon tytäryhtiörakenteen muodostamisen vaikutuksista ja johdon arvioon F-Securelle siirrettävistä varoista ja veloista sekä Listautumiseen liittyvistä kuluista, joista F-Secure vastaa jakautumissuunnitelman mukaisesti.

Jakautumisen yhteydessä F-Securelle siirrettyjen varojen ja velkojen lopulliset määrät voivat poiketa olennaisesti Tilintarkastamattomissa pro forma -taloudellisissa tiedoissa esitetyistä määristä, koska lopulliset määrät muodostuvat

siirrettävien varojen ja velkojen täytäntöönpanopäivän kirjanpitoarvon mukaisesti. Tämä voi johtaa merkittäviin eroavaisuuksiin näitten Tilintarkastamattomien pro forma -taloudellisten tietojen ja F-Securen tulevan liiketoiminnan tuloksen ja taloudellisen aseman välillä.

Historialliset taloudelliset tiedot

Tilintarkastamattomat pro forma -taloudelliset tiedot on johdettu F-Securen tilintarkastetuista carve-out -tilinpäätöksistä 31.12.2021 päättäneeltä tilikaudelta ja tilintarkastamattomasta yhdistellyistä carve-out -taloudellisista tiedoista 31.3.2021 päättäneeltä kolmelta kuukaudelta, jotka ovat sisällytetty tämän Esitteen F-sivuille.

F-Securen historialliset carve-out tilinpäätökset eivät välttämättä kuvaa F-Securen tulevaa kehityksestä, tai F-Securen liiketoiminnallista tulosta, taloudellista asemaa tai kassavirtoja, jotka olisivat toteutuneet, jos F-Secure olisi toiminut erillisenä juridisena konsernina esitettyjen tilikausien aikana. Lisäksi keskitetysti tuotettujen jaettujen palveluiden kustannukset, jotka on kohdistettu F-Securelle historiallisten carve-out-taloudellisten tietojen esittämistä varten, eivät välttämättä vastaa sitä, mitä nämä kustannukset olisivat olleet, jos F-Secure olisi toiminut itsenäisenä juridisena konsernina. Näin ollen F-Securelle voi aiheutua lisäkustannuksia Täytäntöönpanopäivän jälkeen itsenäisenä pörssiyhtiönä toimimiseen liittyen sekä pääkonttoritoimintojen organisoinnista.

Muuta huomioon otettavaa

Kaikki summat on esitetty miljoonina euroina, ellei toisin mainita. Esitetyt Tilintarkastamattomat pro forma -taloudelliset tiedot ovat pyöristettyjä. Näin ollen tietyissä tapauksissa sarakkeen tai rivin lukujen summa ei välttämättä vastaa täsmälleen kyseiselle sarakkeelle tai riville annettua kokonaismäärää.

Pro forma -oikaisujen tulovero vaikutukset on laskettu soveltuvin osin perustuen joko F-Securen efektiiviseen verokantaan 21% prosenttia tai käyttäen Suomen 20% yhteisöverokantaa.

Esitettävät Tilintarkastamattomat pro forma -taloudelliset tiedot tulee lukea yhdessä tässä Esitteessä esitettyjen F-Securen historiallisten taloudellisten tietojen, Jakautumissuunnitelman, Yhteenvedon sekä muiden tässä Esitteessä esitettyjen tietojen kanssa.

Riippumattoman tilintarkastajan kertomus Tilintarkastamattomista pro forma -taloudellisista tiedoista on sisällytetty tämän Esitteen liitteeseen B.

F-Securen Tilintarkastamattomat yhdistellyt pro forma -tuloslaskelmat ja -tase

Tilintarkastamaton yhdistelty pro forma -tuloslaskelma 31.3.2022 päättäneeltä kolmen kuukauden jaksolta

