



Lifeline SPAC I Oyj

Y-tunnus 3229349-3

**Vuosikertomus**

**2023**

## Sisältö

Toimitusjohtajalta.....	3
Hallituksen toimintakertomus.....	4
Tilinpäätös .....	14
Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä 2023 .....	47
Palkitsemisraportti 2023 .....	54

## Toimitusjohtajalta

"Lifeline SPAC I on jatkanut suunnitelmallista toimintaansa ja eri kehitysvaiheissa olevien korkean kasvupotentiaalin teknologiayhtiöiden analysoimista Suomessa ja muissa Pohjoismaissa.

Olemme arvioineet katsauskaudella ja sen jälkeen myös uusia mahdollisuuksia. Päähuomiomme on kuitenkin kääntynyt syvempään analyysiin ja dialogiin rajallisessa määrässä yhtiöitä, jotka arvioimme osakkeenomistajiemme kannalta mielenkiintoisimmiksi.

Eräs keskeisistä listautumisemme jälkeisistä pääomamarkkinan teemoista on ollut listattujen teknologiasektorin yhtiöiden markkina-arvojen ja arvostustasojen voimakas lasku. Tätä kehitystä me olemme myös seuranneet tarkoin. Vaikka pääomamarkkinoilla on edelleen epävarmuustekijöitä ja erilaisia näkemyksiä markkinoiden kehityksestä, teknologiasektorin yhtiöiden markkina-arvot osoittivat katsauskauden lopulla ja sen jälkeen vakautumisen merkkejä. Muun muassa BVP Nasdaq Emerging Cloud Index nousi noin 14 % heinäkuun 2023 ja tammikuun 2024 välillä, ja Goldman Sachs Non-Profitable Technology Company Index oli tammikuun 2024 lopussa samalla tasolla kuin heinäkuun 2023 alussa.

Lifeline SPAC I:n näkökulmasta kielteinen tekijä on ollut voimakkaan laskun mahdollisesti aiheuttama tietty hitaus joidenkin kohdeyhtiöiden kanssa neuvoteltaessa. Mikäli teknologiasektorin arvostusympäristön vakautuminen jatkuisi, vaikuttaisi se mahdollisesti Lifeline SPAC I:n toimintaan positiivisesti.

Vuoden 2024 alkaessa alkoi myös Lifeline SPAC I:n etsintävaiheen viimeinen kausi. Meille asetettu aikaraja yhdistyä korkean kasvupotentiaalin omaavan pohjoismaisen teknologiayrityksen kanssa päättyi lokakuussa 2024. Toiminta-ajatuksemme keskiössä on ollut ja on tehdä osakkeenomistajiemme kannalta oikeat ratkaisut oikeaan aikaan. Tämän ajattelutavan tärkeys luonnollisesti edelleen korostuu tämän ja tulevien vuosineljännesten aikana."

Tuomo Vähäpassi

Toimitusjohtaja

## Hallituksen toimintakertomus

### Lifeline SPAC I

Lifeline SPAC I Oyj ("Lifeline SPAC I" tai "Yhtiö") on suomalainen yritysostoja varten perustettu SPAC-yhtiö. Keräsimme pääomaa listautumisannilla ja listauduimme Nasdaq Helsingin säännellyn markkinan SPAC-segmentille 15.10.2021 ("Listautuminen"). Tarkoituksenamme on toteuttaa pörssin sääntöjen mukaisen määritelmän täyttävä yritysosto ("Yritysosto") 36 kuukauden kuluessa listautumisesta.

Yhtiö keräsi listautumisannissa 100 miljoonan euron bruttovarat laskelmalla liikkeeseen 10 miljoonaa uutta A-sarjan osaketta. Nämä varat on talletettu suljetulle pankkitilille<sup>1</sup>, ja niitä on tarkoitus käyttää ensisijaisesti Yritystoston kohdeyhtiön kasvun rahoittamiseen.

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<sup>2</sup>.

Lifeline SPAC I:n niin sanottuina sponsoreina toimivat Timo Ahopelto, Kai Bäckman, Petteri Koponen ja Juha Lindfors ("Sponsorit"). Tilikauden päättyessä Timo Ahopelto, Petteri Koponen ja Juha Lindfors olivat Lifeline Ventures -pääomasijoitusyhtiöiden osakkaina<sup>3</sup>.

### Sijoitusstrategia

Lifeline SPAC I:n strategiana on ensisijaisesti tunnistaa ja hankkia korkean kasvupotentiaalinen listaamaton teknologiasektorilla toimiva kohdeyhtiö. Strategiamme keskiössä on Yritystoston toteuttaminen osakevastikkeella, jolloin listautumisannissa keräämämme varat käytetään kohdeyhtiön kasvun rahoittamiseen.

Sijoitusstrategiaamme kuuluu sellaisten yritysostokohteiden tunnistaminen ja Yritystosten tekeminen, jotka tuottavat pitkällä aikavälillä merkittävää taloudellista lisäarvoa osakkeenomistajille. Etsimällämme kohdeyhtiöllä on erinomainen pitkän aikavälin kasvu- ja kansainvälistymispotentiaali, jota voimme yhdessä Sponsorien kanssa tukea ja kiihdyttää.

---

<sup>1</sup> Nämä varat esitetään taseen erässä Muut saamiset.

<sup>2</sup> Yhtiön Sponsorit, hallituksen jäsenet ja johto ovat sitoutuneet omistamiensa A-sarjan osakkeiden osalta luovutusrajoituksiin, jotka ovat voimassa 24 kuukautta Yritystoston toteutumisesta.

<sup>3</sup> LLV Fund Management Oy, Lifeline Ventures Fund Management Oy ja näiden hallinnoimat rahastot

Kohdesegmentteihimme kuuluvat esimerkiksi yritysohjelmistot, terveysteknologia, ilmastoteknologia, digitaaliset kuluttajatuotteet ja -palvelut sekä robotiikka ja laitteisto. Nämä teknologiasegmentit ovat globaalisti erittäin suuria markkinoita ja niillä on lisäksi erittäin vahvat kasvunäkymät.

Sijoitusstrategiamme perustuu yleisesti ajatukseen siitä, että paras mahdollinen tapa luoda arvoa osakkeenomistajille pitkällä aikavälillä on valita kohdeyhtiö, jonka kasvua ja kehitystä pystytään tukemaan Lifeline SPAC I:n laajaa osaamista ja kokemusta sekä kansainvälistä kontaktiverkostoa hyödyntäen.

## Taloudellinen kehitys

Lifeline SPAC I:n liiketappio tilikaudella oli 1,4 (0,7) miljoonaa euroa ja kauden tulos 1,4 (-1,6) miljoonaa euroa. Osakekohtainen tulos (laimentamaton ja laimennettu) oli 0,57 (-0,62) euroa<sup>4</sup>. Etsintävaiheessa olevalle SPAC-yhtiölle tyypillisesti Yhtiöllä ei ollut katsauskaudella lainkaan liikevaihtoa.

Yhtiön työsuhde-etuudet, yhteensä 0,4 (0,4) miljoonaa euroa, muodostuivat palkoista ja palkkioista sekä näihin liittyvistä henkilösivukuluista.

Yhtiön liiketoiminnan muut kulut, yhteensä 1,0 (0,3) miljoonaa euroa, muodostuivat yritysostokohteen etsintään liittyvistä asiantuntijapalveluista sekä Yhtiön hallintoon liittyvistä palveluista.

Yhtiön rahoitustuotot ja -kulut, yhteensä 2,8 (-0,9) miljoonaa euroa, muodostuivat korkotuotoista ja -kuluista Yhtiön käyttö- ja sulkutileille talletettuihin varoihin liittyen, sekä listautumisannin kustannuksista tilikaudelle jaksotetusta kulusta. Yhtiön talletusten korko on sidottu EKP:n talletuskorkoon, joka nousi tilikauden aikana 2,00 prosentista 4,00 prosenttiin, mikä kasvatti talletuksista kertynyttä korkotuottoa. Vertailukaudella EKP:n talletuskorko oli negatiivinen 1.1.-26.7.2022.

Yhtiön oman pääoman tuotto katsauskaudella oli 45,9 (-45,8) %<sup>5</sup>.

## Rahoitusasema ja rahavirta

Lifeline SPAC I:n taseen loppusumma 31.12.2023 oli 104,0 (101,7) miljoonaa euroa. Listautumisannissa A-sarjan osakkeiden liikkeeseenlaskun kautta kerätyt 100 miljoonan euron varat on talletettu sulkutilille ja siksi esitetty Yhtiön taseen muissa saamisissa. A-sarjan osakkeet ovat IAS 32 -standardin alaisia rahoitusinstrumentteja, ja niihin sisältyvän lunastusehdon takia osakkeiden merkintähinnat transaktiomenoilla vähennettynä on kirjattu rahoitusvelkoihin ja arvostettu efektiivisen koron menetelmällä jaksotettuun hankintamenoon. Huomioiden, että Yhtiön 36 kuukauden aikaraja

<sup>4</sup> Osakekohtainen tulos = Kauden tulos / B-sarjan osakkeiden keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana. Lunastusehtoisia A-sarjan osakkeita ja Perustaja- ja Sponsorivarranteja ei huomioida laimentavina instrumentteina.

<sup>5</sup> Oman pääoman tuotto = Kauden tulos / Oma pääoma (keskiarvo)

Yritystoston toteuttamiselle päättyy lokakuussa 2024, on jaksotettu hankintameno kirjattu lyhytaikaiseksi velaksi.

Tilikauden lopussa Yhtiön rahat ja pankkisaamiset olivat 0,4 (1,6) miljoonaa euroa. Mikäli Yhtiö tarvitsee lisää käyttöpääomaa kohdeyrityksen etsintään ja toimintaansa, ovat Yhtiön Sponsorit sitoutuneet merkitsemään yhteensä enintään 200 000 Yhtiön A-sarjan osaketta 10,00 euron osakekohtaiseen merkintähintaan.

Yhtiön liiketoiminnan rahavirta oli tilikaudella yhteensä -1,2 (-0,5) miljoonaa euroa. Yhtiöllä ei ollut tilikaudella ja vertailukaudella investointien rahavirtaa eikä rahoituksen rahavirtaa.

Yhtiön omavaraisuusaste tilikauden lopussa oli 3,7 (2,3) %<sup>6</sup> ja osakekohtainen omapääoma 1,52 (0,95) euroa<sup>7</sup>.

## **Osakkeet, osakkeenomistajat ja kurssikehitys**

Lifeline SPAC I:n osakepääoma oli tilikauden lopussa 80 000 euroa ja osakkeiden lukumäärä yhteensä 12 500 000 osaketta. Lifeline SPAC I:llä on kaksi osakesarjaa. A-sarjan osakkeet (FI4000512496) on listattu Nasdaq Helsingin säännellyn markkinan SPAC-segmentillä. B-sarjan osakkeet (FI4000512124) ovat Yhtiön Sponsoreiden, hallituksen jäsenten ja johdon omistuksessa, eivätkä ne ole julkisen kaupankäynnin kohteena. Tilikauden lopussa A-sarjan osakkeiden lukumäärä oli yhteensä 10 000 000 ja B-sarjan osakkeiden lukumäärä yhteensä 2 500 000.

B-sarjan osakkeiden keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana oli 2 500 000 (2 500 000) kappaletta.

Yhtiön kaikki osakkeet tuottavat yhtäläiset ääni- ja taloudelliset oikeudet, pois lukien A-sarjan osakkeiden lunastusehtoisuus sekä B-sarjan osakkeiden osinko- ja varojenjako-oikeuden poisrajaaminen ja jako-osuuden poisrajaaminen Yhtiön purussa. B-sarjan osakkeet ovat muunnettavissa A-sarjan osakkeiksi Yhtiön yhtiöjärjestyksessä määriteltujen ja muun muassa tilinpäätöksen liitetiedoissa kuvattujen edellytysten täytyessä.

Yhtiön yhtiöjärjestyksen mukaan Yhtiön Sponsoreilla ja perustaja-toimitusjohtaja Tuomo Vähäpassilla on Yritystoston asti ja kaksi vuotta siitä eteenpäin oikeus yhdessä valita Yhtiölle annettavalla kirjallisella ilmoituksella yhteensä kaksi Yhtiön hallituksen jäsentä. Yhtiökokous valitsee hallituksen muut kolmesta kuuteen varsinaista jäsentä. Hallitus valitsee keskuudestaan puheenjohtajan.

Lifeline SPAC I:llä oli 31.12.2023 yhteensä 2 825 (3 037) osakkeenomistajaa. Kaksikymmentä suurinta rekisteröityä osakkeenomistajaa omistivat yhteensä 66,2 (69,1) % Yhtiön kaikista osakkeista. Hallintarekisteröidyt osakkeenomistajat omistivat yhteensä 7,2 (4,4) % Yhtiön kaikista osakkeista.

<sup>6</sup> Omavaraisuusaste = Oma pääoma yhteensä / (Taseen loppusumma – Saadut ennakot)

<sup>7</sup> Osakekohtainen oma pääoma = Oma pääoma yhteensä / B-sarjan osakkeiden lukumäärä tilikauden lopussa

Yhtiön 20 suurinta osakkeenomistajaa tilikauden lopussa olivat:

		A- osakkeet	B- osakkeet	Yhteensä	% osakkeista
1	Oy G. W. Sohlberg Ab	1 000 000	0	1 000 000	8,00
2	Rettig Group Oy Ab	1 000 000	0	1 000 000	8,00
3	Keskinäinen Työeläkevakuutusyhtiö Varma	900 000	0	900 000	7,20
4	Mandatum Henkivakuutusosakeyhtiö	641 838	0	641 838	5,13
5	TSOEH Oy	35 000	375 000	410 000	3,28
6	Heikintorppa Oy	400 000	0	400 000	3,20
7	Wipunen Varainhallinta Oy	400 000	0	400 000	3,20
8	TA Ventures Oy	0	394 302	394 302	3,15
9	Långdal Ventures Oy	0	394 302	394 302	3,15
10	Decurion Ventures Oy	0	394 302	394 302	3,15
11	Sofki Oy	0	394 302	394 302	3,15
12	Ahlstrom Invest B.V	350 000	0	350 000	2,80
13	Säästöpankki Korko Plus-Sijoitusrahasto	298 017	0	298 017	2,38
14	Illusian Oy	50 000	194 118	244 118	1,95
15	Sijoitusrahasto Säästöpankki Pienyhtiöt	217 779	0	217 779	1,74
16	Keskinäinen Vakuutusyhtiö Kaleva	210 000	0	210 000	1,68
17	Op-alternative Portfolio -erikoissijoitusrahasto	170 000	0	170 000	1,36
18	Oy Julius Tallberg Ab	160 574	0	160 574	1,28
19	Elinkorkolaitos Hereditas	150 000	0	150 000	1,20
20	Procurator Oy	150 000	0	150 000	1,20
<b>20 suurinta yhteensä</b>		<b>6 133 208</b>	<b>2 146 326</b>	<b>8 278 534</b>	<b>66,24</b>

Katsauskauden aikana Lifeline SPAC I:n A-sarjan osakkeen ylin kurssi Nasdaq Helsingin kaupankäynnissä oli 10,50 (13,10) euroa, alin kurssi 9,42 (9,86) euroa ja osakevaihdon painotettu keskimurssi 9,85 (10,86) euroa. Katsauskauden lopussa osakkeen päätöskurssi oli 9,80 (10,05) euroa ja A-osakkeiden markkina-arvo yhteensä 98 (101) miljoonaa euroa<sup>8</sup>. A-sarjan osakkeita vaihdettiin

<sup>8</sup> Osakekannan markkina-arvo = Osakkeiden lukumäärä x Osakekurssi tilikauden lopussa

Nasdaq Helsingissä katsauskaudella yhteensä 0,6 (1,7) miljoonaa kappaletta, joka vastasi 6,2 (17,0) % kaikista A-sarjan osakkeista.

A- ja B-sarjan osakkeiden lisäksi Yhtiö on laskenut liikkeeseen yhteensä 2 833 333 Sponsori- ja Perustajawarranttia, joista jokainen tietyin edellytyksin oikeuttaa merkitsemään yhden Yhtiön A-sarjan osakkeen. Sponsori- ja Perustajawarranttien ehdot on kuvattu muun muassa tilinpäätöksen liitetiedoissa. Jos jokaisella Sponsori- ja Perustajawarrantilla merkittäisiin yksi uusi A-sarjan osake, vastaisivat uudet osakkeet noin 18,5 % Yhtiön kaikista osakkeista ja niiden tuottamista äänioikeuksista<sup>9</sup>.

Lisäksi Yhtiön hallitus päätti 30.9.2021 antaa enintään 3 333 333 Sijoittajawarranttia merkittäväksi Yhtiön A-sarjan osakkeenomistajille Yritystoston toteuttamisen yhteydessä. Sijoittajawarrantit annetaan niille osakkeenomistajille, jotka eivät ole äänestäneet yhtiökokouksessa Yritystosta vastaan ja vaatineet omistamiensa A-sarjan osakkeiden lunastamista Yritystosta päättävän yhtiökokouksen jälkeen. Jokainen Sijoittajawarrantti oikeuttaa tietyin edellytyksin merkitsemään yhden Yhtiön A-sarjan osakkeen. Sijoittajawarranttien ehdot on kuvattu muun muassa tilinpäätöksen liitetiedoissa.

## **Yhtiökokous ja hallituksen valtuudet**

Lifeline SPAC I Oyj:n varsinainen yhtiökokous pidettiin 26.6.2023. Yhtiökokous vahvisti tilinpäätöksen ja myönsi hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle vastuuvapauden tilikaudelta 1.1.–31.12.2022. Yhtiökokous hyväksyi neuvoo-antavissa äänestyksissä Yhtiön toimielinten palkitsemisraportin.

Yhtiökokous päätti hallituksen ehdotuksen mukaisesti, että 31.12.2022 päättyneeltä tilikaudelta ei makseta osinkoa, ja että tilikauden tappio kirjataan voitto- / tappiotilille.

Yhtiön hallituksen jäsenten lukumääräksi vahvistettiin yhteensä viisi jäsentä. Yhtiön yhtiöjärjestyksen mukaisesti Yhtiön Sponsoreilla on oikeus valita kaksi hallituksen jäsentä ja yhtiökokous valitsee muut kolme hallituksen jäsentä. Yhtiö on 30.5.2023 saanut Sponsoreilta kirjallisen ilmoituksen, jonka mukaan Timo Ahopelto ja Petteri Koponen toimivat Sponsoreiden edustajina Yhtiön hallituksessa. Yhtiökokous päätti valita hallituksen jäseniksi Alain-Gabriel Courtines'n, Caterina Faken ja Irena Goldenbergin.

