

*OTE SULAUTUMISESITEESTÄ. EI JULKAISTAVAKSI TAI LEVITETTÄVÄKSI, KOKONAAN TAI OSITTAIN, SUORAAN TAI VÄLILLISESTI, AUSTRALIASSA, ETELÄ-AFRIKASSA, KIINAN KANSANTASAVALLAN HONGKONGIN-ERITYISHALLINTOALUEELLA, JAPANISSA, KANADASSA, SINGAPORESSA, UUDESSA-SEELANNISSA JA YHDYSVALLOISSA TAI NÄIHIN MAIHIN TAI MILLÄÄN MUULLA SELLAISELLA ALUEELLA TAI SELLAISELLE ALUEELLE, JOSSA JULKAISEMINEN TAI LEVITTÄMINEN OLISI SOVELTUVIEN LAKIEN TAI SÄÄNNÖSTEN VASTAISTA TAI EDELLYTTÄISI MUIDEN ASIAKIRJOJEN LAATIMISTA TAI REKISTERÖINTIÄ TAI MUITA KUIN SUOMEN LAINSÄÄDÄNNÖN MUKAISIA TOIMENPITEITÄ.*

## TILINTARKASTAMATTOMAT PRO FORMA -TALOUDELLISET TIEDOT

### Laatimisperusta

#### *Yleistä*

Seuraavat yhdistetyt pro forma -taloudelliset tiedot (**“Pro forma -tiedot”**) on esitetty ainoastaan havainnollistamistarkoituksessa kuvaamaan Jakautumisen jälkeen jäljelle jäävän jakautuneen Evlin ja Fellow Financen Sulautumisen ja Suunnatun Osakeannin vaikutusta Evli Pankki Oyj:n taloudellisiin tietoihin ikään kuin Sulautuminen ja Suunnattu Osakeanti olisivat tapahtuneet aikaisempana ajankohtana. Pro forma -tiedot ovat tilintarkastamattomia.

Pro forma -tiedot on esitetty ainoastaan havainnollistamistarkoituksessa. Pro forma -tietoihin sisältyvä hypoteettinen taloudellinen asema ja tulos saattavat poiketa Fellow Pankin todellisesta taloudellisesta asemasta tai tuloksesta. Lisäksi Pro forma -tietojen ei ole tarkoitus antaa viitteitä Fellow Pankin taloudellisesta asemasta tai tuloksesta tulevaisuudessa. Pro forma -tiedot eivät myöskään kuvaa kustannussäästöjä, sulautumisesta odotettuja hyötyjä, Fellow Pankin strategian vaikutuksia taloudelliseen asemaan tai tulokseen tai tulevaisuudessa syntyviä integraatiokuluja, joita odotetaan muodostuvan tai joita saattaa syntyä Sulautumisen seurauksena.

Pro forma -tietoja laadittaessa Evlin ja Fellow Financen historiallisiin taloudellisiin tietoihin on tehty oikaisuja, jotka koskevat välittömästi Sulautumisesta ja Suunnatusta Osakeannista johtuvien tapahtumien vaikutusta. Pro forma -tiedot eivät kuvaa Fellow Pankin liiketoimintamallin muutosta Sulautumisen myötä. Täten pro forma -tuloslaskelmat eivät välttämättä kuvaa sitä, miten Fellow Pankin tulos muodostuu Sulautumisen jälkeen Fellow Financen ja Evlin yhdistellyn liiketoimintamallin myötä. Lisätietoja liiketoimintamallin muutoksesta on esitetty kohdassa *”Tietoja Fellow Pankista – Fellow Pankin liiketoimintamalli”*.

Pro forma -tiedot on laadittu komission delegoidun asetuksen (EU) 2019/980 liitteen 20 mukaisesti ja mainitut periaatteet noudattavat liikkeeseenlaskijan tilinpäätöksen laatimisperiaatteita, jotka muodostavat yhdistyneen Fellow Pankin Sulautumista seuraavan IFRS:n mukaisen konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet.

#### *Sovellatut laatimisperiaatteet*

Pro forma -tuloslaskelmat 30.6.2021 päättyneeltä kuuden kuukauden jaksolta ja 31.12.2020 päättyneeltä tilikaudelta esittävät Sulautumisen ja Suunnatun Osakeannin vaikutukset ikään kuin ne olisivat tapahtuneet 1.1.2020. Pro forma -taseessa 30.6.2021 Sulautumisen ja Suunnatun Osakeannin vaikutukset esitetään ikään kuin ne olisivat tapahtuneet kyseisenä päivänä.