	F-Secure carve-out (tilintar- kastama- ton)	Pro forma -oikaisut				F-Secure pro forma
		Vuokra- sopimuk- set (Liite 1a)	Listautu- miskulut (Liite 1b)	Luotto- limiitti (Liite 1c)	Konser- nin muo- dostami- nen (Liite 1d)	
Miljoonaa euroa, ellei toisin mainittu						
LIKEVAIHTO	27,4	-	-	-	-	27,4
Myytyjä suoritteita vastaavat kulut	-2,1	-	-	-	-	-2,1
BRUTTOKATE	25,2	-	-	-	-	25,2
Liiketoiminnan muut tuotot	0,2	-	-	-	-	0,2
Myynnin ja markkinoinnin kulut	-7,4	0,1	-	-	-	-7,3
Tuotekehityksen kulut	-4,3	0,0	-	-	-	-4,2
Hallinnon kulut	-2,3	0,0	0,8	-	-	-1,5
LIKEVOITTO	11,5	0,1	0,8	-	-	12,4
Rahoitustuotot	0,4	-	-	-	0,1	0,4
Rahoituskulut	-0,2	-0,0	-	-0,0	-0,0	-0,2
TULOS ENNEN VEROJA	11,7	0,1	0,8	-0,0	0,0	12,6
Tuloverot	-2,5	-0,0	-0,2	0,0	-0,0	-2,7
KAUDEN TULOS	9,3	0,1	0,6	-0,0	0,0	10,0
Osakekohtainen tulos, euroa	-	-	-	-	-	0,06

Tilintarkastamaton yhdistelty pro forma -tuloslaskelma 31.12.2021 päättyneeltä tilikaudelta

	Pro forma -oikaisut					F-Secure pro forma
	F-Secure carve-out (tilintar- kastettu)	Vuokra- sopimuk- set (Liite 1a)	Listautu- miskulut (Liite 1b)	Luotto- limiitti (Liite 1c)	Konser- nin muo- dostami- nen (Liite 1d)	
Miljoonaa euroa, ellei toisin mainittu						
LIIKEVAIHTO	106,3	-	-	-	-	106,3
Myytjä suoritteita vastaavat kulut	-8,8	-	-	-	-	-8,8
BRUTTOKATE	97,4	-	-	-	-	97,4
Liiketoiminnan muut tuotot	0,5	-	-	-	-	0,5
Myynnin ja markkinoinnin kulut	-28,7	0,2	-	-	-	-28,6
Tuotekehityksen kulut	-16,9	0,1	-	-	-	-16,8
Hallinnon kulut	-8,8	0,0	-3,6	-	-	-12,4
LIIKEVOITTO	43,5	0,3	-3,6	-	-	40,3
Rahoitustuotot	0,3	-	-	-	0,2	0,5
Rahoituskulut	-0,2	-0,0	-	-0,1	-0,0	-0,3
TULOS ENNEN VEROJA	43,6	0,3	-3,6	-0,1	0,2	40,4
Tuloverot	-9,1	-0,1	0,7	0,0	-0,0	-8,5
TILIKAUDEN TULOS	34,4	0,2	-2,9	-0,0	0,1	31,9
Osakekohtainen tulos, euroa	-	-	-	-	-	0,18

Tilintarkastamaton yhdistelty pro forma -tase 31.3.2022

Miljoonaa euroa	Pro forma -oikaisu				F-Secure pro forma
	F-Secure carve-out (tilintar- kastamaton)	Vuokra- sopimuk- set (Liite 1a)	Listautu- miskulut (Liite 1b)	Konsernin muodosta- minen (Liite 1d)	
VARAT					
PITKÄAIKAISET VARAT					
Aineelliset hyödykkeet	0,2	2,1	-	-	2,3
Aineettomat hyödykkeet	6,1	-	-	-	6,1
Laskennalliset verosaamiset	0,2	-	-	-	0,2
Muut saamiset	-	-	-	4,5	4,5
Pitkäaikaiset varat yhteensä	6,6	2,1	-	4,5	13,2
LYHYTAIKAISET VARAT					
Vaihto-omaisuus	0,0	-	-	-	0,0
Jaksotettu liikevaihto	1,0	-	-	-	1,0
Myyntisaamiset ja muut saamiset	21,3	-	-	-	21,3
Tilikauden verotettavaan tuloon perustuvat vero- saamiset	-	-	0,6	-	0,6
Lähipiirisaamiset WithSecurelta	10,3	-	-	-10,3	-
Rahavarat	-	-	-3,6	10,3	6,7
Lyhytaikaiset varat yhteensä	32,7	-	-3,0	-	29,6
VARAT YHTEENSÄ.....	39,2	2,1	-3,0	4,5	42,9
EMOYHTIÖN OSAKKEENOMISTAJILLE KUULUVA OMA PÄÄOMA					
Osakepääoma	-	-	-	0,1	0,1
Ylikurssirahasto	-	-	-	-	-
Omat osakkeet	-	-	-	-	-
Muuntoerot	-	-	-	-	-
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	-	-	-	7,2	7,2
Kertyneet voittovarot	-	-	-2,2	0,3	-1,9
Sijoitettu oma pääoma	9,3	-	-	-9,3	-
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	9,3	-	-2,2	-1,6	5,4
PITKÄAIKAISET VELAT					
Korolliset velat, pitkäaikaiset	0,1	1,2	-	6,1	7,5
Laskennalliset verovelat	0,3	-	-	-	0,3
Muut pitkäaikaiset velat	3,3	-	-	-	3,3
Pitkäaikaiset velat yhteensä	3,7	1,2	-	6,1	11,1
LYHYTAIKAISET VELAT					
Korolliset velat, lyhytaikaiset	0,1	0,9	-	-	1,0
Ostovelat ja muut velat	9,2	-	-0,8	-	8,4
Muut lyhytaikaiset velat	17,0	-	-	-	17,0
Lyhytaikaiset velat yhteensä	26,3	0,9	-0,8	-	26,3
OMA PÄÄOMA JA VELAT YHTEENSÄ	39,2	2,1	-3,0	4,5	42,9