Hallituksen jäsenille päätettiin maksaa palkkiot seuraavasti: hallituksen puheenjohtajalle 15 000 euroa vuodessa ja hallituksen jäsenille 10 000 euroa vuodessa.

Tilintarkastajaksi valittiin tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab. Päävastuullisena tilintarkastajana toimii KHT Jussi Paski. Tilintarkastajalle maksetaan palkkio Yhtiön hyväksymän kohtuullisen laskun mukaan.

Yhtiökokous päätti hallituksen ehdotuksen mukaisesti, että Yritystoston hyväksymiselle myönnetään 12 kuukauden lisäaika. Lisäaika alkoi 16.10.2023 ja päättyy 15.10.2024.

---

<sup>9</sup> Ennen Sijoittajawarrantteilla mahdollisesti merkittäviä A-sarjan osakkeita



Yhtiökokouksen jälkeisessä järjestäytymiskokouksessaan hallitus valitsi keskuudestaan puheenjohtajaksi Timo Ahopellon ja varapuheenjohtajaksi Alain-Gabriel Courtines'n.

Osakkeenomistajien 28.9.2021 tekemän yksimielisen päätöksen perusteella Yhtiön hallituksella on seuraavat valtuudet:

Osakkeenomistajien yksimielisellä päätöksellä 28.9.2021 hallitukselle annettiin seuraavat valtuudet:

- Hallitus valtuutettiin päättämään uusien A-sarjan ja/tai omien A-sarjan osakkeiden luovuttamisesta yhdessä tai useammassa erässä maksua vastaan tai maksutta sekä osakkeisiin oikeuttavien erityisten oikeuksien ja/tai optio-oikeuksien antamisesta yhdellä tai useammalla päätöksellä. Valtuutuksen nojalla annettavien tai luovutettavien osakkeiden ja erityisten oikeuksien ja/tai optio-oikeuksien nojalla annettavien osakkeiden lukumäärä, voi olla yhteensä enintään 9 000 000 A-sarjan osaketta. Hallitus on valtuutettu päättämään osakeannin tai omien osakkeiden luovutuksen ja/tai erityisten oikeuksien tai optio-oikeuksien ehdoista, mukaan lukien osakkeenomistajien merkintäetuoikeudesta poikkeamisesta. Valtuutus on voimassa 28.9.2026 asti. Tämän valtuutuksen nojalla hallitus päätti, että Sijoittajawarrantteja tarjotaan yhteensä enintään 3 333 333 kappaletta merkittäväksi Yhtiön A-sarjan osakkeenomistajille Yritystoston toteuttamisen yhteydessä tietyin edellytyksin.

## **Yhtiön hallinto, johto ja henkilöstö**

Lifeline SPAC I:n hallituksessa on viisi jäsentä: Timo Ahopelto, Alain-Gabriel Courtines, Caterina Fake, Irena Goldenberg ja Petteri Koponen. Hallituksen puheenjohtajana toimii Timo Ahopelto ja varapuheenjohtajana Alain-Gabriel Courtines.

Yhtiön hallitus päätti 30.9.2021 perustaa Sponsoreista ja Sponsorikomitean puheenjohtajasta koostuvan Sponsorikomitean arvioimaan yritysostokohteita ja tekemään ehdotuksia Yhtiön hallitukselle mahdollisista yritysostokohteista. Sponsorikomitean puheenjohtajaksi valittiin Ilkka Paananen ja jäseniksi Timo Ahopelto, Kai Bäckman, Petteri Koponen ja Juha Lindfors.

Yhtiökokouksen 26.6.2023 tekemällä päätöksellä Yhtiön tilintarkastajaksi valittiin tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab ja KHT Jussi Paski päävastuulliseksi tilintarkastajaksi.

Yhtiön johtoryhmään kuuluvat toimitusjohtaja Tuomo Vähäpassi ja talousjohtaja Mikko Vesterinen. Timo Ahopelto, Yhtiön hallituksen puheenjohtaja, työskentelee aktiivisesti yhteistyössä johtoryhmän ja Sponsorikomitean puheenjohtajan Ilkka Paanasen kanssa.

Talousjohtajan lisäksi Yhtiöllä ei ollut katsauskauden aikana muita työsuhteisia työntekijöitä.

Yhtiön hallituksen jäsenet, Sponsorikomitean jäsenet sekä toimitusjohtaja ja talousjohtaja omistivat suoraan ja määräysvalta-yhteisöidensä kautta tilikauden lopussa Yhtiön osakkeita ja warrantteja seuraavasti:

<b>Nimi</b>	<b>Omistus Lifeline SPAC I Oyj:ssä 31.12.2023</b>
Timo Ahopelto	394 302 B-sarjan osaketta
Hallituksen puheenjohtaja ja Sponsorikomitean jäsen	446 875 Sponsoriwarranttia
Alain-Gabriel Courtines	97 058 B-sarjan osaketta
Hallituksen varapuheenjohtaja	109 999 Sponsoriwarranttia
Caterina Fake	97 058 B-sarjan osaketta
Hallituksen jäsen	109 999 Sponsoriwarranttia
Irena Goldenberg	97 058 B-sarjan osaketta
Hallituksen jäsen	109 999 Sponsoriwarranttia
Petteri Koponen	394 302 B-sarjan osaketta
Hallituksen jäsen ja Sponsorikomitean jäsen	446 875 Sponsoriwarranttia
Ilkka Paananen	50 000 A-sarjan osaketta
Sponsorikomitean puheenjohtaja	194 118 B-sarjan osaketta 220 003 Sponsoriwarranttia
Kai Bäckman	394 302 B-sarjan osaketta
Sponsorikomitean jäsen	446 875 Sponsoriwarranttia
Juha Lindfors	394 302 B-sarjan osaketta
Sponsorikomitean jäsen	446 875 Sponsoriwarranttia
Tuomo Vähäpassi	35 000 A-sarjan osaketta
Toimitusjohtaja	375 000 B-sarjan osaketta 425 000 Perustajawarranttia
Mikko Vesterinen	404 A-sarjan osaketta
Talousjohtaja	62 500 B-sarjan osaketta 70 833 Perustajawarranttia
<b>Yhteensä</b>	<b>85 404 A-sarjan osaketta</b> <b>2 500 000 B-sarjan osaketta</b> <b>495 833 Perustajawarranttia</b> <b>2 337 500 Sponsoriwarranttia</b>

## Liiketoiminnan merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät

Lifeline SPAC I:n liiketoimintaan liittyvät olennaisimmat riskit ja epävarmuustekijät ovat seuraavat:

- Yhtiöllä ei ole ollut aiemmin eikä ennen Yritystoa tule olemaan operatiivista toimintaa Yritystoa valmistelua ja neuvotteluja lukuun ottamatta, eikä se ole tuottanut liikevaihtoa, joten sijoittajien voi olla vaikea arvioida Yhtiön kykyä saavuttaa liiketoimintansa tavoitteet sekä tuottaa liikevaihtoa tulevaisuudessa.
- Yhtiö ei välttämättä onnistu toteuttamaan Yritystoa 36 kuukauden kuluessa listautumisesta, minkä seurauksena kaupankäynti Yhtiön A-sarjan osakkeilla voidaan lopettaa ja Yhtiö on asetettava selvitystilaan, jolloin on olemassa merkittävä riski, ettei sijoittaja saa kaikkea sijoittamaansa pääomaa takaisin.
- Yhtiön menestys ja sen kyky toteuttaa onnistunut Yritysto riippuvat Yhtiön avainhenkilöistä, hallituksesta ja Yhtiön palveluntarjoajista.
- Yhtiöön kohdistuu Yritystoon liittyviä riskejä, ja Yritystoa toteuttamiseen tähtäävät toimenpiteet saattavat aiheuttaa huomattavia kustannuksia ilman, että Yritysto toteutuu.
- Yhtiö saattaa kohdata merkittävää kilpailua yritysostomarkkinoilla, mikä voi heikentää Yhtiön mahdollisuuksia tunnistaa yritysostokohteita ja toteuttaa Yritysto.
- SPAC-malli ei ole vakiintunut Suomessa, SPAC-yhtiöitä koskevia ehtoja tai niissä käytettäviä arvopapereita ei ole standardisoitu ja SPAC-yhtiöihin mahdollisesti kohdistuva kielteinen julkisuus saattaa vaikuttaa negatiivisesti Yhtiöön ja Suomen koko SPAC-markkinaan.
- Mikäli Yritysto toteutetaan epäedullisin ehdoin tai kohdeyhtiön liiketoiminta kehittyä epäsuotuisasti, osakkeenomistajat voivat menettää sijoituksensa osittain tai kokonaan.
- Kohdeyhtiöön liittyviä riskejä ei voida arvioida tässä vaiheessa, koska Yhtiö ei ole vielä tunnistanut mahdollista Yritystoa kohdetta.
- Yhtiöön kohdistuvien veroriskien realisoiduminen voi vaikuttaa negatiivisesti sen verotukseen ja taloudelliseen asemaan.

Ukrainan sodalla ja sen johdosta asetetuilla pakotteilla ei arvioida olevan nykyisellään merkittäviä suoria vaikutuksia Lifeline SPAC I:n liiketoimintaan. Sodan pitkittymisellä tai sen laajentumisella voi kuitenkin mahdollisesti olla merkittäviä epäsuoria vaikutuksia Yhtiön liiketoimintaan pääomamarkkinoiden kasvavan epävarmuuden ja epävakauden kautta. Vastaavia epäsuoria vaikutuksia Yhtiön liiketoimintaa voi olla myös muilla geopolittisillä konflikteilla tai niiden laajenemisilla sekä yleisten talousnäkömien heikkenemisellä.

Yhtiöön liittyviä riskejä on kuvattu myös Yhtiön listalleottoesitteessä.

## Laatimisperusta ja toiminnan jatkuvuus

Yhtiön yhtiöjärjestyksen mukaan, mikäli Yritystoa ei ole hyväksytty yhtiökokouksessa ja Yritystoa toteutettu 36 kuukauden kuluessa (15.10.2024 mennessä) siitä, kun Yhtiön osakkeet on otettu kaupankäynnin kohteeksi Nasdaq Helsingin säännellyn markkinan SPAC-segmentissä, on hallitus velvollinen kutsumaan yhtiökokouksen koolle päättämään Yhtiön selvitystilaan asettamisesta. Yhtiökokous on tässä tilanteessa velvollinen hyväksymään selvitystilaan asettamista koskevan ehdotuksen ja tekemään päätöksen Yhtiön asettamisesta selvitystilaan.

Yhtiön hallitus katsoo, että Yhtiön likviditeetti on riittävä kattamaan Yhtiön tarpeet 31.12.2023 ja vähintään Yritystoa toteuttamiselle asetetun aikarajan päättymiseen lokakuussa 2024 asti. Lisäksi Yhtiön Sponsorit ovat sitoutuneita merkitsemään yhteensä 200 000 Yhtiön A-sarjan osaketta 10,00 euron osakekohtaiseen merkintähintaan, mikäli Yhtiö tarvitsee lisää käyttöpääomaa yritysostokohteen etsimiseen ja yritysoston toteuttamiseen.

Yllä kuvatut olosuhteet osoittavat, että Yhtiön toiminnan jatkuvuus tilinpäätöshetkeä seuraavien 12 kuukauden ajan on ehdollinen sille, että Yritystoa hyväksytään yhtiökokouksessa ja toteutetaan viimeistään 15.10.2024 mennessä, joka saattaa antaa merkittävää aihetta epäillä yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa. Vaikka Yritystoa toteutukseen liittyy olennaista epävarmuutta, mikä on tyyppillistä etsintävaiheessa olevalle SPAC-yhtiölle, Yhtiön hallitus ja toimitusjohtaja katsovat kokonaisarvioon perustuen, että Yhtiön toiminta täyttää jatkuvuuden periaatteen edellytykset toistaiseksi.

Yhtiön tilinpäätös on laadittu noudattaen toiminnan jatkuvuuden periaatetta.

## Tulevaisuudennäkymät

Lifeline SPAC I on etsintävaiheessa, jossa se tunnistaa ja analysoi mahdollisia kohdeyhtiöitä tarkoituksenaan toteuttaa pohjoismaisen korkean kasvupotentiaalin teknologiayhtiön Yritystoa 36 kuukauden kuluessa Listautumisesta. Ottaen huomioon Yhtiön toiminnan luonne etsintävaiheessa olevana SPAC-yhtiönä, Yhtiö ei anna tulosennustetta tai muuta tulevaisuudennäkymää.

## Hallituksen ehdotus voitonjaosta ja varsinainen yhtiökokous 2024

Suomalaisia kirjanpitokäytäntöjä soveltaen Lifeline SPAC I:n jakokelpoiset varat 31.12.2023 olivat 103,5 miljoonaa euroa. Vaikka Yhtiö laatii erillistilinpäätöksensä IFRS-standardien mukaisesti, Yhtiön tulkinnan ja sen hankkimien asiantuntijalausuntojen mukaan Yhtiön jakokelpoiset varat määräytyvät kuitenkin ensisijaisesti Suomen osakeyhtiölain ja sitä kautta suomalaisten kirjanpitokäytäntöjen (FAS) perusteella.

Hallitus ehdottaa yhtiökokoukselle, että 31.12.2023 päättyneeltä tilikaudelta ei makseta osinkoa, ja että tilikauden tulos kirjataan voitto- / tappioutilille.

Hallituksen toimintakertomus

Lifeline SPAC I:n varsinainen yhtiökokous on suunniteltu pidettäväksi keskiviikkona 19.6.2024. Yhtiökokouskutsu julkaistaan erillisenä tiedotteena.

### **Katsauskauden jälkeiset tapahtumat**

Katsauskauden jälkeen ei ole ollut olennaisia tapahtumia.

### **Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä**

Lifeline SPAC I:n selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä julkaistaan hallituksen toimintakertomuksesta erillisenä raporttina 12.2.2024 alkavalla viikolla, ja se on julkaisunsa jälkeen saatavilla myös Yhtiön verkkosivuilla osoitteessa <https://www.lifeline-spac1.com/>.

## Tilinpäätös

Tuloslaskelma.....	15
Tase.....	16
Laskelma oman pääoman muutoksista.....	17
Rahavirtalaskelma.....	18
Tilinpäätöksen liitetiedot.....	19
1. Yhtiön perustiedot.....	19
2. Laatimisperusta ja toiminnan jatkuvuus.....	20
3. Käyvän arvon laskenta.....	21
4. Rahoitusvarat ja -velat.....	22
5. Tuloverot.....	24
6. Työsuhde-etuudet.....	25
7. Oma pääoma.....	26
8. Johdon harkintaa edellyttävät keskeiset arviot ja oletukset.....	26
9. Liiketoiminnan muut kulut.....	27
10. Työsuhde-etuuksista aiheutuvat kulut.....	27
11. Rahoitustuotot ja -kulut.....	27
12. Osakekohtainen tulos.....	28
13. Saamiset.....	28
14. Rahat ja pankkisaamiset.....	29
15. Oma pääoma.....	29
16. Velat.....	36
17. Vastuut ja vastuusitoumukset.....	36
18. Lähipiiritapahtumat.....	36
19. Hallituksen ja johdon palkkiot.....	37
20. Pääoman hallinnan periaatteet.....	38
21. Rahoitusriskien hallinta.....	38
22. Tilikauden jälkeiset tapahtumat.....	39
Toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen allekirjoitukset.....	40
Tilinpäätösmerkintä.....	40
Tilintarkastuskertomus.....	41

## Tuloslaskelma

EUR	Liite	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2022
<b>Liikevaihto</b>		-	-
<b>Työsuhde-etuudet</b>	10	<b>-394 838,36</b>	<b>-373 943,62</b>
Palkat ja palkkiot		-336 399,83	-316 423,54
Henkilöstösivukulut		-58 438,53	-57 520,08
Liiketoiminnan muut kulut	9	-1 034 387,25	-288 839,23
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>		<b>-1 429 225,61</b>	<b>-662 782,85</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>		<b>2 847 736,39</b>	<b>-888 849,39</b>
Korkotuotot ja muut rahoitustuotot	11	3 442 441,75	372 932,87
Korkokulut ja muut rahoituskulut	11	-594 705,36	-1 261 782,26
<b>Voitto (-tappio) ennen veroja</b>		<b>1 418 510,78</b>	<b>-1 551 632,24</b>
<b>Kauden tulos</b>		<b>1 418 510,78</b>	<b>-1 551 632,24</b>
<b>Kauden tuloksen jakautuminen yhtiön osakkeenomistajille</b>		<b>1 418 510,78</b>	<b>-1 551 632,24</b>
<b>Osakekohtainen tulos</b>	12		
Laimentamaton osakekohtainen tulos		0,57	-0,62
Laimennettu osakekohtainen tulos		0,57	-0,62

Yhtiöllä ei ole ollut muita laajan tuloksen eriä

Liitetiedot muodostavat olennaisen osan tilinpäätöstä.

## Tase

EUR	Liite	31.12.2023	31.12.2022
<b>Varat</b>			
<b>Lyhytaikaiset varat</b>			
Muut saamiset	13	103 543 935,01	100 079 725,08
Siirtosaamiset	13	29 990,35	35 313,52
Rahat- ja pankkisaamiset	14	417 671,59	1 581 094,96
<b>Lyhytaikaiset varat yhteensä</b>		<b>103 991 596,95</b>	<b>101 696 133,56</b>
<b>Varat yhteensä</b>		<b>103 991 596,95</b>	<b>101 696 133,56</b>
<b>Oma pääoma ja velat</b>			
<b>Oma pääoma</b>			
Osakepääoma	15	80 000,00	80 000,00
Sijoitetun vapaan pääoman rahasto	15	4 284 635,82	4 284 635,82
Kertyneet voittovarot	15	-567 758,34	-1 986 269,12
<b>Oma pääoma yhteensä</b>		<b>3 796 877,48</b>	<b>2 378 366,70</b>
<b>Lyhytaikaiset velat</b>			
Muut rahoitusvelat (lunastusehtoiset osakkeet)	16	99 826 013,37	99 231 308,00
Ostovelat ja muut velat	16	368 706,10	86 458,86
<b>Lyhytaikaiset velat yhteensä</b>		<b>100 194 719,47</b>	<b>99 317 766,86</b>
<b>Velat yhteensä</b>		<b>100 194 719,47</b>	<b>99 317 766,86</b>
<b>Oma pääoma ja velat yhteensä</b>		<b>103 991 596,95</b>	<b>101 696 133,56</b>

Liitetiedot muodostavat olennaisen osan tilinpäätöstä.