Pro forma -tiedot kuvastavat pro forma -oikaisuja, jotka ovat alustavia ja perustuvat saatavilla oleviin tietoihin ja tiettyihin oletuksiin, joiden Evli ja Fellow Finance uskovat olevan kohtuullisia vallitsevissa olosuhteissa. Pro forma -oikaisu sisältävät tiettyjä jäljempänä Pro forma -tietojen liitetiedoissa kuvattuja oletuksia hankintavastikkeen käyvästä arvosta, hankittujen nettovarojen käypään arvoon arvostamisesta, tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden yhdenmukaistamisesta, Suunnatusta Osakeannista, sekä muista Sulautumiseen liittyvistä tapahtumista. Ei ole varmuutta siitä, että Pro forma -tietoja laadittaessa käytetyt oletukset osoittautuvat oikeiksi.

Evli ja Fellow Finance ovat Pro forma -tiedoissa alustavasti yhdenmukaistaneet soveltamansa tilinpäätöksen laatimisperiaatteet, jotta ne vastaisivat Fellow Pankin Sulautumista seuraavassa konsernitilinpäätöksessä noudatettavia IFRS-laatimis- ja esittämisperiaatteita. Käytettävissä olevien tietojen perusteella Fellow Financen historiallisiin taloudellisiin tietoihin on tehty Pro forma -tietojen liitetiedossa 1 tarkemmin kuvattuja luokittelumuutoksia, jotta ne vastaisivat Fellow Pankin noudattamaa luottolaitoksen tilinpäätöksen esittämistapaa IFRS-standardien edellyttämällä tavalla. Evlin tietoon ei ole tullut muita tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden välisiä eroja, joilla voisi olla olennaista vaikutusta Pro forma -tietoihin. Kun Sulautuminen on saatettu loppuun, Fellow Pankki käy läpi yksityiskohtaisesti Evlin ja Fellow Financen soveltamat tilinpäätöksen laatimisperiaatteet ja esittämistavat, jonka seurauksena Fellow Pankki saattaa tunnistaa yhtiöiden soveltamien laatimis- ja esittämisperiaatteiden välillä myös muita eroja, joilla voisi vielä olla vaikutusta Fellow Pankin

taloudellisiin tietoihin, kun periaatteet yhdenmukaistetaan. Lisäksi Fellow Pankin tulevaisuudessa soveltamat tilinpäätöksen laatimisperiaatteet saattavat poiketa näissä Pro forma -tiedoissa sovelletuista laatimisperiaatteista.

## *Evlin ja Fellow Financen yhdistyminen sulautumisen kautta*

Evli ja Fellow Finance ovat allekirjoittaneet 14.7.2021 Yhdistymissopimuksen, jossa on sovittu Järjestelystä, jonka mukaan kaikki Evlin varainhoitoliiketoimintaan, säilytys-, selvitys- ja välitysliiketoimintaan, corporate finance -liiketoimintaan ja näitä tukeviin toimintoihin (eli sijoituspalvelutoimiluvan mukaiseen liiketoimintaan) kuuluvat varat ja velat siirtyvät Osakeyhtiölain ja Liikepankkilain mukaisella osittaisjakautumisella selvitysmenettelyä Evliltä jakautumisessa perustettavalle yhtiölle, Uudelle Evlille ("**Lopetetut Toiminnot**"), ja jonka mukaan Fellow Finance sulautuu välittömästi Jakautumisen jälkeen jäljelle jäävään jakautuneeseen Evliin ("**Jatkuvat Toiminnot**") Osakeyhtiölain ja Liikepankkilain mukaisella absorptiosulautumisella siten, että Fellow Financen kaikki varat ja velat siirtyvät Evlille ilman selvitysmenettelyä. Sulautumisen täytäntöönpanon seurauksena Fellow Finance purkautuu automaattisesti.