Katso Tilintarkastamattomien pro forma -taloudellisten tietojen liitetiedot

Tilintarkastamattomien pro forma -taloudellisten tietojen liitetiedot

Liite 1a – Vuokrasopimukset

F-Secure ja WithSecure ovat sopineet vuokrasopimusjärjestelyistä, joissa WithSecure alivuokraa jaettuja toimistotiloja tietyissä kohteissa F-Securelle Täytäntöönpanopäivän jälkeen. Lisäksi F-Secure on sopinut yhden uuden toimistotilan vuokrasopimuksen. Toimistotilojen vuokra-ajat vaihtelevat 17 kuukaudesta 30 kuukauteen Jakautumisen Täytäntöönpanopäivästä alkaen. Tilintarkastamattomia pro forma -taloudellisia tietoja varten vuokrasopimukset on esitetty yhdistellyllä Tilintarkastamattomalla pro forma -taseella ikään kuin vuokrasopimukset olisi laadittu ja vuokrasopimusvelat sekä vastaavat käyttöoikeusomaisuuserät kirjattu taseelle 31.3.2022. Vuokrasopimusten vaikutus yhdistellyllä Tilintarkastamattomalla pro forma -tuloslaskelmalla on esitetty ikään kuin vuokrasopimukset olisi laadittu 1.1.2021.

Yhdistellyssä Tilintarkastamattomassa pro forma -tuloslaskelmassa carve-out-taloudellisten tietojen historiallisia liiketoiminnan kuluja on oikaistu vähentämällä vuokrasopimuksista aiheutuneita kuluja 0,3 miljoonaa euroa ja kasvattamalla käyttöoikeusomaisuuserien poistoja 0,2 miljoonaa euroa ja vuokrasopimusvelkojen korkokuluja 0,0 miljoonaa euroa 31.3.2022 päättäneeltä kolmelta kuukaudelta. 31.12.2021 päättäneeltä tilikaudelta yhdistettyä Tilintarkastamattoman pro forma -tuloslaskelman - liiketoiminnan kuluja on oikaistu vähentämällä vuokrasopimuksista aiheutuneita kuluja 1,2 miljoonaa euroa ja kasvattamalla käyttöoikeusomaisuuserien poistoja 0,9 miljoonaa euroa ja vuokrasopimusvelkojen korkokuluja 0,0 miljoonaa euroa.

Yhdistellyllä Tilintarkastamattomalla pro forma -taseella 31.3.2022 vuokrasopimukset on kirjattu taseelle käyttöoikeusomaisuuserinä ja vastaavina vuokrasopimusvelkoina. Tämän seurauksena, aineellisiin hyödykkeisiin on lisätty 2,1 miljoonaa euroa ja eriin korolliset velat, pitkäaikaiset ja korolliset velat, lyhytaikaiset on lisätty 1,2 miljoonaa euroa ja 0,9 miljoonaa euroa vastaavasti.