## Laskelma oman pääoman muutoksista

EUR	Liite	Osake- pääoma	Sijoitetun vapaan pääoman rahasto	Kertyneet voittovarot	Oma pääoma yhteensä
<b>1.1.2022</b>		80 000,00	4 284 635,82	-434 636,88	3 929 998,94
Kauden tulos	15	0,00	0,00	-1 551 632,24	-1 551 632,24
<b>31.12.2022</b>		<b>80 000,00</b>	<b>4 284 635,82</b>	<b>-1 986 269,12</b>	<b>2 378 366,70</b>

EUR	Liite	Osake- pääoma	Sijoitetun vapaan pääoman rahasto	Kertyneet voittovarot	Oma pääoma yhteensä
<b>1.1.2023</b>		80 000,00	4 284 635,82	-1 986 269,12	2 378 366,70
Kauden tulos	15	0,00	0,00	1 418 510,78	1 418 510,78
<b>31.12.2023</b>		<b>80 000,00</b>	<b>4 284 635,82</b>	<b>-567 758,33</b>	<b>3 796 877,49</b>

Liitetiedot muodostavat olennaisen osan tilinpäätöstä.

## Rahavirtalaskelma

EUR	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
<b>Liiketoiminnan rahavirta</b>		
Kauden tulos	1 418 510,78	-1 551 632,24
Muut oikaisut *	594 705,36	969 063,45
Sulkutililtä veloitetun koron oikaisu	0,00	287 143,83
Sulkutilille kertyneen koron oikaisu	-3 408 008,41	-366 772,93
Käyttöpääoman muutos:	231 368,90	209 340,33
<b>Liiketoiminnan rahavirta yhteensä</b>	<b>-1 163 423,37</b>	<b>-452 857,56</b>
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointien rahavirta	0,00	0,00
<b>Investointien rahavirta yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
Rahoituksen rahavirta	0,00	0,00
<b>Rahoituksen rahavirta yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Rahavirtojen muutos</b>	<b>-1 163 423,37</b>	<b>-452 857,56</b>
Rahat ja pankkisaamiset tilikauden alussa	1 581 094,96	2 033 952,52
Rahat ja pankkisaamiset tilikauden lopussa	417 671,59	1 581 094,96
<b>Muutos</b>	<b>-1 163 423,37</b>	<b>-452 857,56</b>

\* Muut oikaisut muodostuvat jaksotettuun hankintamenoön kirjatuihin rahoituskuluihin.

Liitetiedot muodostavat olennaisen osan tilinpäätöstä.

## Tilinpäätöksen liitetiedot

### 1. Yhtiön perustiedot

#### Yhtiöntiedot

Lifeline SPAC I Oyj (jäljempänä "Lifeline SPAC I" tai "Yhtiö") (Y-tunnus: 3229349-3), on suomalainen ja Suomen lakien alainen osakeyhtiö ja yritysostoa suunnitteleva SPAC-yhtiö ("Special Purpose Acquisition Company").

Yhtiön perustamissopimus on allekirjoitettu 13.8.2021 ja Yhtiön on rekisteröity 18.8.2021 Helsingissä, Suomessa. Yhtiön toimii Suomen lakien alaisuudessa. Yhtiön päätoimipaikka on Helsinki. Yhtiön perustajia ovat TSOEH Oy (Tuomo Vähäpassin lähipiiriyhtiö) ja Mikko Vesterinen. Yhtiön niin sanottuina sponsoreina toimivat Timo Ahopelto, Kai Bäckman, Petteri Koponen ja Juha Lindfors (yhdessä "Sponsorit"). Timo Ahopelto, Petteri Koponen ja Juha Lindfors ovat tilinpäätöshetkellä Lifeline Venturesin osakkaita<sup>10</sup>. Sponsorit toimivat roolissaan henkilökohtaisesti tai määräysvalta yhteisöidensä kautta. Lifeline Ventures ei osallistu Lifeline SPAC I:n toimintaan.

Yhtiön ensimmäinen tilikausi oli 13.8.-31.12.2021, Yhtiön rekisteröity tilikausi on kalenterivuosi. Tilikausi 1.1.-31.12.2023 on Yhtiön kolmas.

Yhtiöllä ei ole ollut tilikauden aikana mitään muuta kuin yritysostokohteen etsintään liittyvää toimintaa.

Yhtiö listautui lokakuussa 2021 Nasdaq Helsingin säännellyn markkinan SPAC-segmentille. Yhtiö keräsi listautumisannissa 100 miljoonan euron bruttovarat tarjoamalla merkittäväksi enintään 10 000 000 Yhtiön uutta A-sarjan osaketta. Yhtiön listautumisasi yllimerkittiin ja listautuminen toteutettiin suunnitellusti. Kaupankäynti Yhtiön A-sarjan osakkeilla alkoi 15.10.2021

#### Yhtiön toiminta ja tavoitteet

Yhtiön tarkoituksena on toteuttaa soveltuvien pörssin sääntöjen määritelmän mukainen yritysosto ("Yritysosto") 36 kuukauden kuluessa listautumisesta. Yhtiön sijoitusstrategiaan kuuluu sellaisten yritysostokohteiden tunnistaminen ja Yritysojien tekeminen, jotka tuottavat pitkällä aikavälillä merkittävää taloudellista lisäarvoa osakkeenomistajille. Yhtiön strategiana on ensisijaisesti tunnistaa ja hankkia korkean kasvupotentiaalin omaava listaamaton teknologiapainotteinen kohdeyhtiö, jonka kotipaikka on lähtökohtaisesti Suomi tai muu pohjoismaa. Yhtiön strategian keskiössä on Yritysojien toteuttaminen kokonaan tai lähes kokonaan osakevastikkeella, jolloin Yhtiön listautumisannilla keräämät varat käytetään kohdeyhtiön kasvun rahoittamiseen.

Yhtiön liiketoiminnan ei odoteta tuottavan liikevaihtoa ennen Yritysojien ostoa.

<sup>10</sup> Lifeline Ventures" tarkoittaa Lifeline Ventures Fund Management Oy:tä, LLV Fund Management Oy:tä sekä Lifeline Ventures -rahastoyhtiöitä.

## 2. Laatimisperusta ja toiminnan jatkuvuus

Yhtiön tilinpäätös on laadittu noudattaen 31.12.2023 voimassa olevia Euroopan Unionin hyväksymiä kansainvälisiä tilinpäätösstandardeja (International Financial Reporting Standards, IFRS) ja niiden tulkintaohjeita (IFRIC).

Tilinpäätös perustuu pääosin alkuperäisiin hankintamenoihin, ellei jäljempänä olevissa tilinpäätöksen laatimisperiaatteissa toisin mainita.

Yhtiön yhtiöjärjestyksen mukaan, mikäli Yritystoa ei ole hyväksytty yhtiökokouksessa ja Yritystoa toteutettu 36 kuukauden kuluessa (15.10.2024 mennessä) siitä, kun Yhtiön osakkeet on otettu kaupankäynnin kohteeksi Nasdaq Helsingin säännellyn markkinan SPAC-segmentissä, on hallitus velvollinen kutsumaan yhtiökokouksen koolle päättämään Yhtiön selvitystilaan asettamisesta. Yhtiökokous on tässä tilanteessa velvollinen hyväksymään selvitystilaan asettamista koskevan ehdotuksen ja tekemään päätöksen Yhtiön asettamisesta selvitystilaan.

Yhtiön hallitus katsoo, että Yhtiön likvideetti on riittävä kattamaan Yhtiön tarpeet 31.12.2023 ja vähintään Yritystoa toteuttamiselle asetetun aikarajan päättymiseen lokakuussa 2024 asti. Lisäksi Yhtiön Sponsorit ovat sitoutuneita merkitsemään yhteensä 200 000 Yhtiön A-sarjan osaketta 10,00 euron osakekohtaiseen merkintähintaan, mikäli Yhtiö tarvitsee lisää käyttöpääomaa yritysostokohteen etsimiseen ja yritysoston toteuttamiseen.

Yllä kuvatut olosuhteet osoittavat, että Yhtiön toiminnan jatkuvuus tilinpäätöshetkeä seuraavien 12 kuukauden ajan on ehdollinen sille, että Yritystoa hyväksytään yhtiökokouksessa ja toteutetaan viimeistään 15.10.2024 mennessä, joka saattaa antaa merkittävää aihetta epäillä yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa. Vaikka Yritystoa toteutukseen liittyy olennaista epävarmuutta, mikä on tyypillistä etsintävaiheessa olevalle SPAC-yhtiölle, Yhtiön hallitus ja toimitusjohtaja katsovat kokonaisarvioon perustuen, että Yhtiön toiminta täyttää jatkuvuuden periaatteen edellytykset toistaiseksi.

Yhtiön tilinpäätös on laadittu noudattaen toiminnan jatkuvuuden periaatetta.

Yhtiö ei laadi erillistä Suomen kirjanpitolain mukaista (FAS) tilinpäätöstä.

Yhtiöllä ei ole ollut tilikauden aikana mitään muuta kuin yritysostokohteen etsintään liittyvää toimintaa. Yhtiöllä ei ole erikseen raportoitavia segmenttejä. Yhtiön rahavirrat liittyvät pääasiassa yritysostokohteen etsintään ja Yhtiön hallintoon liittyviin kustannuksiin.

Tilinpäätös on laadittu euroina, joka on Yhtiön toimintavaluutta.

### 3. Käyvän arvon laskenta

Yhtiö arvostaa käypään arvoon arvostetut rahoitusinstrumentit jokaisena raportointipäivänä.

#### Laadintaperiaatteet

Käypä arvo on hinta, joka saataisiin omaisuuserän mynnistä tai maksettaisiin velan siirtämisestä markkinaosapuolten välillä arvostuspäivänä toteutuvassa tavanmukaisessa liiketoimessa. Käypää arvoa määritettäessä oletetaan, että omaisuuserän myymiseksi tai velan siirtämiseksi toteutuva liiketoimi tapahtuu joko:

- omaisuuserän tai velan pääasiallisilla markkinoilla; tai
- jos pääasiallisia markkinoita ei ole, omaisuuserän tai velan suotuisimmilla markkinoilla.

Yhtiöllä on oltava pääsy pääasiallisille markkinoille tai suotuisimmille markkinoille.

Omaisuuserän tai velan käypä arvo on määritettävä käyttäen niitä oletuksia, joita markkinaosapuolet käyttäisivät omaisuuserän tai velan hinnoittelussa olettaen, että markkinaosapuolet toimivat parhaan taloudellisen etunsa mukaisesti.

Yhtiö käyttää arvostusmenetelmiä, jotka ovat kyseisissä olosuhteissa asianmukaisia ja joita varten on saatavilla riittävästi tietoa käyvän arvon määrittämiseksi siten, että käytetään mahdollisimman paljon merkityksellisiä havainnoitavissa olevia syöttötietoja ja mahdollisimman vähän muita kuin havainnoitavissa olevia syöttötietoja.

#### *Käyvän arvon arviointi*

Kaikki omaisuuserät ja velat, joille määritetään tai ilmoitetaan käypä arvo tilinpäätöksessä, luokitellaan käypien arvojen hierarkiaan seuraavasti perustuen alimman tason syöttötietoon, joka on merkittävä koko arvonmäärityksen kannalta:

#### Taso 1:

Näiden omaisuuserien tai velkojen käypä arvo perustuu täysin samanlaisille varoille tai veloille noteerattuihin (oikaisemattomiin) hintoihin toimivilla markkinoilla, joille yhteisöllä on pääsy.

#### Taso 2:

Näiden omaisuuserien tai velkojen käypä arvo perustuu arvostusmenetelmiin, joissa käyvän arvon arvioimisen kannalta merkittävät syöttötiedot, jotka ovat havainnoitavissa omaisuuserälle tai velalle joko suorasti tai epäsuorasti. Arvostuksen syöttötiedot perustuvat noteerattuun tai muuhun helposti saatavilla olevaan lähteeseen.

Tilinpäätös

Taso 3:

Näiden omaisuuserien tai velkojen käypä arvo perustuu muihin kuin havainnoitavissa oleviin syöttötietoihin, jotka ovat merkittäviä käyvän arvon määrittämisen kannalta. Näiden syöttötietojen arvostusmenetelmät edellyttävät itsenäistä harkintaa.

Yhtiö päättää uudelleen käypään arvoon arvostettaviin varoihin ja velkoihin liittyvistä tasojen välisistä siirtymistä uudelleen arvioimalla niiden luokittelun jokaisena raportointi päivänä (määrittely perustuu helpoimmin saatavilla oleviin käypiin arvoihin liittyviin merkittäviin syöttötietoihin).

Yhtiön johto arvioi jokaisena raportointipäivänä niiden varoihin ja velkoihin liittyvää arvon muutosta ja uudelleen arvostuksen tarvetta.

Käyvän arvon raportoinnin vuoksi Yhtiö on luokitellut varat ja velat niiden luonteen, piirteiden ja riskien sekä käyvänarvon hierarkiatasojen mukaisesti, kuten ylempänä kuvataan.

#### **4. Rahoitusvarat ja -velat**

##### **Laadintaperiaatteet**

Rahoitusinstrumentteihin luetaan mikä tahansa sopimus, joka synnyttää yhdelle osapuolelle yrityksen rahoitusvaroihin kuuluvan erän ja toiselle osapuolelle rahoitusvelan tai oman pääoman ehtoisen instrumentin.

##### **Rahoitusvarat**

Yhtiön rahoitusvarat arvostetaan käypään arvoon alkuperäisen kirjaamisen yhteydessä kaupantekopäivänä, ja ne luokitellaan myöhemmin arvostettaviksi jaksotettuun hankintamenoon, käypään arvoon muiden laajan tuloslaskelman erien (OCI) kautta tai käypään arvoon tulostaikutteisesti. Luokitus perustuu rahoitusvarojen sopimusperusteisiin kassavirtoihin ja Yhtiön instrumenttien hallinnointia koskevaan liiketoimintamalliin.

##### *Jaksotettu hankintameno*

Rahoitusvarat luokitellaan jaksotettuun hankintamenoon, jos omaisuuserää pidetään hallussa sopimusperusteisten rahavirtojen keräämiseksi ja jos rahavirrat ovat yksinomaan pääoman ja siitä syntyvien korkojen maksuja. Rahoitusvarat, jotka täyttävät molemmat ehdot, arvostetaan myöhemmin käyttämällä efektiivisen koron menetelmää (EKM), ja ne ovat altistuneita arvonalentumisille. Rahoitusvaroista syntyvät voitot tai tappiot kirjataan tulostaikutteisesti, kun omaisuuserä kirjataan pois taseelta, sitä muutetaan tai sen arvo on pysyvästi alentunut.

Yhtiön jaksotettuun hankintamenoon kirjatut Yhtiön rahoitusvarat sisältävät rahat- ja pankkisaamiset sekä sulkutilille talletetut varat.

##### *Rahoitusvarat käypään arvoon tuloksen kautta*

Yhtiöllä ei ole tässä kategoriassa yhtään rahoitusvaroja raportointihetkellä.

Tilinpäätös

#### *Rahoitusvarat käypään arvoon laajan tuloksen kautta*

Yhtiöllä ei tällä hetkellä ole käypään arvoon laajan tuloksen kautta luokiteltavia sijoituksia velkainstrumentteihin.

#### *Rahoitusvarojen kirjaaminen pois taseesta*

Yhtiö kirjaa rahoitusvarat pois taseesta vain silloin, kun sopimusperusteiset oikeudet rahavirtoihin rahoitusvaroihin kuuluvasta erästä lakkaavat tai se siirtää rahoitusvaroihin kuuluvan erän ja siirto täyttää taseesta pois kirjaamisen edellytykset.

Kun Yhtiö on siirtänyt oikeutensa vastaanottaa rahavirtoja omaisuuserästä tai ottanut käyttöön pass-through -järjestelyn, se arvioi, onko se pitänyt omistamiseen liittyvät riskit ja edut itsellään ja missä määrin. Jos konserni ei ole siirtänyt omaisuuserän omistamiseen liittyviä riskejä ja etuja olennaisilta osin toiselle eikä pidä niitä olennaisilta osin itsellään ja sillä säilyy määräysvalta omaisuuserään, se pitää siirretyn omaisuuserän edelleen taseessaan siihen määrään asti kuin sillä on säilynyt siihen intressi. Siinä tapauksessa konserni kirjaa myös siihen liittyvän velan.

#### **Rahoitusvelat**

Yhtiö kirjaa rahoitusvelan taseeseensa vain silloin, kun yhteisöstä tulee instrumentin sopimuslausekkeen osapuoli. Yhtiön rahoitusvelat arvostetaan käypään arvoon alkuperäisen kirjaamisen yhteydessä kaupantekopäivänä, ja ne luokitellaan myöhemmin arvostettaviksi jaksotettuun hankintamenoon ja käypään arvoon tulosvaikutteisesti. Rahoitusvelat luokitellaan niiden lyhyt- ja pitkäaikaisiin eriin.

#### *Jaksotettu hankintameno*

Yhtiön rahoitusvelat luokitellaan jaksotettuun hankintamenoon, kuten korolliset velat ja ostovelat kirjataan alun perin käypään arvoon vähennettynä niihin liittyvillä mahdollisilla transaktiomenoilla ja ne arvostetaan myöhemmin efektiivisen koron menetelmällä (EKM). Voitot ja tappiot kirjataan tulosvaikutteisesti, kun velat kirjataan pois taseesta sekä EKM-jaksotusmenetelmän kautta.

Jaksotettu hankintameno lasketaan ottamalla huomioon hankinnan diskonttaus tai preemio sekä palkkiot tai menot, jotka ovat erottamaton osa EKM:ää. EKM-jaksotukset sisällytetään tuloslaskelmaan rahoituskuluina.

Yhtiön A-sarjan osakkeet ovat IAS 32 alaisia rahoitusinstrumentteja ja niihin kohdistuvan lunastusehdon takia osakkeiden merkintähinnat kirjataan velaksi Yrityksoston toteutumiseen asti ja käsitellään jaksotettuun hankintamenoon vähennettynä transaktiokustannuksilla.

#### *Rahoitusvelat käypään arvoon tuloksen kautta*

Yhtiöllä ei ole käypään arvoon tuloksen kautta kirjattavia eriä raportointihetkellä.

Tilinpäätös

### *Rahoitusvelkojen kirjaaminen pois taseesta*

Yhtiö kirjaa rahoitusvelat pois taseesta vain silloin, kun rahoitusvelkaan liittyvä velvoite, joka on yksilöity kyseisessä sopimuksessa, on täytetty, peruutettu tai sen voimassaolo on päättynyt. Tämä koskee myös tilanteita, joissa olemassa oleva rahoitusvelka korvataan toisella velalla, jonka sama lainanantaja myöntää olennaisilta osin erilaisin ehdoin, tai olemassa olevan velan ehtoja muutetaan olennaisesti, tällaista vaihtoa tai muutosta käsitellään alkuperäisen velan kirjaamisena pois taseesta ja uuden velan kirjaamisena taseeseen. Kyseisten kirjanpitoarvojen erotus kirjataan tuloslaskelmaan. Yhtiö ei ole poistanut velkoja taseesta tilikauden tai vertailukausien aikana.

## **5. Tuloverot**

### **Laadintaperiaatteet**

Yhtiön tuloverot koostuvat tilikauden verotettavasta tuloksesta kirjattavasta verosta sekä laskennallisista veroista. Tuloslaskelman eristä kirjatut verot sisällytetään tuloslaskelmalla tuloveroihin.

### *Kauden verotettavaan tuloon perustuva vero*

Verotettavaan tulokseen perustuvat verot kirjataan paikallisten verolakien mukaisesti käyttämällä alueelle soveltuvaa verokantaa. Jos tuloverojen säännösten tulkintaan liittyy epävarmuutta, Yhtiö arvioi pystyykö se täysin hyödyntämään tuloverolaskelman mukaisen verotuksellisen aseman ja tarvittaessa oikaisee verokirjauksia.

### *Laskennalliset verot*

Laskennalliset verosaamiset ja -velat kirjataan väliaikaisista eroista, jotka syntyvät verotuksellisten arvojen ja kirjanpitoarvojen välisestä erotuksesta tilinpäätöspäivänä. Laskennalliset verosaamiset ja -velat lasketaan tilinpäätöshetkellä hyväksytyjen verokantojen mukaan, joita arvioidaan käytettävänä vuonna, kun laskennalliset verosaamiset ja -velat hyödynnetään.

Laskennallisten verosaamisten tasearvo tarkastellaan jokaisena raportointipäivänä ja sitä vähennetään silloin, kun ei ole enää todennäköistä, että verotettavaa tuloa on käytettävissä riittävästi verosaamisten osittaiseen tai kokonaismääräiseen hyödyntämiseen. Kirjaamattomat laskennalliset verosaamiset arvioidaan uudelleen jokaisena raportointipäivänä ja ne kirjataan siinä määrin, kun on todennäköistä, että verotettavia tuloja on käytettävissä riittävästi verosaamisten hyödyntämiseen. Laskennalliset verovelat kirjataan taseelle täysimääräisinä.

Yhtiö vähentää laskennalliset verosaamiset ja -velat toisistaan vain silloin kun Yhtiöllä on laillisesti toimeenpantavissa oleva oikeus netottaa kauden tuloon perustuvat laskennalliset verosaamiset ja -velat keskenään.



Tilinpäätös

### *Johdon harkintaa edellyttävät keskeiset arviot ja oletukset*

Johto käyttää harkintaa määrittäessään, mikä osuus laskennallisista verosaamisista kirjataan taseeseen. Harkinta perustuu arvioon tulevaisuuden verotettavista tuloista, vahvistettujen tappioiden hyödynnettävyydestä ja mahdollisista verolakien muutoksista Suomessa.

Yhtiö ei ole kirjannut laskennallista verosaamista tilikauden ja edellisten tilikausien tappioista niiden hyödynnettävyyteen liittyvän epävarmuuden johdosta.

### **Tuloverokulun täsmäytys alustavaan laskennalliseen määrään nähden (EUR)**

	<b>1.1.-31.12.2023</b>	<b>1.1.-31.12.2022</b>
Tulos ennen veroja	1 418 510,78	-1 551 632,24
Vero 20 %:n verokannalla	-283 702,16	310 326,45
- Tappiot, joista ei ole kirjattu verosaamista	0,00	-310 326,45
+ Verotuksessa vahvistetut tappiot, joista ei ole aiemmin kirjattu verosaamista	283 702,16	0,00
Kumulatiiviset tappiot, joista ei ole kirjattu verosaamista	-226 728,03	-2 754 972,89
Verovaikutus 20 %	45 345,61	550 994,58

## **6. Työsuhde-etuudet**

Yhtiön työsuhde-etuudet koostuvat seuraavista:

- lyhytaikaiset työsuhde-etuudet
- työsuhteen päättymisen jälkeiset etuudet; ja
- osakeperusteiset maksut.

Lyhytaikaiset työsuhde-etuudet

Lyhytaikaisia työsuhde-etuuksia ovat palkat, palkkiot sekä luontaisedut, vuosilomat ja bonukset.

Työsuhteen päättymisen jälkeiset etuudet (eläkkeet)

Työsuhteen päättymisen jälkeiset etuudet maksetaan saajilleen työsuhteen päättymisen jälkeen. Yhtiössä nämä etuudet koostuvat eläkkeistä. Yhtiön henkilöstön eläketurva on hoidettu eläkevakuutuksilla. Eläkejärjestely luokitellaan joko maksu- tai etuus pohjaiseksi järjestelyksi. Maksupohjaisessa järjestelyssä Yhtiö suorittaa kiinteitä maksuja erilliselle yhteisölle tai järjestelylle, jonka jälkeen Yhtiöllä ei ole mitään lakiin perustuvaa tai tosiasiallista velvoitetta suorittaa lisämaksuja, jos maksujen vastaanottaja olisi kykenemätön suorittamaan kyseessä olevat eläkkeet. Maksupohjaisten eläkejärjestelyjen maksut kirjataan tuloslaskelmaan sen tilikauden kuluksi, johon ne liittyvät. Yhtiöllä oli ainoastaan maksupohjaisia järjestelyjä tilikaudella (TyEL).

Tilinpäätös

Osakeperusteiset maksut

Omana pääomana maksettavat osakeperusteiset työsuhde-etuudet arvostetaan käypään arvoon niiden myöntämishetkellä. Kuluksi kirjattava määrä jaksotetaan henkilöstökuluihin ja oman pääoman lisäykseksi oikeuden syntymisajanjakson kuluessa. Alkuperäisiin arvioihin tehtävien tarkistusten mahdolliset vaikutukset kirjataan henkilöstökuluna tuloslaskelmaan, ja vastaava oikaisu tehdään omaan pääomaan.

## 7. Oma pääoma

Uusien osakkeiden liikkeeseenlaskusta saadut maksut kirjataan omaan pääomaan, vähennettyinä liikkeeseenlaskusta välittömästi johtuvilla transaktiomenoilla sekä verojen osuudella. Mikäli Yhtiö ostaa omia osakkeitaan, maksettu vastike ja hankinnasta välittömästi aiheutuvat transaktiomenot, verovaikutuksilla oikaistuna, vähennetään emoyrityksen omistajille kuuluvasta omasta pääomasta, kunnes osakkeet mitätöidään tai ne lasketaan uudelleen liikkeeseen. Jos kyseiset omat osakkeet myöhemmin myydään edelleen tai ne lasketaan uudelleen liikkeeseen, saadut vastikkeet merkitään suoraan Yhtiön omistajille kuuluvaan omaan pääomaan, vähennettynä liikkeeseenlaskusta välittömästi johtuvilla transaktiomenoilla sekä verojen osuudella.

Hallituksen yhtiökokoukselle ehdottamaa osinkoa ei vähennetä Yhtiön omasta pääomasta ennen kuin yhtiökokous on päättänyt osingon maksamisesta.

A-sarjan osakkeet voidaan lunastaa tietyin ehdoin ja ne sisältävät oikeuden mahdollisesti saada vastikkeetta yksi warrantti-oikeus kolmea osaketta kohden. A-sarjan osakkeet sisältäen warrantti-oikeudet (Sarja 2021-C) vähennettynä transaktiomenoilla, jotka liittyvät A-sarjan osakkeiden liikkeeseenlaskuun, on käsitelty velkana IAS 32 -standardin mukaisesti.

A-sarjan osakkeiden lisäksi Yhtiöllä on myös liikkeeseen laskettuja listaamattomia B-sarjan osakkeita ja Perustaja- (Sarja 2021-A) sekä Sponsor WARRANTTEJA (Sarja 2021-B), jotka on käsitelty osakeperusteisina maksuina IFRS 2 -standardin mukaisesti.

## 8. Johdon harkintaa edellyttävät keskeiset arviot ja oletukset

IFRS tilinpäätöksen laatiminen vaatii johdon harkintaa sekä arvioiden ja oletusten hyödyntämistä. Nämä vaikuttavat sekä laatimisperiaatteiden soveltamiseen sekä velkojen ja kulujen kirjattaviin määriin.

Riskien ja epävarmuustekijöiden takia toteutumattomat saattavat poiketa johdon tekemistä arvoista ja olettamista, mukaan lukien nykyiseen taloudelliseen ympäristöön liittyvä epävarmuus.

Arvioita ja oletuksia arvioidaan Yhtiön johdon toimesta jatkuvasti. Muutokset kirjanpidollisissa arvioissa kirjataan sillä ajanjaksolla, jolla arvioita muutetaan ja niillä tulevilla kausilla, joille muutokset vaikuttavat.

Merkittävimmät johdon arviot liittyvät oletettuun Yritysosaston toteutusajankohtaan ja toiminnan jatkuvuuteen, josta kerrotaan tarkemmin liitetiedossa 2.

Yhtiön listautumisen säännellyillä markkinoilla yhteydessä liikkeeseen laskettujen osakkeiden ja warranttien kirjanpitokäsittely edellyttää merkittävää harkintaa ja sovellettavien tilinpäätösstandardien tulkintaa niiden soveltamisen, luokittelun ja arvostamisen osalta Yhtiön taseessa ja tuloslaskelmassa.

## 9. Liiketoiminnan muut kulut

Yhtiön liiketoiminnan muut kulut koostuvat pääasiassa yritysostokohteen etsintään liittyvistä asiantuntijapalveluista sekä Yhtiön hallintoon liittyvistä kuluista.

EUR	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2022
Muut kulut	-1 034 387,25	-288 839,23
<b>Liiketoiminnan muut kulut yhteensä</b>	<b>-1 034 387,25</b>	<b>-288 839,23</b>

Liiketoiminnan muihin kuluihin sisältyvät seuraavat tilintarkastajan palkkiot (KPMG Oy Ab:lle):

EUR	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2022
Tilintarkastus	8 070,00	7 500,00
Yritysjärjestelyihin liittyvät palvelut	417 167,09	-
<b>Yhteensä</b>	<b>425 237,09</b>	<b>7 500,00</b>

## 10. Työsuhde-etuuksista aiheutuvat kulut

Tilikauden aika Yhtiön henkilökunta on muodostunut toimitusjohtajasta ja talousjohtajasta. Tilikauden henkilöstökulut koostuvat pääasiassa palkoista ja palkkioista sekä näihin liittyvistä henkilösivukuluista.

EUR	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2022
Palkat ja palkkiot	-336 399,83	-316 423,54
Eläkekulut - maksupohjaiset järjestelyt	-43 730,60	-44 366,16
Muut	-14 707,93	-13 153,92
<b>Työsuhde-etuudet yhteensä</b>	<b>-394 838,36</b>	<b>-373 943,62</b>

## 11. Rahoitustuotot ja -kulut

EUR	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2022
Korkotuotot	3 442 440,87	372 747,69
Muut rahoitustuotot	0,88	185,18
Korkokulut jaksotettuun hankintamenoön kirjattavista rahoitusveloista	-594 705,36	-969 063,45
Muut korkokulut	0,00	-292 637,01
Muut rahoituskulut	0,00	-81,80
<b>Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä</b>	<b>2 847 736,39</b>	<b>-888 849,39</b>

Korkotuotot ovat kasvaneet, koska Yhtiö sai sulkutilille talletetuille varoille 2,00 % korkoa 1.1.-7.2.2023,

2,50 % korkoa 8.2.-21.3.2023, 3,00 % korkoa 22.3.-9.5.2023, 3,25 % korkoa 10.5.-20.6.2023, 3,50 % korkoa 21.6.-1.8.2023, 3,75 % korkoa 2.8.-19.9.2023 ja 4,00 % korkoa 20.9.-31.12.2023.

Tilikauden korkokulut jaksotettuun hankintamenoön kirjattavista rahoitusveloista ovat pienentyneet suhteessa vertailukauteen, koska hankintamenojaksotusta pidennettiin 15.10.2024 asti yhtiökokouksen myönnettyä 12 kuukauden lisäaika Yritystoston hyväksymiselle.

## 12. Osakekohtainen tulos

### Laadintaperiaatteet

Laimentamaton osakekohtainen tulos lasketaan jakamalla Yhtiön osakkeenomistajille kuuluva tilikauden tulos tilikauden aikana ulkona olevien osakkeiden lukumäärän painotetulla keskiarvolla.

Laimennettu osakekohtainen tulos lasketaan jakamalla Yhtiön osakkeenomistajille kuuluva tulos tilikauden aikana ulkona olevien osakkeiden lukumäärän painotetulla keskiarvolla lisättynä osakkeiden määrällä, jotka laskettaisiin liikkeeseen, jos kaikki laimentavat potentiaaliset osakkeet vaihdettaisiin osakkeisiin.

### Osakekohtainen tulos, laimentamaton ja laimennettu

EUR	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2022
Yhtiön omistajille kuuluva tilikauden tulos	1 418 510,78	-1 551 632,24
Osakkeiden lukumäärän painotettu keskiarvo, laimentamaton ja laimennettu (B- osakkeet)	2 500 000	2 500 000
<b>Osakekohtainen tulos, laimentamaton</b>	<b>0,57</b>	<b>-0,62</b>
<b>Osakekohtainen tulos, laimennettu</b>	<b>0,57</b>	<b>-0,62</b>

### Potentiaaliset tulevat osakkeet, joita ei huomioida laimentavina

Lunastusehtoiset A-sarjan osakkeet	10 000 000	10 000 000
A ja B sarjan warrantit	2 833 333	2 833 333
<b>Yhteensä</b>	<b>12 833 333</b>	<b>12 833 333</b>

## 13. Saamiset

EUR	31.12.2023	31.12.2022
<b>Lyhytaikaiset saamiset</b>		
Muut saamiset	103 543 935,01	100 079 725,08
Siirtosaamiset	29 990,35	35 313,52
<b>Yhteensä</b>	<b>103 573 925,36</b>	<b>100 115 038,60</b>

Listautumisannissa kerätyt varat on talletettu Yhtiöstä riippumattoman rahoituslaitoksen ylläpitämälle suljetulle pankkitilille siihen asti, kunnes Yritystosto toteutetaan. Yhtiö on tallettanut sulkutilille 103,5 miljoonaa euroa.

Sellaiset Yhtiön rahavarat, jotka eivät ole Yhtiön käytettävissä esitetään taseen erässä Muut saamiset eikä niitä luokitella Rahoiksi ja pankkisaamisiksi. Huomioiden, että Yhtiön 36 kuukauden aikaraja Yritystoston toteuttamiselle päättyy lokakuussa 2024, on varat esitetty lyhytaikaisissa saamisissa.

Yhtiö ei välttämättä onnistu toteuttamaan Yritystosta 36 kuukauden kuluessa listautumisesta, minkä seurauksena kaupankäynti Yhtiön A-sarjan osakkeilla voidaan lopettaa ja Yhtiö on asetettava selvitystilaan, jolloin on olemassa merkittävä riski, ettei sijoittaja saa kaikkea sijoittamaansa pääomaa takaisin.

#### 14. Rahat ja pankkisaamiset

Rahat ja pankkisaamiset koostuvat pankkisaamisista, käteisestä rahasta ja lyhytaikaisista sijoituksista, jotka erääntyvät alle kolme kuukauden sisällä. Rahoihin ja pankkisaamisiin ei kohdistu arvomuutokseen liittyvää riskiä.

EUR	31.12.2023	31.12.2022
Rahat ja pankkisaamiset	417 671,59	1 581 094,96
<b>Yhteensä</b>	<b>417 671,59</b>	<b>1 581 094,96</b>

#### 15. Oma pääoma

##### Oma pääoma ja pääoma rahastot

Yhtiön oman pääoman määrä tilikauden päättyessä 31.12.2023 oli yhteensä 3 796 877,48 euroa. Vertailukauden päättyessä 31.12.2022 Yhtiön oman pääoman määrä oli yhteensä 2 378 366,70 euroa.

##### Osakkeiden lukumäärä

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Osakkeiden lukumäärä yhteensä tilikauden alussa</b>	<b>12 500 000</b>	<b>12 500 000</b>
<b>Osakkeiden lukumäärä yhteensä tilikauden lopussa</b>	<b>12 500 000</b>	<b>12 500 000</b>
Yhtiön hallussa olleet omat osakkeet tilikauden lopussa	0	0
<b>Yhtiön liikkeelle laskemat osakkeet tilikauden lopussa</b>	<b>12 500 000</b>	<b>12 500 000</b>

### Warranttien lukumäärä

31.12.2023	Warranttien lukumäärä	Keskimääräinen toteutushinta, EUR
<b>Warranttien lukumäärä yhteensä tilikauden alussa</b>	<b>2 833 333</b>	<b>12,00</b>
Tilikauden aikana asetetut	-	-
Tilikaudella rauenneet/palautuneet	-	-
<b>Warranttien lukumäärä tilikauden lopussa</b>	<b>2 833 333</b>	<b>12,00</b>
<b>Toteutettavissa olevat warrantit tilikauden lopussa</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

31.12.2022	Warranttien lukumäärä	Keskimääräinen toteutushinta, EUR
<b>Warranttien lukumäärä yhteensä tilikauden alussa</b>	<b>2 833 333</b>	<b>12,00</b>
Tilikauden aikana asetetut	-	-
Tilikaudella rauenneet/palautuneet	-	-
<b>Warranttien lukumäärä tilikauden lopussa</b>	<b>2 833 333</b>	<b>12,00</b>
<b>Toteutettavissa olevat warrantit tilikauden lopussa</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

Warrantit muodostuvat Perustajawarranteista (sarja 2021-A) sekä Sponsoriwarranteista (sarja 2021-B). Sijoittajawarrantit (sarja 2021-C) ovat Yhtiön hallussa eivätkä sisälly yllä ilmoitettuihin määriin.

### Jakokelpoinen oma pääoma (FAS)

EUR	31.12.2023	31.12.2022
Sijoitetun vapaa pääoman rahasto	104 284 635,82	104 284 635,82
Kertyneet voittovarot	-741 744,97	-2 754 961,11
<b>Jakokelpoinen oma pääoma (FAS)</b>	<b>103 542 890,85</b>	<b>101 529 674,71</b>

Yhtiö laatii erillistilinpäätöksensä IFRS-standardien mukaisesti. Yhtiön tulokannan ja sen hankkimien asiantuntijalausuntojen mukaan sen jakokelpoiset varat määräytyvät kuitenkin ensisijaisesti Suomen osakeyhtiölain ja sitä kautta suomalaisten kirjanpitokäytäntöjen (FAS) perusteella.