Liite 1b – Listautumiskulut

F-Securelle tulevasta Listautumisen yhteydessä syntyvät yhteensä 3,6 miljoonan euron arvioidut kulut koostuvat pääosin taloudellisista, laki- ja muista neuvonantajakuluista. Koska Tilintarkastamattomat yhdistellyt Tilintarkastamattomat pro forma -tuloslaskelmat 31.3.2022 päättäneeltä kolmen kuukauden jaksolta ja 31.12.2021 päättäneeltä tilikaudelta kuvaavat Jakautumista ikään kuin se olisi tapahtunut 1.1.2021, listautumiskulut on esitetty kuin ne olisivat syntyneet vuoden 2021 alussa.

Yhdistellyn Tilintarkastamattoman pro forma -tuloslaskelman hallinnon kuluihin on kirjattu 3,6 miljoonaa euroa mukaan lukien 0,7 miljoonan euron tuloverovaikutus 31.12.2021 päättäneelle tilikaudelle. Carve-out yhdistetyllä tuloslaskelmalle kirjatut 0,8 miljoonan euron listautumiskulut ja niihin liittyvä verovaikutus, 0,2 miljoonaa euroa, 31.3.2022 päättäneeltä kolmen kuukauden jaksolta on eliminoitu yhdistetyllä Tilintarkastamattomalla pro forma -tuloslaskelmalla samalla ajanjaksolla.

Yhdistellyssä Tilintarkastamattomassa pro forma -taseessa arvioitujen listautumiskulujen maksamaton osuus, 2,8 miljoonaa euroa, ja historiallisessa carve-out yhdistellyssä taseessa erään ostovelat ja muut velat kirjatut listautumiskulut, 0,8 miljoonaa euroa, yhteensä 3,6 miljoonaa euroa, on vähennetty rahavaroista. Yhdistellyssä Tilintarkastamattomassa pro forma -taseessa 2,2 miljoonan euron nettovaikutus tuloverovaikutus mukaan lukien on vähennetty kertyneistä voittovaroista.

Listautumiskustannusten verovaikutus on laskettu käyttäen Suomen yhteisöverokantaa, joka on tällä hetkellä 20%. Tällä oikaisulla ei ole jatkuvaa vaikutusta F-Securen toiminnan tulokseen tai taloudelliseen asemaan.

Liite 1c – Luottolimiitti

F-Secure on sopinut uudesta rahoitusjärjestelystä, joka koostuu 10 miljoonan euron luottolimiitistä, jota voidaan käyttää yleisiin rahoitustarpeisiin. Pro forma -tarkoituksiin on tehty oletus, että luottolimiittiä ei nosteta Jakautumisen yhteydessä tai Täytäntöönpanopäivän jälkeen.

Pro forma -tarkoituksiin rahoituskuluihin on kirjattu arvioiduksi luottolimiitin kuluksi 0,0 miljoonaa euroa 31.3.2022 päättäneeltä kolmen kuukauden jaksolta ja 0,1 miljoonaa euroa 31.12.2021 päättäneeltä tilikaudelta. Yhdistellyllä Tilintarkastamattomalla pro forma -tuloslaskelmalla esitettävät kulut havainnollistavat luottolimiitistä maksettavaa sitoumuspalkkiota.

Liite 1d – Konsernin muodostaminen

Jakautumissuunnitelman mukainen F-Securen pääomarakenteen muodostus on oikaistu emoyhtiön omistajille kuuluvaan omaan pääomaan yhdistetyssä Tilintarkastamattomassa pro forma -taseessa 31.3.2022. Yhdistellyssä Tilintarkastamattomassa pro forma -taseessa Sijoitetun oman pääoman esittäminen carve-out yhdistellyllä taseella 31.3.2022 on oikaistu jakamalla rivi Sijoitettu oma pääoma riveille Osakepääoma, Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto sekä Kertyneet voittovarot.

Jakautumisen yhteydessä F-Securelle siirtyvien varojen ja velkojen lopulliset määrät ja oman pääoman ehtoisten erien koostumus voivat olennaisesti poiketa näissä Tilintarkastamattomissa pro forma -taloudellisissa tiedoissa esitetyistä, koska varojen ja velkojen lopulliset määrät sekä pääomarakenne määräytyvät täytäntöönpanopäivän määrien mukaan.