Suomen kirjanpitolain mukainen sijoitetun vapaan pääoman rahasto muodostuu A- ja B-osakkeiden sekä Perustaja- ja Sponsoriwarranttien maksetuista merkintähinnoista pois lukien osakepääomaan kirjattu määrä 80 000 euroa.

### Osakkeet ja warrantit

Yhtiö perustettiin 13.8.2021 ja perustamisen yhteydessä merkittiin yhteensä 1 000 osaketta.

31.8.2021 yksimieliset osakkeenomistajat päättivät antaa suunnatussa osakeannissa merkittäväksi yhteensä 2 500 A-sarjan osaketta merkintähintaan 0,01 euroa. Osakkeiden merkintähinta kirjattiin sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon.

## Tilinpäätös

3.9.2021 Yksimieliset osakkeenomistajat päättivät antaa suunnatussa annissa merkittäväksi yhteensä 1 050 000 Perustajawarranttia merkintähintaan 0,01 euroa. Warranttien merkintähinta kirjattiin sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon.

28.9.2021 Yhtiön perustajaosakkaat palauttivat Yhtiölle vastikkeetta 554 167 Perustajawarranttia, jotka mitätöitiin hallituksen päätöksellä.

28.9.2021 Yksimieliset osakkeenomistajat päättivät antaa suunnatussa annissa merkittäväksi yhteensä 2 337 500 Sponsoriwarranttia merkintähintaan 1,82 euroa. Warranttien merkintähinta kirjattiin sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon.

28.9.2021 Yksimieliset osakkeenomistajat päättivät antaa suunnatussa osakeannissa merkittäväksi yhteensä 2 496 500 B sarjan osakkeet merkintähintaan 0,04 euroa. Osakkeiden merkintähinta kirjattiin sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon.

15.10.2021 toteutetussa listautumisannissa Yhtiö laski liikkeeseen yhteensä 10 000 000 A sarjan osaketta 10 euron merkintähintaan. Osakkeiden merkintähinta on kirjattu sijoitetun vapaan pääoman rahastoon (FAS). Osakkeisiin liittyvän lunastusehdon takia merkintähinta on esitetty IAS 32:n mukaisesti velkana IFRS tilinpäätöksessä.

### **Hallituksen valtuutukset**

28.9.2021 Yksimieliset osakkeenomistajat päättivät valtuuttaa hallituksen päättämään uusien A-sarjan ja/tai omien A-sarjan osakkeiden luovuttamisesta yhdessä tai useammassa erässä maksua vastaan tai maksutta sekä osakkeisiin oikeuttavien erityisten oikeuksien ja/tai optio-oikeuksien antamisesta yhdellä tai useammalla päätöksellä. Valtuutuksen nojalla annettavien tai luovutettavien osakkeiden ja erityisten oikeuksien ja/tai optio-oikeuksien nojalla annettavien osakkeiden lukumäärä, voi olla yhteensä enintään 9 000 000 A-sarjan osaketta. Hallitus on valtuutettu päättämään osakeannin tai omien osakkeiden luovutuksen ja/tai erityisten oikeuksien tai optio-oikeuksien ehdoista, mukaan lukien osakkeenomistajien merkintäetuoikeudesta poikkeamisesta. Valtuutus on voimassa 28.9.2026 asti. Tämän valtuutuksen nojalla hallitus päätti, että Sijoittajawarrantteja tarjotaan yhteensä enintään 3 333 333 kappaletta merkittäväksi Yhtiön A-sarjan osakkeenomistajille Yritysoston toteuttamisen yhteydessä tietyin edellytyksin.

### **Osakkeet ja osakepääoma**

Lifeline SPAC I:n osakepääoma oli tilikauden lopussa 80 000 euroa ja osakkeiden lukumäärä yhteensä 12 500 000 osaketta. Lifeline SPAC I:llä on kaksi osakelajia. A-sarjan osakkeet (FI4000512496) ovat listattu Nasdaq Helsingin säännellyn markkinan SPAC-segmentillä. B-sarjan osakkeet (FI4000512124) ovat Yhtiön Sponsoreiden, hallituksen jäsenten ja johdon omistuksessa, eivätkä ne ole julkisen kaupankäynnin kohteena. Tilikauden lopussa A-sarjan osakkeiden lukumäärä oli yhteensä 10 000 000 ja B-sarjan osakkeiden lukumäärä yhteensä 2 500 000.

Yhtiön kaikki osakkeet tuottavat yhtäläiset ääni- ja taloudelliset oikeudet, pois lukien A-sarjan osakkeiden yhtiöjärjestyksen mukainen lunastusehtoisuus sekä B-sarjan osakkeiden osinko- ja varojenjako -oikeuden poisrajaaminen ja jako-osuuden poisrajaaminen Yhtiön purussa. B-sarjan osakkeet ovat muunnettavissa A-sarjan osakkeiksi Yhtiön yhtiöjärjestyksessä määriteltyjen edellytysten täytyessä.

#### *Yhtiöjärjestyksen mukainen A-sarjan osakkeiden erityinen lunastusehtoisuus*

Yhtiön yhtiöjärjestyksessä on säädetty edellytykset sille, miten A-sarjan osakkaiden osakkeenomistaja voi vaatia omistamiensa A-sarjan osakkeiden lunastamista Yritystoston yhteydessä. A-sarjan osakkeiden lunastamiseen sovelletaan seuraavia ehtoja:

- A-sarjan osakkeiden osakkeenomistajat, jotka äänestävät Yritystosta päättävässä yhtiökokouksessa Yritystoston toteuttamista vastaan, voivat vaatia omistamiensa A-sarjan osakkeiden lunastamista. Lunastusoikeus edellyttää, että kyseinen Yritystosto hyväksytään ja osakkeenomistaja on esittänyt osakkeidensa lunastusta koskevan pyynnön Yhtiön hallitukselle 10 pankkipäivän kuluessa siitä päivästä, kun yhtiökokous on hyväksynyt Yritystoston, kyseinen päivä mukaan luettuna. Pyyntö on tehtävä kirjallisesti Yhtiön määräämällä tavalla ja tarjoamalla lomakkeella. Lomakkeessa on esitettävä lunastettavaksi pyydettyjen osakkeiden lukumäärä. Yhtiö tulee julkaisemaan tarkemmat ohjeet lunastusoikeuden käyttämisestä Yritystosta päättävän yhtiökokouksen kokouskutsun julkistamisen yhteydessä.
- Osakkeiden lunastusvaatimuksen esittäminen edellyttää, että osakkeenomistaja on merkittynä arvo-osuusjärjestelmässä ylläpidettävään Yhtiön osakasluetteloon viimeistään yhtiökokouksen täsmäytyspäivään mennessä.
- Osakkeen lunastushintana käytetään Listautumisannin merkintähintaa eli lunastushinta on 10 euroa lunastettavalta osakkeelta. Lunastushinta maksetaan käteisellä hallituksen päättämässä aikataulussa.
- Yhtiön lunastaessa A-sarjan osakkeita, tulee päätös osakkeiden lunastamisesta tehdä yhtiökokouksessa, jollei yhtiökokous ole valtuuttanut hallitusta päättämään osakkeiden lunastamisesta ja edellyttäen, että lunastus voidaan toteuttaa vapaalla omalla pääomalla. Mikäli lunastukseen käytetään sidottua omaa pääomaa, edellyttää osakkeiden lunastaminen yhtiön velkojien suostumusta Osakeyhtiölain edellyttämällä tavalla.

A-sarjan osakkeiden osakkeenomistajan osakkeet voidaan lunastaa yllä olevan mukaisesti, vain, jos osakkeenomistaja vakuuttaa Yhtiön tarjoamalla lunastuspyyntölomakkeella, ettei osakkeenomistaja kuulu niiden henkilöiden ryhmään, joilla ei sovellettavien pörssin sääntöjen mukaan ole oikeutta pyytää osakkeidensa lunastamista, ja lunastus voidaan toteuttaa osakeyhtiölain varojen jakamista koskevan 13 luvun mukaisesti.

Kun hallitus on todennut osakkeiden lunastuspyynnön täyttävän tässä yhtiöjärjestyksessä, osakeyhtiölaissa ja muussa soveltuvassa lainsäädännössä sekä pörssin säännöissä asetetut



edellytykset, Yhtiö lunastaa osakkeet 3–6 kuukauden kuluessa laskettuna siitä, kun Yritysosto on toteutunut. A-sarjan osakkeiden lunastukset toteutetaan siten, että lunastettavaksi vaaditut osakkeet muunnetaan omaksi osakelajikseen, joita ei ole mahdollista luovuttaa ennen kuin Yhtiö on toteuttanut osakkeiden lunastukset. Jos lunastuspäivä ei ole pankkipäivä, lunastus tapahtuu kyseistä päivää välittömästi seuraavana pankkipäivänä. Lunastushinta maksetaan Yhtiön sijoitetusta vapaasta omasta pääomasta. Lunastushinnalle ei makseta korkoa.

#### *Yhtiöjärjestyksen mukainen Yhtiön B-sarjan osakkeiden muuntaminen*

Yhtiön yhtiöjärjestyksessä on määritelty, etteivät Yhtiön B-sarjan osakkeet oikeuta osuuteen Yhtiön varoista osingonmaksuna tai muuna varojenjakona, eikä Yhtiön B-sarjan osakkeilla ole oikeutta Yhtiön jakokelpoisiin varoihin Yhtiön purkamisen tai kaupparekisteristä poistamisen yhteydessä. B-sarjan osakkeet ovat kuitenkin muunnettavissa 1:1 suhteessa Yhtiön A-sarjan osakkeiksi Yhtiöjärjestyksessä määriteltyjen edellytysten täytyessä. B-sarjan osakkeet katsotaan muunnetuiksi A-sarjan osakkeiksi, kun muunto on rekisteröity kaupparekisteriin.

Yhtiön B-sarjan osakkeiden muuntaminen A-sarjan osakkeiksi on mahdollista aikaisintaan sen jälkeen, kun Yhtiön yhtiökokous on hyväksynyt Yritysoston. Muunto-oikeuden käyttäminen edellyttää lisäksi, että Yhtiön A-sarjan osakkeiden päätöskurssi Nasdaq Helsingin ylläpitämällä säännellyllä markkinalla tai monenkeskisessä kaupankäyntijärjestelmässä, jossa Yhtiön A-sarjan osakkeet on Yhtiön hakemuksesta otettu kaupankäynnin kohteeksi, on minä tahansa kymmenenä kaupankäyntipäivänä 30 kaupankäyntipäivän ajanjaksolla, laskettuna siitä päivästä, kun Yhtiökokous tekee päätöksen Yritysoston tai -ostojen hyväksymisestä, yhtiöjärjestyksessä määritellyllä tavalla ylittänyt seuraavat rajat ("Osakkeen Hintaraja"):

- 8/50 voidaan muuntaa, kun hinta on yhtä suuri tai ylittää 10 euroa osakkeelta.
- 21/50 voidaan muuntaa, kun hinta on yhtä suuri tai ylittää 12 euroa osakkeelta.
- 21/50 voidaan muuntaa, kun hinta on yhtä suuri tai ylittää 14 euroa osakkeelta.

Mikäli Yhtiö jakaa varoja osinkona tai muuna varojenjakona, Osakkeen Hintarajaa lasketaan vastaavalla määrällä varojenjaon täsmäytyspäivää seuraavasta päivästä. Muunto-oikeudesta poiketen kaikkia B-sarjan osakkeita koskeva muunto-oikeus tulee voimaan, mikäli julkistetaan Yhtiön Osakkeita koskeva ostotarjous tai jos osakkeenomistajalla on Osakeyhtiölain 18 lukuun perustuva oikeus ja velvollisuus lunastaa osakkeet Yhtiön muilta osakkeenomistajilta, tai jos tapahtuu mikä tahansa osakeyhtiölain mukainen sulautuminen tai jakautuminen, jossa Yhtiö on osallisena Yritysoston jälkeen.

Yhtiön B-sarjan osakkeiden osakkeenomistajalla on oikeus esittää Yhtiölle vaatimus osakkeiden muuntamisesta, kun muuntamisen edellytykset täyttyvät.

Tilinpäätös

### *Warrantit*

#### *Perustajawarrantit – Sarja 2021-A*

Yhtiön Perustajaosakkaat ovat syyskuussa 2021 merkinneet yhteensä 1 050 000 warranttia, joista 554 167 warranttia on palautettu Yhtiölle ja jotka Yhtiö on mitätöinyt. Perustajaosakkailla tilikauden lopussa 495 833 kappaletta Yhtiön liikkeeseen laskemia Perustajawarrantteja, joista jokainen oikeuttaa merkitsemään yhden Yhtiön A-sarjan osakkeen. Perustajawarrantteilla merkittävien osakkeiden merkintähinta on 12,00 euroa merkittävältä osakkeelta.

Yhtiön hallituksella on oikeus päättää, että Perustajawarranttien merkinnät voidaan toteuttaa nettomerkitänä.

Perustajawarrantit oikeuttavat merkitsemään Yhtiön A-sarjan osakkeita 30 päivän kuluttua Yritystoston toteuttamisen jälkeen ja merkintäoikeus päättyy 5 vuoden päästä merkintäajan alusta.

#### *Sponsoriwarrantit – Sarja 2021-B*

Yhtiön Sponsorit, Sponsorikomitean jäsenet ja hallituksen jäsenet merkitsivät Yhtiön ensimmäisen tilikauden 13.8. – 31.12.2021 aikana yhteensä 2 337 500 kappaletta Yhtiön liikkeeseen laskemia Sponsoriwarrantteja. Sponsoriwarrantteista jokainen oikeuttaa merkitsemään yhden Yhtiön A-sarjan osakkeen. Sponsoriwarrantteilla merkittävien osakkeiden merkintähinta on 12,00 euroa merkittävältä osakkeelta.

Yhtiön hallituksella on oikeus päättää, että Sponsoriwarranttien merkinnät voidaan toteuttaa nettomerkitänä

Sponsoriwarrantit oikeuttavat merkitsemään Yhtiön A-sarjan osakkeita 30 päivän kuluttua Yritystoston toteuttamisen jälkeen ja oikeus päättyy 5 vuoden päästä merkintäajan alusta.

#### *Sijoittajawarrantit – Sarja 2021-C*

Yhtiön hallitus on 30.9.2021 päättänyt antaa yhteensä enintään 3 333 333 Sijoittajawarranttia merkittäväksi Yhtiön A-sarjan osakkeenomistajille Yritystoston toteuttamisen yhteydessä.

Sijoittajawarrantit annetaan niille osakkeenomistajille, jotka eivät ole äänestäneet yhtiökokouksessa Yritystosta vastaan ja vaatineet omistamiensa A-sarjan osakkeiden lunastamista Yritystosta päättävän yhtiökokouksen jälkeen. Kaikille A-sarjan osakkeenomistajille annetaan hallituksen määrittämänä täsmäytyspäivänä, joka on 30 päivää Yritystosta päättävästä yhtiökokouksesta, jokaista kolmea osakkeenomistajan omistamaa A-sarjan osaketta kohden yksi Sijoittajawarrantti, joka oikeuttaa merkitsemään yhden uuden A-sarjan osakkeen 11,50 euron osakekohtaiseen merkintähintaan Sijoittajawarranttien ehtojen mukaisena merkintäaikana. Sijoittajawarrantteja voidaan antaa enintään 3 333 333 kappaletta, jotka oikeuttavat merkitsemään yhteensä enintään 3 333 333 Yhtiön A-sarjan osaketta.

## Tilinpäätös

Sijoittajawarranttien merkintäaika alkaa ja Sijoittajawarrantit lasketaan liikkeelle täsmäytyspäivää seuraavasta kaupankäyntipäivästä ja merkintäaika jatkuu viisi vuotta merkintäajan alusta. Sijoittajawarrantit on tarkoitus liittää Euroclear Finlandin ylläpitämään arvo-osuusjärjestelmään ja hakea Nasdaq Helsingin ylläpitämälle monenkeskiselle kauppapaikalle mahdollisimman pian merkintäajan alusta alkaen. Sijoittajawarrantit ovat vapaasti luovutettavissa. Sijoittajawarranttien viimeinen kaupankäyntipäivä on 4 kaupankäyntipäivää ennen Sijoittajawarranttien merkintäajan päättymistä tai muuna Nasdaq Helsingin päättämänä päivänä. Mikäli Yhtiön hallitus päättää vaatia Sijoittajawarranttien ennenaikaista erääntymistä, Yhtiö voi päättää hakea kaupankäynnin päättämistä 4 kaupankäyntipäivää ennen Sijoittajawarranttien tällaisen ylimääräisen merkintäajan päättymistä tai muuna Nasdaq Helsingin päättämänä päivänä.

Sijoittajawarranteilla on mahdollista merkitä Yhtiön A-sarjan osakkeita tai vastaavan yhdistyneen Yhtiön listattuja osakkeita merkintäikkunoiden aikana. Merkinnät tehdään Yhtiön hallituksen päättämässä järjestyksessä siten, että Sijoittajawarrantin haltija ilmoittaa osakemerkinnästä ja maksaa merkintähinnan Yhtiön hallituksen määrittelemälle pankkitilille ja Yhtiön hallitus rekisteröi osakemerkinnät kaupparekisteriin mahdollisimman pian merkintäikkunan päätteeksi. Merkintäikkunoita on neljä kertaa vuodessa 1.1.–31.3., 1.4.–30.6., 1.7.–30.9. ja 1.10.–31.12. Sijoittajawarranteilla merkityt osakkeet tuottavat samat oikeudet muiden Yhtiön A-sarjan osakkeiden kanssa kaupparekisterin rekisteröintipäivästä lukien.

Mikäli Sijoittajawarranteilla merkitään yhteensä yli 50 000 A-sarjan osaketta, voi Yhtiön hallitus päättää ylimääräisestä merkintäikkunasta ja rekisteröidä kaikki merkityt osakkeet kaupparekisteriin nopeutetulla aikataululla.

*Yhtiön oikeus edellyttää osakkeiden merkintää*

Yhtiön hallituksella on oikeus vaatia, että osakkeenomistaja merkitsee Yhtiön A-sarjan osakkeita tai vastaavan yhdistyneen yhtiön listattuja osakkeita Sijoittajawarranteilla sellaisen kaupankäyntipäivän jälkeen, jona A-sarjan (tai vastaavan yhdistyneen yhtiön) osakkeiden päätöskurssi Nasdaq Helsingissä tai muulla säännellyllä markkinalla tai monenkeskisessä kaupankäyntijärjestelmässä, jossa A-sarjan osakkeet on Yhtiön hakemuksesta otettu kaupankäynnin kohteeksi, on kymmenen peräkkäisen kaupankäyntipäivän aikana yhtä suuri tai suurempi kuin 18 euroa.