Ennen Jakautumista WithSecure toteuttaa ulkomaisissa tytäryhtiöissä liiketoimintakauppoja tai sitä vastaavia järjestelyjä muodostaakseen juridisen itsenäisen F-Secure konsernin tytäryhtiörakenteen touko- ja kesäkuussa 2022. Carve-out-tilinpäätös sisältää F-Securelle kuuluvat varat ja velat. Kun F-Securen konsernirakenne muodostuu, uusille F-Secure-konsernin yhtiöille siirtyvistä varoista ja veloista kirjataan WithSecure-konserniin kauppahintavastikkeisiin liittyvät sisäiset saamiset ja velat. Jakautumisen yhteydessä näistä kauppahintavastikkeista liittyvistä saamisista ja veloista tulee ulkoiset kauppahintahintasaamiset WithSecurelta tai kauppahintahintavelat WithSecurelle. Kauppahinnat maksetaan kolmen vuoden kuluttua korkoineen. Järjestelyjen arvioitua vaikutus yhdistettyyn Tilintarkastamattomaan pro forma -taseeseen 31.3.2022 näkyvät 4,5 miljoonan euron lisäyksenä pitkäaikaisten varojen muut saamiset -kohdassa, 6,1 miljoonan euron lisäyksenä korollisissa pitkäaikaisissa veloissa sekä 1,6 miljoonan euron vähennyksenä kertyneissä voittovaroissa. Yhdisteltyyn Tilintarkastamattomaan pro forma -tuloslaskelmaan sisältyvät korkotuotot ja -kulut 31.3.2022 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta olivat 0,1 miljoonaa euroa sekä 0,0 miljoonaa euroa, vastaavasti. Yhdisteltyyn Tilintarkastamattomaan pro forma -tuloslaskelmaan sisältyvät korkotuotot 31.12.2021 päättyneeltä tilikaudelta olivat 0,2 miljoonaa euroa ja kulut 0,0 miljoonaa euroa. Johdon näkemyksen mukaan järjestelyistä ei synny olennaisia verovaikutuksia, joilla olisi vaikutus Tilintarkastamattomaan pro forma -tuloslaskelmaan tai -taseeseen. Järjestelyjen lopullinen vaikutus voi muuttua riippuen siihen liittyvien yhtiöiden taloudellisesta asemasta liiketoimien toteutumishetkellä. Katso lisätietoja ulkomaisissa tytäryhtiöissä toteutettavista liiketoimintakaupoista kohdasta ”Yhteenvedo Jakautumisesta - Ulkomaisissa tytäryhtiöissä harjoitettavan kuluttajaliiketoiminnan eriyttäminen”.

Liite 2 – Pro forma -osakekohtainen tulos

Pro forma -osakekohtainen tulos lasketaan jakamalla pro forma -tilikauden tulos ulkona olevien osakkeiden pro forma -lukumäärän painotetulla keskiarvolla.

Seuraavassa taulukossa esitetään pro forma -osakekohtainen tulos ilmoitetuilla ajanjaksoilla:

	1.1.-31.3.2022	1.1.-31.12.2021
Miljoonaa euroa, ellei toisin mainittu	Pro forma	Pro forma
Kauden tulos	10,0	31,9
F-Securen ulkona olevien osakkeiden lukumäärä, kpl ¹⁾	174 598 739	174 598 739
Osakekohtainen tulos, euroa	0,06	0,18

¹⁾Perustuu WithSecuren osakkeiden lukumäärään 31.3.2022

Liiite 3 – Lisäinformaatio pro forma -taloudellisista tiedoista

Seuraavassa taulukossa esitetään pro forma -perusteiset tunnusluvut ilmoitetuilla ajanjaksoilla.

Tilintarkastamattomat pro forma -tunnusluvut

Miljoonaa euroa, ellei toisin mainita	1.1. - 31.3.2022	1.1. – 31.12.2021	31.3.2022
Pro Forma liikevaihto	27,4	106,3	-
Pro Forma oikaistu käyttökate (EBITDA)	13,0	48,6	-
% liikevaihdosta	47,5%	45,7%	-
Pro Forma oikaistu EBITA	12,7	47,5	-
% liikevaihdosta	46,6%	44,7%	-
Pro Forma oikaistu liikevoitto (EBIT)	12,4	46,2	-
% liikevaihdosta	45,4%	43,5%	-
Pro Forma liikevoitto (EBIT)	12,4	40,3	-
% liikevaihdosta	45,4%	37,9%	-
Pro forma nettovelkaantuneisuus (+) / nettora- havarat (-).....	-	-	1,7

Tilintarkastamattomien pro forma -tunnuslukujen määritelmät

Seuraavassa taulukossa on esitetty pro forma -periaatteella esitettyjen tunnuslukujen määritelmät. Alla oleviin määritelmiin sisältyvien pro forma -tunnuslukujen osatekijät on johdettu yhdistellystä Tilintarkastamattomalta pro forma -tuloslaskelmalta 31.3.2022 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta sekä 31.12.2021 päättyneeltä tilikaudelta, ja yhdistellyltä pro forma -taseelta 31.3.2022.

Pro forma -tunnuslukujen määritelmät ja käyttötarkoitus

Tunnusluku	Määritelmä	Käyttötarkoitus
Pro forma käyttökatte (EBITDA)	Pro forma liikevoitto + poistot ja arvonalentumiset	Pro forma EBITA ja Pro forma käyttökatte ovat mittari, jolla mitataan F-Securen liiketoiminnan suorituskykyä.
Pro forma EBITA	Pro forma liikevoitto + aineettomien hyödykkeiden poistot ja arvonalentumiset.	
Pro forma liikevoitto (EBIT)	Tulos ennen veroja ja nettorahoituseriä.	Pro forma liikevoittoa käytetään F-Securen liiketoiminnan kannattavuuden mittaamiseen
Pro forma oikaistu käyttökatte (EBITDA)	Pro forma käyttökatte ennen vertailukelpoisuuteen vaikuttavia eriä.	Pro forma liikevoiton, pro forma käyttökatteen ja pro forma EBITA:n lisäksi esitetään pro forma oikaistu liikevoitto, pro forma oikaistu käyttökatte ja pro forma oikaistu EBITA, jotta saadaan nostettua esiin liiketoiminnan taustalla olevaa suorituskykyä sekä parannettua kausien välistä vertailukelpoisuutta.
Pro forma oikaistu EBITA	Pro forma EBITA ennen vertailukelpoisuuteen vaikuttavia eriä	
Pro forma oikaistu liikevoitto (EBIT)	Pro forma liikevoitto ennen vertailukelpoisuuteen vaikuttavia eriä	
Vertailukelpoisuuteen vaikuttavia eriä	Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät liittyvät uudelleenjärjestelyihin, strategiisiin läpikäynteihin sekä suunniteltuun lisätautumiseen.	F-Secure uskoo, että nämä vertailukelpoiset suorituskykymittarit tarjoavat merkityksellistä lisätietoa jättämällä pois eriä, jotka eivät kuulu tavanomaiseen liiketoimintaan ja jotka heikentävät kausien välistä vertailukelpoisuutta.
Pro forma nettovelkaantuneisuus (+) / nettorahavarat (-)	Korolliset velat – rahavarat	Nettovelkaantuneisuus osoittaa koko ulkoisen velan määrän. Negatiivinen summa kertoo nettokassa-aseman.

Tilintarkastamaton pro forma oikaistu käyttökate (EBITDA), oikaistu EBITA, oikaistu liikevoitto, liikevoitto ja netto-velkaantuneisuus (+) / nettorahavarat (-)

Pro forma oikaistun käyttökateen (EBITDA) täsmäytys liikevoittoon

1.1. - 31.3.2022				
	F-Secure carve-out (tilintarkas- tamaton)	Pro forma -oikaisut		F-Secure pro forma
		Vuokrasopi- mukset (Liite 1a)	Listautumis- kulut (Liite 1b)	
Miljoonaa euroa				
Oikaistu käyttökate (EBITDA)	12,7	0,3	-	13,0
Oikaisut käyttökatteeseen				
Suunniteltuun listautumiseen liittyvät kulut	-0,8	-	0,8	-
Käyttökate (EBITDA)	11,9	0,3	0,8	13,0
Poistot ja arvonalentumiset	-0,4	-0,2	-	-0,6
Liikevoitto (EBIT)	11,5	0,1	0,8	12,4