Mikäli Yhtiö päättää vaatia Sijoittajawarranttien käyttämistä Yhtiön A-sarjan osakkeiden merkintään, Yhtiö julkistaa tiedotteen päätöksestä ja ylimääräisestä Sijoittajawarranttien merkintäikkunasta.

Sijoittajawarranttien haltijoilla on 45 päivää ilmoituksesta ilmoituspäivä mukaan lukien aikaa merkitä Yhtiön A-sarjan osakkeita 11,50 euron merkintähinnalla. Tämän jälkeen käyttämättä jääneet Sijoittajawarrantit erääntyvät arvottomina siten, ettei jäljelle jääneille Sijoittajawarranteille myönnetä enää merkintäikkunoita. Erääntyneet Sijoittajawarrantit voidaan hakea Sijoittajawarranttien ehtojen mukaisesti pois kaupankäynnistä.

## 16. Velat

EUR	31.12.2023	31.12.2022
<b>Lyhytaikainen vieras pääoma</b>		
Muut rahoitusvelat (lunastusehtoiset osakkeet)	99 862 013,36	99 231 308,00
Ostovelat	265 763,93	16 101,96
Siirtovelat	92 386,56	61 770,19
Muut velat	10 555,61	8 586,71
<b>Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä</b>	<b>100 194 719,46</b>	<b>99 317 766,86</b>

Siirtovelat muodostuvat pääasiassa jaksotetuista henkilöstökuluista.

A-sarjan osakkeet ovat IAS 32 alaisia rahoitusinstrumentteja ja niihin kohdistuvan lunastusehdon takia osakkeiden merkintähinnat kirjataan velaksi Yritystoston toteutumiseen asti. Huomioiden, että Yhtiön 36 kuukauden aikaraja Yritystoston toteuttamiselle päättyy lokakuussa 2024, on jaksotettu hankintameno kirjattu lyhytaikaiseksi velaksi. Merkintähinnasta on vähennetty antikulut 1 943 620,41 euroa. Vuotuinen efektiivinen korko oli 30.6.2023 asti 0,98 %, 1.7.2023 alkaen ja 15.10.2024 asti vuotuinen efektiivinen korko on 0,22 %. Muutos efektiivisessä korossa johtuu yhtiökokouksen 26.6.2023 päätöksestä myöntää hallituksen ehdotuksen mukaisesti Yritystoston hyväksymiselle 12 kuukauden lisäaika, joka päättyy 15.10.2024.

## 17. Vastuut ja vastuusitoumukset

Yhtiöllä ei ole tilinpäätöshetkellä vastuusitoumuksia.

## 18. Lähipiiritapahtumat

Yhtiön lähipiiriin kuuluvat Yhtiön hallituksen jäsenet, Sponsorit, Yhtiön hallituksen asettaman sponsorikomitean jäsenet, toimitusjohtaja ja talousjohtaja sekä heidän perheenjäsenensä ja heidän määräysvallassaan olevat yhteisöt.

Lähipiiriin kuuluvat myös Lifeline Ventures ja kaikki sen konserniin kuuluvat mahdolliset tytär- ja osakkuusyhtiöt sekä rahastot, sillä Lifeline Ventures on Sponsoreina toimivien osakkaiden määräysvallassa.

Tiedot lähipiiriin kuuluvien henkilöiden palkkioista on esitetty liitetiedossa 19 – Hallituksen ja johdon palkkiot

Yhtiöllä on vuokrasopimus lähipiiriin kuuluvan Tehtaankadun Tukikohta Oy:n kanssa. Sopimuksen mukainen kokonaisvuokra on 1.000,00 euroa (ALV 0 %) kuukaudessa ja vuokra-aika alkoi 1.10.2021. Tehtaankadun Tukikohta Oy kuuluu Yhtiön lähipiiriin.

## 19. Hallituksen ja johdon palkkiot

### Hallitus

Osakeyhtiölain ja Yhtiön yhtiöjärjestyksen mukaisesti hallituksen jäsenten palkkioista päättävät osakkeenomistajat varsinaisessa yhtiökokouksessa.

Yhtiön osakkeenomistajat päättivät 26.6.2023 yhtiökokouksessa, että Yhtiön hallituksen puheenjohtajalle maksetaan palkkiona 15 000 euroa vuodessa ja hallituksen jäsenille 10 000 euroa vuodessa.

### Toimitusjohtaja ja muu johtoryhmä

Hallitus päättää toimitusjohtajan ja muun johtoryhmän palkasta, palkkioista ja muista eduista. Yhtiön toimitusjohtajan palkkio muodostuu ainoastaan kiinteästä kuukausipalkasta. Hänen palkkansa on 12 000 euroa kuukaudessa.

Yhtiön toimitusjohtajan sopimuksen ehtojen mukaisesti toimitusjohtajan tulee Yhtiön hallituksen pyynnöstä antaa kaikki osakkeensa ja osakkeisiin oikeuttavat arvopaperinsa (pois lukien A-sarjan osakkeet) Yhtiön lunastettavaksi tai myydä kaikki osakkeensa yhtiön hallituksen nimeämälle ostajalle, jos toimitusjohtajan palvelussuhde Yhtiöön päättyy toimitusjohtajan toimesta. Mikäli Yhtiö ei käytä oikeuttaan lunastaa osakkeet tai nimetä ostaja, on jokaisella muulla B-sarjan osakkeenomistajalla oikeus ostaa toimitusjohtajan osakkeet.

Yhtiö on tehnyt talousjohtajan kanssa työsopimuksen, jonka mukaan talousjohtajan palkkio muodostuu kiinteästä kuukausipalkasta. Hänen palkkansa on 9 000 euroa kuukaudessa.

Yhtiön talousjohtajan sopimus sisältää Yhtiön toimitusjohtajan sopimusta vastaavan ehdon kaikkien osakkeiden ja osakkeisiin oikeuttavien arvopapereiden (pois lukien A-sarjan osakkeet) lunastamiseksi antamisesta ja myymisestä, jos talousjohtajan työsuhde Yhtiöön päättyy talousjohtajan toimesta.

### Hallituksen jäsenten ja toimitusjohtajan palkat ja palkkiot 1.1.-31.12.2023

EUR	Palkat ja palkkiot
<i>Hallitus</i>	
Alain-Gabriel Courtines	10 000,00
Caterina Fake	10 000,00
Irena Goldenberg	10 000,00
Petteri Koponen	10 000,00
Timo Ahopelto, puheenjohtaja	15 000,00
<i>Toimitusjohtaja</i>	
Tuomo Vähäpassi	144 240,00

## Hallituksen jäsenten ja toimitusjohtajan palkat ja palkkiot 1.1.-31.12.2022

EUR	Palkat ja palkkiot
<i>Hallitus</i>	
Alain-Gabriel Courtines	10 000,00
Caterina Fake	10 000,00
Irena Goldenberg	10 000,00
Petteri Koponen	10 000,00
Timo Ahopelto, puheenjohtaja	15 000,00
<i>Toimitusjohtaja</i>	
Tuomo Vähäpassi	144 240,00

Lifeline SPAC I Oyj:n yhtiökokouksen 18.5.2022 hyväksymän palkitsemispolitiikan mukaisesti hallituksen jäsenet ja johto eivät ole saaneet tilikaudella ja vertailukaudella palkkioina Yhtiön osakkeita tai osakepohjaisia etuuksia.

## 20. Pääoman hallinnan periaatteet

Yhtiön tavoitteena on luoda ja varmistaa vahva pohja pääomalle, jotta sijoittajien ja markkinoiden luottamus Yhtiöön säilyy. Vahva pääoma luo osaltaan edellytyksiä Yritystoston toteuttamiselle ja rahoitukselle hankittavan liiketoiminnan kasvun mahdollistamiseksi sekä mahdollistaa Yhtiön toiminnan jatkamisen.

Yhtiön Sponsorit tai heidän määräysvalta-yhtiönsä ovat myös sitoutuneet merkitsemään enintään 200 000 Yhtiön A-sarjan osaketta 10,00 euron osakekohtaiseen merkintähintaan, yhteensä enintään 2 miljoonalla eurolla, mikäli Yhtiö tarvitsee lisää käyttöpääomaa ennen yhdistymisen hyväksyvää yhtiökokousta.

## 21. Rahoitusriskien hallinta

### *Rahoitusriskien hallinnan tavoitteet ja toimintaperiaatteet*

Yhtiöllä ei ole vielä liikevaihtoa. Yhtiöllä ei ole myöskään ollut ulkomaan rahan määräisiä tapahtumia. Merkittävimmät rahoitusriskit kohdistuvat Yhtiön pankkitalletuksiin liittyvään luottorisktiin

### *Luottoriski*

Luottoriski on riski siitä, että rahoitussopimuksen vastapuoli ei täytä velvoitteitaan Yhtiötä kohtaan ja aiheuttaa täten Yhtiölle luottotappion.

Yhtiö arvioi luottotappion riskiä 12 kuukauden periodilla. Yhtiön varat muodostuvat pääasiassa Danske Bank A/S. Suomen sivuliikkeessä olevalle sulkutilille ja käyttötilille talletetuista varoista, jotka olivat tilikauden lopussa yhteensä noin 104 miljoonaa euroa. Danske Bank A/S:n luottoluokitus talletuksille on AA- (Fitch Ratings). Yhtiön arvion mukaan odotettavissa oleva luottotappion määrä on 0,00 euroa ja luottotappiota ei ole kirjattu 31.12.2023.

Tilinpäätös

### *Korkoriski*

Yhtiön pankkitalletuksiin kohdistuu korkoriski. Talletussopimuksen mukaan Yhtiön käyttö- ja sulkutilille talletetuille varoille kertyy EKP:n talletuskorkoa vastaava korko 1.1.2022 alkaen. Mikäli EKP:n talletuskorko on negatiivinen, Yhtiö maksaa talletetuista varoista korkoa pankille. Raportointihetkellä 31.12.2023 EKP:n talletuskorko oli 4,0 %.

<b>Korkoriski (EUR)</b>	<b>2024</b>
1 % korkotason nousun vaikutus tulokseen verojen jälkeen	+827 901,10
1 % korkotason laskun vaikutus tulokseen verojen jälkeen	-827 901,10

### *Maksuvalmiusriski*

Maksuvalmiusriskillä tarkoitetaan riskiä siitä, että yrityksen likvidit rahavarat ja lisärahoitusmahdollisuudet eivät riitä kattamaan liiketoiminnan tarpeita. Maksuvalmiusriskin hallinnan tavoitteena on riittävien likvidien varojen ylläpitäminen siten, että Yhtiön liiketoiminnan rahoitus on jatkuvasti turvattu.

Yhtiön hallitus katsoo, että Yhtiön likviditeetti on riittävä kattamaan Yhtiön tarpeet 31.12.2023 ja vähintään Yritystoston toteuttamiselle asetetun aikarajan päättymiseen lokakuussa 2024 asti. Yhtiön Sponsorit ovat sitoutuneita merkitsemään yhteensä 200 000 Yhtiön A-sarjan osaketta 10,00 euron osakekohtaiseen merkintähintaan, mikäli Yhtiö tarvitsee lisää käyttöpääomaa yritysostokohteen etsimiseen ja Yritystoston toteuttamiseen.

Mikäli Yhtiö ei onnistu toteuttamaan Yritystostoa 15.10.2024 mennessä, on Yhtiön hallitus yhtiöjärjestyksen mukaan velvollinen kutsumaan yhtiökokouksen koolle päättämään Yhtiön selvitystilaan asettamisesta. Yhtiökokous on tässä tilanteessa velvollinen hyväksymään selvitystilaan asettamista koskevan ehdotuksen ja tekemään päätöksen Yhtiön asettamisesta selvitystilaan.

Selvitystilassa Yhtiön sulkutilille talletetut varat vapautetaan ja Yhtiön nettovarallisuus jaetaan Yhtiön A-sarjan osakkeenomistajille pro rata -periaatteella. B-sarjan osakkeenomistajilla ei ole oikeutta jako-osuuteen selvitysmenettelyssä. Tilikauden lopussa Yhtiön sulkutilille talletetut varat olivat 103,5 miljoonaa euroa ja siten ylittivät A-sarjan osakkeiden alkuperäisten merkintähintojen summan 100 miljoonaa euroa. Yhtiön purkamisella ja siihen liittyvien velvoitteiden suorittamisella tulisi kuitenkin olemaan vaikutusta mahdollisessa selvitysmenettelyssä A-sarjan osakkeenomistajille jaettaviin varoihin.

## **22. Tilikauden jälkeiset tapahtumat**

Katsauskauden jälkeen ei ole ollut olennaisia tapahtumia.

## Toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen allekirjoitukset

Helsingissä, 7. helmikuuta 2024

Timo Ahopelto

Hallituksen puheenjohtaja

Alain-Gabriel Courtines

Hallituksen jäsen

Caterina Fake

Hallituksen jäsen

Irena Goldenberg

Hallituksen jäsen

Petteri Koponen

Hallituksen jäsen

Tuomo Vähäpassi

Toimitusjohtaja

## Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus

Helsingissä, 7. helmikuuta 2024

KPMG Oy Ab

Jussi Paski

KHT



## Tilintarkastuskertomus

Lifeline SPAC I Oyj:n yhtiökokoukselle

### ***Tilinpäätöksen tilintarkastus***

#### **Lausunto**

Olemme tilintarkastaneet Lifeline SPAC I Oyj:n (3229349-3) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2023. Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman, laajan tuloslaskelman, laskelman oman pääoman muutoksista, rahavirtalaskelman ja liitetiedot, mukaan lukien olennainen tilinpäätöksen laatimisperiaatteita koskeva informaatio.

Lausuntonamme esitämme, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan yhtiön taloudellisesta asemasta, toiminnan tuloksesta ja rahavirroista EU:ssa käyttöön hyväksytyjen kansainvälisten IFRS-tilinpäätöstandardien mukaisesti ja täyttää lakisääteiset vaatimukset.

Lausuntomme on ristiriidaton hallitukselle annetun lisäraportin kanssa.

#### **Lausunnon perustelut**

Olemme suorittaneet tilintarkastuksen Suomessa noudatettavan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Hyvän tilintarkastustavan mukaisia velvollisuuksiamme kuvataan tarkemmin kohdassa *Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa*.

Olemme riippumattomia yhtiöstä niiden Suomessa noudatettavien eettisten vaatimusten mukaisesti, jotka koskevat suorittamaamme tilintarkastusta ja olemme täyttäneet muut näiden vaatimusten mukaiset eettiset velvollisuutemme.

Yhtiölle suorittamamme muut kuin tilintarkastuspalvelut ovat parhaan tietomme ja käsityksemme mukaan olleet Suomessa noudatettavien, näitä palveluja koskevien säännösten mukaisia, emmekä ole suorittaneet EU-asetuksen 537/2014 5. artiklan 1 kohdassa tarkoitettuja kiellettyjä palveluja. Suorittamamme muut kuin tilintarkastuspalvelut on esitetty tilinpäätöksen liitetiedossa 9.

Käsityksemme mukaan olemme hankineet lausuntomme perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä.

#### **Toiminnan jatkuvuuteen liittyvä olennainen epävarmuus**

Haluamme kiinnittää huomiota tilinpäätöksen liitetietojen kohtaan "Laatimisperusta ja toiminnan jatkuvuus", jonka mukaan, mikäli yritysostoa ei ole hyväksytty yhtiökokouksessa ja yritysostoa toteutettu 36 kuukauden kuluessa (15.10.2024 mennessä) siitä, kun yhtiön osakkeet on otettu kaupankäynnin kohteeksi Nasdaq Helsingin säännellyn markkinan SPAC-segmentissä, on hallitus velvollinen kutsumaan yhtiökokouksen koolle päättämään Yhtiön selvitystilaan asettamisesta. Yhtiökokous on

tässä tilanteessa velvollinen hyväksymään selvitystilaan asettamista koskevan ehdotuksen ja tekemään päätöksen Yhtiön asettamisesta selvitystilaan.

Yhtiön hallitus katsoo, että yhtiön likvideetti on riittävä kattamaan yhtiön tarpeet 31.12.2023 ja vähintään Yritystoston toteuttamiselle asetetun aikarajan päättymiseen lokakuussa 2024 asti. Lisäksi yhtiön sponsorit ovat sitoutuneita merkitsemään yhteensä 200 000 Yhtiön A-sarjan osaketta 10,00 euron osakekohtaiseen merkintähintaan, mikäli yhtiö tarvitsee lisää käyttöpääomaa yritystostokohteen etsimiseen ja yritystoston toteuttamiseen.

Yllä kuvatut olosuhteet osoittavat, että yhtiön toiminnan jatkuvuus tilinpäätöshetkeä seuraavien 12 kuukauden ajan on ehdollinen sille, että yritysosto hyväksytään yhtiökokouksessa ja toteutetaan viimeistään 15.10.2024 mennessä, joka saattaa antaa merkittävää aihetta epäillä yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa. Lausuntoamme ei ole mukautettu tämän seikan osalta.

### **Olennaisuus**

Tarkastuksemme laajuuteen on vaikuttanut soveltamamme olennaisuus. Olennaisuus on määritetty perustuen ammatilliseen harkintaamme ja se ohjaa tarkastustoimenpiteiden luonteen, ajoituksen ja laajuuden määrittämisessä, sekä todettujen virheellisyyksien vaikutusten arvioimisessa suhteessa tilinpäätökseen kokonaisuutena. Olennaisuuden taso perustuu arvioomme sellaisten virheellisyyksien suuruudesta, joilla yksin tai yhdessä voisi kohtuudella odottaa olevan vaikutusta tilinpäätöksen käyttäjien tekemiin taloudellisiin päätöksiin. Olemme ottaneet huomioon myös sellaiset virheellisyydet, jotka laadullisten seikkojen vuoksi ovat mielestämme olennaisia tilinpäätöksen käyttäjille.

### **Tilintarkastuksen kannalta keskeiset seikat**

Tilintarkastuksen kannalta keskeiset seikat ovat seikkoja, jotka ammatillisen harkintamme mukaan ovat olleet merkittävimpiä tarkastuksen kohteena olevan tilikauden tilintarkastuksessa. Nämä seikat on otettu huomioon tilinpäätökseen kokonaisuutena kohdistuneessa tilintarkastuksessamme sekä laatiessamme siitä annettavaa lausuntoa, emmekä anna näistä seikoista erillistä lausuntoa. EU-asetuksen 537/2014 10 artiklan 2 c -kohdan mukaiset merkittävät olennaisen virheellisyyden riskit sisältyvät alla kuvattuihin tilintarkastuksen kannalta keskeisiin seikkoihin.

Olemme ottaneet tilintarkastuksessamme huomioon riskin siitä, että johto sivuuttaa kontrolleja. Tähän on sisältynyt arviointi siitä, onko viitteitä sellaisesta johdon tarkoitushakuisesta suhtautumisesta, josta aiheutuu väärinkäytöksestä johtuvan olennaisen virheellisyyden riski.