1.1. - 31.12.2021				
	F-Secure carve-out (tilintarkas- tamaton, ellei toisin mainittu)	Pro forma -oikaisut		F-Secure pro forma
		Vuokrasopi- mukset (Liite 1a)	Listautumis- kulut (Liite 1b)	
Miljoonaa euroa				
Oikaistu käyttökate (EBITDA)	47,4	1,2	-	48,6
Oikaisut käyttökatteeseen				
Strategiaan liittyvät kulut	-2,4	-	-	-2,4
Suunniteltuun listautumiseen liittyvät kulut	-	-	-3,6	-3,6
Käyttökate (EBITDA)	45,0	1,2	-3,6	42,7
Poistot ja arvonalentumiset	-1,5 ¹⁾	-0,9	-	-2,4
Liikevoitto (EBIT)	43,5 ¹⁾	0,3	-3,6	40,3

¹⁾Tilintarkastettu

Pro forma oikaistun EBITA:n täsmäytys liikevoittoon

1.1. - 31.3.2022				
	F-Secure carve-out (tilintarkas- tamaton)	Pro forma -oikaisut		F-Secure pro forma
		Vuokrasopi- mukset (Liite 1a)	Listautumis- kulut (Liite 1b)	
Miljoonaa euroa				
Oikaistu EBITA	12,7	0,1	-	12,7
Oikaisut EBITA:an				
Suunniteltuun listautumiseen liittyvät kulut	-0,8	-	0,8	-
EBITA	11,9	0,1	0,8	12,7
Aineettomien hyödykkeiden poistot ja arvonalentu- miset	-0,3	-	-	-0,3
Liikevoitto (EBIT)	11,5	0,1	0,8	12,4

1.1. - 31.12.2021				
Pro forma -oikaisut				
Miljoonaa euroa	F-Secure carve-out (tilintarkas- tamaton, ellei toisin mainittu)	Vuokrasopi- mukset (Liite 1a)	Listautumis- kulut (Liite 1b)	F-Secure pro forma
Oikaistu EBITA	47,2	0,3	-	47,5
Oikaisut EBITA:an				
Strategiaan liittyvät kulut	-2,4	-	-	-2,4
Suunniteltuun listautumiseen liittyvät kulut	-	-	-3,6	-3,6
EBITA	44,8	0,3	-3,6	41,6
Aineettomien hyödykkeiden poistot ja arvonalentumiset	-1,3 ¹⁾	-	-	-1,3
Liikevoitto (EBIT)	43,5 ¹⁾	0,3	-3,6	40,3

¹⁾Tilintarkastettu

Pro forma oikaistun liikevoiton täsmäytys liikevoittoon

1.1. - 31.3.2022				
Pro forma -oikaisut				
Miljoonaa euroa	F-Secure carve-out (tilintarkas- tamaton)	Vuokrasopi- mukset (Liite 1a)	Listautumis- kulut (Liite 1b)	F-Secure pro forma
Oikaistu liikevoitto (EBIT)	12,3	0,1	-	12,4
Oikaisut liikevoittoon				
Suunniteltuun listautumiseen liittyvät kulut	-0,8	-	0,8	-
Liikevoitto (EBIT)	11,5	0,1	0,8	12,4

1.1. - 31.12.2021				
Pro forma -oikaisut				
Miljoonaa euroa	F-Secure carve-out (tilintarkas- tamaton, ellei toisin mainittu)	Vuokrasopi- mukset (Liite 1a)	Listautumis- kulut (Liite 1b)	F-Secure pro forma
Oikaistu liikevoitto (EBIT)	45,9	0,3	-	46,2
Oikaisut liikevoittoon				
Strategiaan liittyvät kulut	-2,4	-	-	-2,4
Suunniteltuun listautumiseen liittyvät kulut	-	-	-3,6	-3,6
Liikevoitto (EBIT)	43,5 ¹⁾	0,3	-3,6	40,3

¹⁾Tilintarkastettu

Pro forma nettovelkaantuneisuus (+) / nettorahavarat (-) täsmäytys

	31.3.2022				
Miljoonaa euroa	F-Secure carve-out (tilintarkas- tamaton)	Vuokrasopi- mukset (Liite 1a)	Listautumis- kulut (Liite 1b)	Konsernin muodostami- nen (Liite 1d)	F-Secure pro forma
Korolliset velat, pitkäaikaiset	0,1	1,2	-	6,1	7,5
Korolliset velat, lyhytaikaiset	0,1	0,9	-	-	1,0
Rahavarat	-	-	3,6	-10,3	-6,7
Nettovelkaantuneisuus (+) / Net- torahavarat (-)	0,2	2,1	3,6	-4,2	1,7