## TILINTARKASTUKSEN KANNALTA KESKEISET SEIKAT

## KUINKA KYSEISIÄ SEIKKOJA KÄSITELTIIN TILINTARKASTUKSESSA

**Listautumisen säännellyillä markkinoilla yhteydessä liikkeelle laskettujen osakkeiden ja warranttien kirjanpitokäsittely (tilinpäätöksen laadintaperiaatteiden kohdat 1, 2, 4, 7, 8 ja liitetiedot 11, 16 sekä 21)**

- Yhtiö listautui lokakuussa 2021 Nasdaq Helsingin säännellyn markkinan SPAC-segmentille. Yhtiö keräsi listautumisannissa 100 miljoonan euron bruttovarat tarjoamalla merkittäväksi enintään 10 000 000 yhtiön uutta A-sarjan osaketta. Yhtiön listautumisanti ylimerkittiin ja listautuminen toteutettiin suunnitellusti. Kaupankäynti Yhtiön A-sarjan osakkeilla alkoi 15.10.2021
- A-sarjan osakkeet voidaan lunastaa tietyin ehdoin ja ne sisältävät oikeuden mahdollisesti saada vastikkeetta yksi warrantti-oikeus kolmea osaketta kohden. A-sarjan osakkeet, warrantti-oikeudet (Sarja 2021-C) vähennettynä transaktiomenoilla, jotka liittyvät A-sarjan osakkeiden liikkeeseenlaskuun, on käsitelty velkana IAS 32 -standardin mukaisesti.
- A-sarjan osakkeiden lisäksi yhtiöllä on myös liikkeeseen laskettuja listaamattomia B-sarjan osakkeita ja perustaja- (Sarja 2021-A) sekä sponsoriwarrantteja (Sarja 2021-B), jotka on käsitelty osakeperusteisina maksuina IFRS 2 -standardin mukaisesti.
- Näiden tapahtumien kirjanpitokäsittely edellyttää merkittävää harkintaa ja sovellettavien tilinpäätösstandardien tulkintaa niiden soveltamisen, luokittelun ja arvostamisen osalta yhtiön taseessa ja tuloslaskelmassa.
- Olemme muodostaneet käsityksen yhtiön liikkeelle laskemista osakkeista ja warrantteista, niiden ehdoista, kirjausperiaatteista ja käytännöistä.
- Käytimme apuna KPMG:n rahoitusinstrumenttien eriytyisasiantuntijoita arvioidessamme yhtiön liikkeeseen laskemien osakkeiden ja warranttien kirjanpitokäsittelyä ja periaatteita suhteessa sovellettaviin IFRS-standardeihin.
- Lisäksi olemme testanneet osakkeisiin ja warrantteihin sekä transaktiokuluihin liittyvien tapahtumien kirjanpitokäsittelyä.
- Arvioimme myös yhtiön liikkeelle laskemiin osakkeisiin ja warrantteihin liittyvien tilinpäätöksessä esitettävien liitetietojen riittävyttä sekä asianmukaisuutta.

### Tilinpäätöstä koskevat hallituksen ja toimitusjohtajan velvollisuudet

Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta siten, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan EU:ssa käyttöön hyväksytyjen kansainvälisten IFRS-tilinpäätösstandardien mukaisesti ja siten, että tilinpäätös täyttää lakisääteiset vaatimukset. Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat myös sellaisesta sisäisestä valvonnasta, jonka ne katsovat tarpeelliseksi voidakseen laatia tilinpäätöksen, jossa ei ole väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä.

Hallitus ja toimitusjohtaja ovat tilinpäätöstä laatiessaan velvollisia arvioimaan yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa ja soveltuvissa tapauksissa esittämään seikat, jotka liittyvät toiminnan jatkuvuuteen ja siihen, että tilinpäätös on laadittu toiminnan jatkuvuuteen perustuen. Tilinpäätös laaditaan toiminnan jatkuvuuteen perustuen, paitsi jos yhtiö aiotaan purkaa tai toiminta lakkauttaa tai ei ole muuta realistista vaihtoehtoa kuin tehdä niin.

## Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa

Tavoitteenamme on hankkia kohtuullinen varmuus siitä, onko tilinpäätöksessä kokonaisuutena väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä, sekä antaa tilintarkastuskertomus, joka sisältää lausuntomme. Kohtuullinen varmuus on korkea varmuustaso, mutta se ei ole tae siitä, että olennainen virheellisyys aina havaitaan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti suoritettavassa tilintarkastuksessa. Virheellisyyksiä voi aiheutua väärinkäytöksestä tai virheestä, ja niiden katsotaan olevan olennaisia, jos niiden yksin tai yhdessä voisi kohtuudella odottaa vaikuttavan taloudellisiin päätöksiin, joita käyttäjät tekevät tilinpäätöksen perusteella.

Hyvän tilintarkastustavan mukaiseen tilintarkastukseen kuuluu, että käytämme ammatillista harkintaa ja säilytämme ammatillisen skeptisyyden koko tilintarkastuksen ajan. Lisäksi:

- Tunnistamme ja arvioimme väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvat tilinpäätöksen olennaisen virheellisyyden riskit, suunnittelemme ja suoritamme näihin riskeihin vastaavia tilintarkastustoimenpiteitä ja hankimme lausuntomme perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä. Riski siitä, että väärinkäytöksestä johtuva olennainen virheellisyys jää havaitsematta, on suurempi kuin riski siitä, että virheestä johtuva olennainen virheellisyys jää havaitsematta, sillä väärinkäytökseen voi liittyä yhteistoimintaa, väärentämistä, tietojen tahallista esittämättä jättämistä tai virheellisten tietojen esittämistä taikka sisäisen valvonnan sivuuttamista.
- Muodostamme käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevantista sisäisestä valvonnasta pystyäksemme suunnittelemaan olosuhteisiin nähden asianmukaiset tilintarkastustoimenpiteet mutta emme siinä tarkoituksessa, että pystyisimme antamaan lausunnon yhtiön sisäisen valvonnan tehokkuudesta.
- Arvioimme sovellettujen tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden asianmukaisuutta sekä johdon tekemien kirjanpidollisten arvioiden ja niistä esitettävien tietojen kohtuullisuutta.
- Teemme johtopäätöksen siitä, onko hallituksen ja toimitusjohtajan ollut asianmukaista laatia tilinpäätös perustuen oletukseen toiminnan jatkuvuudesta, ja teemme hankkimamme tilintarkastusevidenssin perusteella johtopäätöksen siitä, esiintyykö sellaista tapahtumiin tai olosuhteisiin liittyvää olennaista epävarmuutta, joka voi antaa merkittävää aiheutta epäillä yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa. Jos johtopäätöksemme on, että olennaista epävarmuutta esiintyy, meidän täytyy kiinnittää tilintarkastuskertomuksessamme lukijan huomiota epävarmuutta koskeviin tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin tai, jos epävarmuutta koskevat tiedot eivät ole riittäviä, mukauttaa lausuntomme. Johtopäätöksemme perustuvat tilintarkastuskertomuksen antamispäivään mennessä hankittuun tilintarkastusevidenssiin. Vastaiset tapahtumat tai olosuhteet voivat kuitenkin johtaa siihen, ettei yhtiö pysty jatkamaan toimintaansa.
- Arvioimme tilinpäätöksen, kaikki tilinpäätöksessä esitettävät tiedot mukaan lukien, yleistä esittämistapaa, rakennetta ja sisältöä ja sitä, kuvastaako tilinpäätös sen perustana olevia liiketoimia ja tapahtumia siten, että se antaa oikean ja riittävän kuvan.

Kommunikoimme hallintoelinten kanssa muun muassa tilintarkastuksen suunnitellusta laajuudesta ja ajoituksesta sekä merkittävistä tilintarkastushavainnoista, mukaan lukien mahdolliset sisäisen valvonnan merkittävät puutteellisuudet, jotka tunnistamme tilintarkastuksen aikana.

Lisäksi annamme hallintoelimille vahvistuksen siitä, että olemme noudattaneet riippumattomuutta koskevia relevantteja eettisiä vaatimuksia, ja kommunikoimme niiden kanssa kaikista suhteista ja muista seikoista, joiden voi kohtuudella ajatella vaikuttavan riippumattomuuteemme, ja soveltuviissa tapauksissa niihin liittyvistä varotoimista.

Päätämme, mitkä hallintoelinten kanssa kommunikoiduista seikoista olivat merkittävimpiä tarkasteltavana olevan tilikauden tilintarkastuksessa ja näin ollen ovat tilintarkastuksen kannalta keskeisiä. Kuvaamme kyseiset seikat tilintarkastuskertomuksessa, paitsi jos säädös tai määräys estää kyseisen seikan julkistamisen tai kun äärimmäisen harvinaisissa tapauksissa toteamme, ettei kyseisestä seikasta viestitä tilintarkastuskertomuksessa, koska siitä aiheutuvien epäedullisten vaikutusten voisi kohtuudella odottaa olevan suuremmat kuin tällaisesta viestinnästä koituva yleinen etu.

### ***Muut raportointivelvoitteet***

#### **Tilintarkastustoimeksiantoa koskevat tiedot**

Olemme toimineet yhtiökokouksen valitsemana tilintarkastajana 22.9.2021 alkaen. Lifeline SPAC I Oyj:stä on tullut yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö 15.10.2021. Olemme toimineet yhtiön tilintarkastajana koko sen ajan, kun se on ollut yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö.

#### **Muu informaatio**

Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat muusta informaatiosta. Muu informaatio käsittää toimintakertomuksen ja vuosikertomukseen sisältyvän informaation, mutta se ei sisällä tilinpäätöstä eikä sitä koskevaa tilintarkastuskertomustamme. Olemme saaneet toimintakertomuksen käyttöömmme ennen tämän tilintarkastuskertomuksen antamispäivää, ja odotamme saavamme vuosikertomuksen käyttöömmme kyseisen päivän jälkeen.

Tilinpäätöstä koskeva lausuntomme ei kata muuta informaatiota.

Velvollisuutenamme on lukea edellä yksilöity muu informaatio tilinpäätöksen tilintarkastuksen yhteydessä ja tätä tehdessämme arvioida, onko muu informaatio olennaisesti ristiriidassa tilinpäätöksen tai tilintarkastusta suoritettaessa hankkimamme tietämyksen kanssa tai vaikuttaako se muutoin olevan olennaisesti virheellistä. Toimintakertomuksen osalta velvollisuutenamme on lisäksi arvioida, onko toimintakertomus laadittu sen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti.

Lausuntonamme esitämme, että toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot ovat yhdenmukaisia ja että toimintakertomus on laadittu toimintakertomuksen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti.

Tilintarkastuskertomus

Jos teemme ennen tilintarkastuskertomuksen antamispäivää käyttööme saamaamme muuhun informaatioon kohdistamamme työn perusteella johtopäätöksen, että kyseisessä muussa informaatiossa on olennainen virheellisyys, meidän on raportoitava tästä seikasta. Meillä ei ole tämän asian suhteen raportoitavaa.

Helsingissä 7. helmikuuta 2024

KPMG OY AB

Jussi Paski

*KHT*

## **Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä 2023**

### **JOHDANTO**

Lifeline SPAC I Oyj noudattaa hallinnoinnissaan yhtiön yhtiöjärjestystä, Suomen osakeyhtiölakia ja muuta yhtiötä koskevaa lainsäädäntöä. Lisäksi yhtiö noudattaa toiminnassaan 1.1.2020 voimaan tullutta Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodia. Listayhtiöiden hallinnointikoodi on saatavilla Arvopaperimarkkinayhdistyksen verkkosivuilla osoitteessa <https://www.cgfinland.fi>. Listautumisestaan lähtien Lifeline SPAC I on noudattanut toiminnassaan hallinnointikoodia ilman poikkeuksia tilikausilla 2021, 2022 ja 2023.

Tämä listayhtiöiden hallinnointikoodin mukainen selvitys Lifeline SPAC I:n hallinnointi- ja ohjausjärjestelmästä on laadittu toimintakertomuksesta erillisenä kertomuksena. Yhtiön hallitus on käsitellyt ja hyväksynyt selvityksen.

### **YHTIÖKOKOUS**

Lifeline SPAC I:n ylintä päätösvaltaa käyttävä toimielin on yhtiökokous. Yhtiökokouksessa Lifeline SPAC I:n osakkeenomistajat voivat käyttää puhe-, kysely- ja äänivaltaansa yhtiön asioissa. Yhtiökokous päättää sille osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen mukaisesti kuuluvista asioista. Keskeisimmät yhtiökokouksen päätettävät asiat ovat tilinpäätöksen vahvistaminen, vastuuvapauden myöntäminen, voitonjaosta päättäminen ja hallituksen jäsenten ja tilintarkastajien valinta sekä heidän palkkioistaan päättäminen.

Yhtiön varsinainen yhtiökokous pidetään vuosittain kesäkuun loppuun mennessä. Ylimääräinen yhtiökokous voidaan pitää erityisten asioiden käsittelyä varten silloin, kun hallitus pitää sitä tarpeellisena tai kun tilintarkastaja tai osakkeenomistajat, joilla on yhteensä vähintään kymmenesosa kaikista osakkeista, sitä kirjallisesti vaativat. Kutsu yhtiökokoukseen julkaistaan yhtiön internetsivuilla ja, hallituksen niin päättäessä, yhdessä tai useammassa hallituksen määräämässä valtakunnallisessa sanomalehdessä aikaisintaan kolme kuukautta ja viimeistään kolme viikkoa ennen yhtiökokousta. Kokouskutsu on toimitettava kuitenkin vähintään yhdeksän päivää ennen osakeyhtiölaissa tarkoitettua yhtiökokouksen täsmäytyspäivää.

### **HALLITUS**

Lifeline SPAC I:n hallitukseen kuuluu yhtiöjärjestyksen mukaan viidestä kahdeksaan varsinaista jäsentä. Yhtiön sponsoreilla (Timo Ahopelto, Kai Bäckman, Petteri Koponen, Juha Lindfors) ja yhtiön perustaja-toimitusjohtajalla Tuomo Vähäpassilla on yritysostoon asti ja kaksi vuotta siitä eteenpäin oikeus yhdessä valita yhtiölle annettavalla kirjallisella ilmoituksella yhteensä kaksi yhtiön hallituksen jäsentä. Yhtiökokous valitsee muut kolmesta kuuteen varsinaista jäsentä. Hallitus valitsee keskuudestaan puheenjohtajan.

## Hallituksen tehtävät

Yhtiön hallituksen tehtävät ja vastuut määräytyvät osakeyhtiölain sekä muun soveltuvan lainsäädännön pohjalta. Hallituksella on yleistoisimivalta kaikissa niissä asioissa, joita ei lain tai yhtiöjärjestyksen nojalla ole määrätty toisten toimielinten päätettäväksi tai tehtäväksi. Hallituksen yleisenä tehtävänä on huolehtia yhtiön hallinnon ja toiminnan järjestämisestä ja valvonnasta. Sen tulee toimia kaikissa tilanteissa yhtiön edun mukaisesti.

Hallitus on lisäksi vahvistanut itselleen kirjallisen työjärjestyksen, jossa määritellään hallituksen keskeiset tehtävät, toimintaperiaatteet ja kokouskäytännöt sekä hallituksen toiminnan vuosittainen itsearviointi. Työjärjestyksen mukaan hallituksen keskeisiin tehtäviin kuuluu erityisesti:

- yhtiön taloudellista raportointia, sisäistä tarkastusta, riskienhallintaa ja lähipiiriliiketoimia koskeva valvonta;
- tilintarkastajan valintaa koskevan ehdotuksen valmistelu ja tilintarkastajan riippumattomuuden arviointi; ja
- varsinaisten ja ylimääräisten yhtiökokousten koolle kutsuminen ja yhtiökokoukselle tehtävien päätösehdotusten valmistelu.

## Hallituksen kokoonpano ja monimuotoisuus

Yhtiön hallituksen jäsenten lukumääräksi valittiin 26.6.2023 järjestetyssä varsinaisessa yhtiökokouksessa viisi. Yhtiö sai 30.5.2023 sponsoreilta kirjallisen ilmoituksen, jonka mukaan Timo Ahopelto ja Petteri Koponen toimivat sponsoreiden edustajina yhtiön hallituksessa. 26.6.2023 järjestetty varsinainen yhtiökokous valitsi Alain-Gabriel Courtines'n, Caterina Faken ja Irena Goldenbergin uudelleen hallituksen jäseniksi.

Hallituksen suorittaman listayhtiöiden hallinnointikoodin mukaisen riippumattomuusarvioinnin mukaan Alain-Gabriel Courtines, Caterina Fake ja Irena Goldenberg ovat yhtiöstä sekä merkittävistä osakkeenomistajista riippumattomia. Timo Ahopelto ja Petteri Koponen eivät ole riippumattomia yhtiöstä eikä merkittävistä osakkeenomistajista.

Hallituksen monimuotoisuus tukee yhtiön visiota ja pitkän aikavälin tavoitteita. Hallituksen jäseneksi valittavalla on oltava tehtävän edellyttämä pätevyys ja mahdollisuus käyttää riittävästi aikaa tehtävän hoitamiseen. Hallituksen monimuotoisuutta tukee jäsenten ikä- ja sukupuolijakauma, maantieteellinen jakauma sekä monipuolinen ammatillinen ja koulutuksellinen tausta. Hallituksen jäseniä valittaessa tavoitteena on, että hallituksen jäsenet edustavat kumpaakin sukupuolta. Jäseniä valittaessa tavoitteena on varmistaa, että hallituskokoonpano kokonaisuudessaan mahdollistaa hallituksen tehtävien tehokkaan hoitamisen. Yhtiön hallituksen viidestä jäsenestä kaksi ovat naisia ja kolme miehiä, ja he edustavat kolmea eri kansallisuutta.



## Hallituksen kokoukset

Hallitus kokoontui vuoden 2023 aikana yhteensä 32 kertaa. Hallituksen jäsenten läsnäolo prosentti kokouksissa tilikaudella 2023 oli 71 %.

## Hallituksen jäsenten tiedot ja omistukset

Nimi	Henkilötiedot	Omistus Lifeline SPAC I:ssä 31.12.2023 <sup>1)</sup>	Osallistuminen hallituksen kokouksiin
Timo Ahopelto	Hallituksen puheenjohtaja vuodesta 2021 Sponsorikomitean jäsen vuodesta 2021 Syntymävuosi: 1975 Koulutus: Tuotantotalouden diplomi-insinööri Päätoimi: Lifeline Venturesin osakas Ei riippumaton yhtiöstä eikä merkittävistä osakkeenomistajista	394 302 B-sarjan osaketta; 446 875 sponsoriwarranttia	12/32
Alain-Gabriel Courtines	Hallituksen varapuheenjohtaja vuodesta 2021 Syntymävuosi: 1971 Koulutus: Kauppatieteiden maisteri (MBA) Päätoimi: Sijoitus- ja hallitusammattilainen Riippumaton yhtiöstä sekä merkittävistä osakkeenomistajista	97 058 B-sarjan osaketta; 109 999 sponsoriwarranttia	32/32
Caterina Fake	Hallituksen jäsen vuodesta 2021 Syntymävuosi: 1969 Koulutus: Humanististen tieteiden kandidaatti Päätoimi: Yes VC:n osakas Riippumaton yhtiöstä sekä merkittävistä osakkeenomistajista	97 058 B-sarjan osaketta; 109 999 sponsoriwarranttia	27/32
Irena Goldenberg	Hallituksen jäsen vuodesta 2021 Syntymävuosi: 1979 Koulutus: Kauppatieteiden maisteri (MBA) Päätoimi: Highland European osakas Riippumaton yhtiöstä sekä merkittävistä osakkeenomistajista	97 058 B-sarjan osaketta; 109 999 sponsoriwarranttia	31/32
Petteri Koponen	Hallituksen jäsen vuodesta 2021 Sponsorikomitean jäsen vuodesta 2021 Syntymävuosi: 1970 Koulutus: Tekniikan ja kauppatieteiden ylioppilas Päätoimi: Lifeline Venturesin osakas Ei riippumaton yhtiöstä eikä merkittävistä osakkeenomistajista	394 302 B-sarjan osaketta; 446 875 sponsoriwarranttia	12/32

1) Mukaan lukien määräysvalta yhteisöiden omistukset.

## Valiokunnat

Lifeline SPAC I:n hallitus on perustanut yhden valiokunnan, sponsorikomitean. Hallitus vastaa tarkastusvaliokunnalle kuuluvien pakollisten tehtävien hoitamisesta.

## Sponsorikomitea

Yhtiön hallitus on perustanut sponsorikomitean arvioimaan yritysostokohteita ja tekemään ehdotuksia yhtiön hallitukselle mahdollisista yritysostokohteista. Komitealla ei ole itsenäistä päätösvaltaa, vaan se toimii valmistelevana elimenä, jonka käsittelemät asiat tuodaan hallituksen päätettäväksi.

Yhtiön sponsorikomitean jäsenet ovat Ilkka Paananen (puheenjohtaja), Timo Ahopelto, Kai Bäckman, Petteri Koponen ja Juha Lindfors. Sponsorikomitea kokoontui vuoden 2023 aikana 7 kertaa. Sponsorikomitean jäsenten osallistumisprosentti kokouksiin oli 80 %.

## Sponsorikomitean jäsenten tiedot ja omistukset

Nimi	Henkilötiedot	Omistus Lifeline SPAC I:ssä 31.12.2023 <sup>1)</sup>	Osallistuminen sponsorikomitean kokouksiin
Ilkka Paananen	Sponsorikomitean puheenjohtaja vuodesta 2021 Syntymävuosi: 1978 Koulutus: Tuotantotalouden diplomi-insinööri Päätoimi: Supercell Oy:n toimitusjohtaja	50 000 A-sarjan osaketta; 194 118 B-sarjan osaketta; 220 003 sponsoriwarranttia	4/7
Timo Ahopelto	Sponsorikomitean jäsen vuodesta 2021 Syntymävuosi: 1975 Koulutus: Tuotantotalouden diplomi-insinööri Päätoimi: Lifeline Venturesin osakas	394 302 B-sarjan osaketta,; 446 875 sponsoriwarranttia	7/7
Kai Bäckman	Sponsorikomitean jäsen vuodesta 2021 Syntymävuosi: 1975 Koulutus: Tekniikan ylioppilas Päätoimi: Startup-yrittäjä	394 302 B-sarjan osaketta; 446 875 sponsoriwarranttia	4/7
Petteri Koponen	Sponsorikomitean jäsen vuodesta 2021 Syntymävuosi: 1970 Koulutus: Tekniikan ja kauppätieteiden ylioppilas Päätoimi: Lifeline Venturesin osakas	394 302 B-sarjan osaketta; 446 875 sponsoriwarranttia	6/7
Juha Lindfors	Sponsorikomitean jäsen vuodesta 2021 Syntymävuosi: 1973 Koulutus: Kauppätieteiden maisteri Päätoimi: Lifeline Venturesin osakas	394 302 B-sarjan osaketta; 446 875 sponsoriwarranttia	7/7

1) Mukaan lukien määräysvaltaoikeuksien omistukset.

## TOIMITUSJOHTAJA JA JOHTORYHMÄ

### Toimitusjohtaja

Yhtiön hallitus nimittää toimitusjohtajan ja päättää hänen toimisuhteensa ehdoista sekä palkitsemisesta. Toimitusjohtaja hoitaa yhtiön juoksevaa hallintoa hallituksen antamien ohjeiden ja määräysten mukaisesti.

### Johtoryhmä

Yhtiön johtoryhmään kuuluvat yhtiön toimitusjohtaja ja talousjohtaja. Toimitusjohtajan tukena toimiva johtoryhmä vastaa yhtiön kehittämisestä ja operatiivisesta toiminnasta sekä liiketoiminnasta hallituksen ja toimitusjohtajan asettamien tavoitteiden mukaisesti. Johtoryhmä avustaa toimitusjohtajaa muun muassa strategian, toimintaperiaatteiden ja muun liiketoiminnan sekä yhtiön yleisten asioiden valmistelussa. Johtoryhmän puheenjohtajana toimii toimitusjohtaja.

### Johtoryhmän tiedot ja omistukset

Nimi	Henkilötiedot	Omistus Lifeline SPAC I:ssä 31.12.2023 <sup>1)</sup>
Tuomo Vähäpassi	Toimitusjohtaja vuodesta 2021 Syntymävuosi: 1969 Koulutus: Oikeustieteen kandidaatti	35 000 A-sarjan osaketta 375 000 B-sarjan osaketta 425 000 perustajawarranttia
Mikko Vesterinen	Talousjohtaja vuodesta 2021 Syntymävuosi: 1983 Koulutus: Kauppatieteiden maisteri	404 A-sarjan osaketta 62 500 B-sarjan osaketta 70 833 perustajawarranttia

1) Mukaan lukien määräysvalta-yhteisöiden omistukset.

## RISKIENHALLINTA, SISÄINEN VALVONTA JA TARKASTUS

### Riskienhallinta

Yhtiön riskienhallintaa ohjaa hallituksen hyväksymä riskienhallintapolitiikka. Yhtiön riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa liiketoiminnan jatkuvuus ja yhtiön toimintakyky kaikissa tunnistettavissa riskiskenaarioissa. Periaatteena on tunnistaa riskit, arvioida niiden suuruus ja merkitys, määritellä riskienhallintatoimenpiteet sekä päättää niiden toimeenpanosta ja seurata niiden vaikutuksia.

Yhtiö käyttää riskien arviointi- ja seurantamallia ja tekee vuosittain kattavan riskinarvioinnin, jossa arvioidaan yhtiön strategiaan ja muihin tavoitteisiin kohdistuvia merkittävimpiä riskejä sekä niiden todennäköisyyttä ja vaikutusta liiketoimintaan sekä kartoitetaan riskienhallintatoimenpiteitä. Tarvittaessa riskiarvioita päivitetään esimerkiksi osavuosikatsausten riskiarvioita varten. Hallitus vastaa yhtiön riskienhallinnasta.

## Sisäinen valvonta ja tarkastus

Sisäinen valvonta on oleellinen yhtiön operatiivisen suorituskyvyn varmistaja, kriittinen osatekijä riskienhallinnassa ja se mahdollistaa yhtiön arvon luomisen ja säilyttämisen. Sisäisen valvonnan tarkoitus on suojata yhtiön ja sen liiketoimintayksikköjen resursseja väärinkäytöltä, varmistaa liiketapahtumien asianmukainen valtuutus, tukea IT-järjestelmien hallintaa sekä varmistaa taloudellisen raportoinnin luotettavuus. Sisäinen valvonta on prosessi, jolla voidaan minimoida kirjanpitoon liittyvien virheiden todennäköisyys.

Yhtiöllä ei ole erillistä sisäisen tarkastuksen toimintoa. Vastuu sisäisestä valvonnasta on johdolla. Hallitus voi käyttää ulkopuolisia asiantuntijoita suorittamaan kontrolliympäristöön tai -toimintoihin liittyviä erillisiä arviointeja. Yhtiön määrittämässä yhtiön ulkoisen tilintarkastajan tarkastussuunnitelmassa voidaan ottaa huomioon, että yhtiöllä ei ole erillistä toimintoa sisäisen tarkastuksen järjestämiseksi.

Taloudellisen valvonnan peruslähtökohta on toimintaprosesseihin sisällytetyt kontrollit, jotka mahdollistavat poikkeamien nopean havaitsemisen ja niihin reagoimisen. Oleellinen osa taloudellista valvontaa on johdon kuukausiraportointi. Kuukausiraportoinnissa seurattavat asiat on asetettu siten, että ne tukevat yhtiön tavoitteiden saavuttamista sekä nostavat esiin mahdolliset ohjaustoimenpiteitä edellyttävät asiat. Liiketoiminnan luonteen vuoksi yhtiö ei käytä vuosibudjetointia perinteisessä tarkoituksessa.

## SISÄPIIRIHALLINTO JA JOHTOHENKILÖIDEN LIIKETOIMET

Lifeline SPAC I noudattaa EU:n markkinoiden väärinkäyttöasetusta (EU N:o 596/2014, muutoksineen ”MAR-asetus”) ja sen nojalla annettuja alemman asteisia säännöksiä sekä arvopaperimarkkinalain säännöksiä, viranomaisten antamaa ohjeistusta ja Nasdaq Helsinki Oy:n sisäpiiriohjetta. Lisäksi yhtiön hallitus on hyväksynyt yhtiön sisäisen sisäpiiriohjeen, joka perustuu Nasdaq Helsinki Oy:n ohjeistukseen.

Yhtiö pitää sisäpiirisäännösten tarkoittamista sisäpiirihankkeista hankekohtaisia sisäpiirilueteloita Nasdaq Helsinki Oy:n sisäpiiriohjeen ja yhtiön sisäisten ohjeiden mukaisesti. Yhtiön sisäpiirivastaavana toimii yhtiön talousjohtaja.

Lifeline SPAC I ylläpitää luetteloa johtohenkilöistään ja näiden lähipiiristä. Lista ei ole julkinen. Yhtiö on määritellyt markkinoiden väärinkäyttöasetuksen mukaisiksi johtohenkilöiksi hallituksen varsinaiset jäsenet ja varajäsenet, toimitusjohtajan ja hänen sijaisensa, johtoryhmän jäsenet ja sponsorikomitean jäsenet. Yhtiön johtohenkilöillä ja heidän lähipiiriinsä kuuluvilla on velvollisuus ilmoittaa yhtiölle ja Finanssivalvonnalle Lifeline SPAC I:n rahoitusvälineillä tekemänsä liiketoimet, jotka yhtiö julkaisee erillisellä pörssitiedotteella. Johtohenkilöiden kokonaisomistus yhtiössä julkaistaan listayhtiöiden hallinnointikoodin mukaisesti osana selvitystä hallinnointi- ja ohjausjärjestelmästä vuosittain.

Yhtiö noudattaa MAR-asetuksen mukaista johtohenkilöitä koskevaa kaupankäyntikieltoa (suljettu ikkuna). Yhtiö on lisäksi määritellyt erikseen tietyt henkilöt, jotka osallistuvat taloudellisten raporttien

valmisteluun tai joilla on pääsy tätä koskevaan tietoon ja jotka eivät saa käydä kauppaa tai toteuttaa omaan lukuunsa tai kolmannen osapuolen lukuun, suoraan tai välillisesti, liiketoimia, jotka liittyvät yhtiön osakkeisiin tai vieraan pääoman ehtoihin välineisiin tai niihin liittyviin johdannaisiin tai muihin rahoitusvälineisiin (suljettu ikkuna). Suljettu ikkuna alkaa 30 päivää ennen tilinpäätöstiedotteen tai osavuositarkastusten julkaisemista ja päättyy tilinpäätöksen tai osavuositarkastuksen julkistamista seuraavana päivänä.

## **LÄHIPIIRITOIMIA KOSKEVAT PERIAATTEET**

Lifeline SPAC I arvioi ja seuraa lähipiirinsä kanssa tehtäviä liiketoimia sekä ylläpitää luetteloa sen lähipiiriin kuuluvista henkilöistä. Yhtiön hallitus päättää lähipiirin kanssa tehtävistä merkittävistä liiketoimista, jotka ovat yhtiön tavanomaisesta liiketoiminnasta poikkeavia tai jotka on tehty muutoin kuin tavanomaisin kaupallisin ehdoin. Yhtiö raportoi lähipiiriliiketoimista vuosittain tilinpäätöksessään ja julkistaa tarvittaessa lähipiiriliiketoimet MAR-asetuksen, arvopaperimarkkinalain ja Nasdaq Helsinki Oy:n sääntöjen mukaan.

## **TILINTARKASTUS**

Yhtiöjärjestyksen mukaan Lifeline SPAC I:llä tulee olla tilintarkastaja, joka on Patentti- ja rekisterihallituksen hyväksymä tilintarkastusyhteisö. Tilintarkastajan toimikausi päättyy ensimmäisen vaalia seuraavan varsinaisen yhtiökokouksen päättyessä.

Yhtiön tilintarkastajana toimii KPMG Oy Ab päävastuullisena tilintarkastajanaan KHT-tilintarkastaja Jussi Paski.

Vuonna 2023 tilintarkastajalle tilintarkastuksesta maksetut palkkiot olivat 8 070,00 euroa ja muista tilintarkastukseen liittymättömistä palveluista 417 167,09 euroa.

## Palkitsemisraportti 2023

### JOHDANTO

Tämä Lifeline SPAC I:n palkitsemisraportti on laadittu 1.1.2020 voimaan tulleen Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodin mukaisesti.

Tässä palkitsemisraportissa esitetään tietoja Lifeline SPAC I:n hallituksen ja toimitusjohtajan palkitsemisesta tilikaudella 2023. Vertailutietoja vuotta 2021 aiemmilta vuosilta ei voida esittää, sillä yhtiö on perustettu vuonna 2021.

Lifeline SPAC I:n varsinainen yhtiökokous 26.6.2023 hyväksyi sille esitetyn tilikautta 1.1.–31.12.2022 koskevan palkitsemisraportin. Tämän raportin esitystapa on yhdenmukainen edellisen tilikauden raportin kanssa.

Vuodesta 2022 lähtien Lifeline SPAC I:n toimielinten palkitseminen on perustunut yhtiön palkitsemispolitiikkaan, joka hyväksyttiin yhtiön varsinaisessa yhtiökokouksessa 18.5.2022. Yhtiö on noudattanut palkitsemispolitiikkaansa ilman poikkeuksia tilikaudella 2023.

Voimassa olevaa palkitsemispolitiikkaa sovelletaan vuonna 2026 pidettävään varsinaiseen yhtiökokoukseen asti, ellei hallitus päätä esittää sitä yhtiökokouksen käsiteltäväksi aikaisemmin. Palkitsemispolitiikan tarkoituksena on tukea yhtiön strategisia tavoitteita ja edistää sen kilpailukykyä ja pitkän aikavälin taloudellista menestystä. Palkitsemisen tavoitteena on kannustaa ja palkita johtoa yhtiön strategian mukaisesta työstä tietyinä ajankohtana ja asetettujen sääntöjen noudattamisesta sekä motivoida heitä pyrkimään yhtiön menestykseen ja edistämään pitkäaikaista sitoutumista yhtiön tavoitteisiin.

Alla olevassa taulukossa esitetään hallituksen ja toimitusjohtajan palkkiot verrattuna yhtiön työntekijöiden keskimääräiseen palkitsemiseen tilikausilla 2021, 2022 ja 2023. Taulukossa esitetyt palkat ja palkkiot ovat vuoden 2021 osalta kertyneet 1.10.2021–31.12.2021 väliseltä ajanjaksolta ja vuosien 2022 sekä 2023 osalta täydeltä tilikaudelta 1.1.–31.12.

Keskimääräiset palkat ja palkkiot, EUR	2023	2022	2021
Hallituksen jäsen <sup>1</sup>	11 000	11 000	2 750
Toimitusjohtaja	144 240	144 240	36 060
Henkilöstö <sup>2</sup>	108 240	108 240	27 060

1) Pitää sisällään hallituksen puheenjohtajan.

2) Tilikausilla 2021, 2022 ja 2023 yhtiöllä ei ollut talousjohtajan lisäksi muuta henkilöstöä.

## HALLITUKSEN PALKKIOT VUONNA 2023

Nimi	Tehtävä	Hallituspalkkiot, EUR <sup>1</sup>
Timo Ahopelto	Hallituksen puheenjohtaja	15 000
Alain-Gabriel Courtines	Hallituksen varapuheenjohtaja	10 000
Caterina Fake	Hallituksen jäsen	10 000
Irena Goldenberg	Hallituksen jäsen	10 000
Petteri Koponen	Hallituksen jäsen	10 000

1) Hallituksen jäsenten palkkiot maksetaan heidän toimikautensa päättymisen jälkeen, joten vuodelta 2023 kertyneitä hallituspalkkioita ei ole maksettu hallituksen jäsenille kokonaisuudessaan tilikaudella 2023.

Yhtiön osakkeenomistajat päättivät 26.6.2023 järjestetyssä varsinaisessa yhtiökokouksessa, että yhtiön hallituksen puheenjohtajalle maksetaan palkkiona 15 000 euroa vuodessa ja hallituksen jäsenille 10 000 euroa vuodessa.

Hallituksen jäsenille ei maksettu erillisiä kokouspalkkioita tilikaudella 2023.

Lifeline SPAC I Oyj:n hallituksen jäsenet eivät saaneet tilikaudella 2023 palkkioina yhtiön osakkeita tai osakepohjaisia etuuksia.

## TOIMITUSJOHTAJAN PALKITSEMINEN VUONNA 2023

Nimi	Kiinteä palkka mukaan lukien veronalaiset luontoisedut, EUR
Tuomo Vähäpassi	144 240

Yhtiön toimitusjohtajan kuukausipalkka on 12 000 euroa kuukaudessa. Yhtiön toimitusjohtajalla on lisäksi oikeus korvaukseen kohtuullisista toteutuneista matkustus- ja majoittumiskuluista sekä muista työstä aiheutuvista kohtuullisista kustannuksista.