Evlin hallitus on 30.9.2021 allekirjoittanut Jakautumissuunnitelman ja Evlin sekä Fellow Financen hallitukset ovat 30.9.2021 allekirjoittaneet Sulautumissuunnitelman. Lisäksi Evlin ja Fellow Financen hallitukset ovat 8.11.2021 ehdottaneet, että Evlin ja Fellow Financen 22.12.2021 pidettävät Ylimääräiset yhtiökokoukset päättäisivät Järjestelystä sisältäen Jakautumisesta ja Sulautumisesta päättämisen. Järjestelyn täytäntöönpano edellyttää muun muassa Evlin ja Fellow Financen ylimääräisten yhtiökokousten hyväksyntää, tarvittavien lupien ja hyväksyntöjen saamista viranomaisilta sekä muiden Yhdistymissopimuksessa, Jakautumissuunnitelmassa ja Sulautumissuunnitelmassa kuvattujen täytäntöönpanon edellytysten täyttymistä tai sääntelyn mahdollistamissa puitteissa niistä luopumista. Järjestelyn täytäntöönpano edellyttää lisäksi, ettei Yhdistymissopimusta ole irtisanottu ehtojensa mukaisesti ja että Jakautumisen ja Sulautumisen täytäntöönpano on rekisteröity Kaupparekisteriin. Järjestely pannaan täytäntöön sinä päivänä, jona Jakautumisen ja Sulautumisen täytäntöönpano rekisteröidään Kaupparekisteriin. Suunniteltu Täytäntöönpanopäivä on 2.4.2022.

Jakautumista välittömästi seuraavassa Sulautumisessa Evlin A-sarjan osakkeet muunnetaan B-sarjan osakkeiksi niin, että yhtiössä on vain yksi Yhdistetty osakelaji. Fellow Financen osakkeenomistajat saavat Sulautumisessa Sulautumisvastikkeena kuusi (6) Evlin Yhdistetyn osakelajin osaketta kutakin omistamaansa Fellow Financen osaketta kohden. Fellow Financen osakkeenomistajille maksettava Sulautumisvastike lasketaan soveltamalla edellä määriteltyä vaihtosuhdetta sen perusteella, kuinka monta osaketta on rekisteröitynä kunkin osakkeenomistajan arvo-osuustilille viimeisen Täytäntöönpanopäivää edeltävän kaupankäyntipäivän päättyessä.

Sulautumisvastikkeena annettavien Evlin osakkeiden yhteismäärän odotetaan olevan 43 041 750 osaketta (pois lukien Fellow Financen hallussa olevat omat osakkeet tämän Esitteen päivämääränä ja olettaen, etteivät Fellow Financen osakkeenomistajat vaadi osakkeidensa lunastamista Sulautumisesta päättävässä Fellow Financen ylimääräisessä yhtiökokouksessa). Pro forma -tiedoissa Sulautumisvastikeosakkeiden määräksi on oletettu 43 041 750 osaketta.

Taloudellisessa raportoinnissa Sulautuminen käsitellään käänteisenä hankintana IFRS-standardien mukaista hankintamenetelmää käyttäen, jossa Fellow Finance katsotaan kirjanpidolliseksi hankkijaosapuoleksi ja Evlin Jatkuvat Toiminnot hankinnan kohteeksi. Juridisesti katsottuna Evli on hankkijaosapuoli, ja se laskee liikkeeseen uusia osakkeita Fellow Financen osakkeenomistajille. Sen vuoksi Fellow Pankin konsernitilinpäätös laaditaan Sulautumisen täytäntöönpanon jälkeen Fellow Finance konsernin jatkumona lukuun ottamatta omaa pääomaa, joka oikaistaan kuvastamaan juridisen emoyrityksen Fellow Pankki Oyj:n juridista pääomarakennetta.

Käänteisessä hankinnassa, jossa Fellow Finance hankkii Evlin, hankinnasta luovutettavaa vastiketta arvioitaessa, vastikkeen hankinta-ajankohdan käypä arvo lasketaan kertomalla niiden oman pääoman ehtoisten osuuksien lukumäärä, joka Fellow Financen olisi pitänyt laskea liikkeeseen antaakseen Evlin omistajille saman prosenttimääräisen osuuden (noin 35,63 prosenttia) omasta pääomasta Fellow Pankissa. Pro forma -tarkoitusta varten käänteisen hankintavastikkeen määrittämiseksi arvioitu uusien liikkeeseen laskettavien Fellow Financen osakkeiden lukumäärä on 3 969 786. Evlin hankinnasta luovutettavan vastikkeen käypää arvoa koskeva alustava arvio on laskettu käyttäen Fellow Financen osakkeen 11.11.2021 päätöskurssia 3,14 euroa osaketta kohden. Luovutetun vastikkeen käypä arvo määritetään IFRS-standardien mukaan Täytäntöönpanopäivänä senhetkisen markkinahinnan perusteella, josta johtuen lopullinen hankintavastike voi poiketa näissä Pro forma -tiedoissa arvioidusta määrästä ja ero voi olla olennainen. Tietoa Fellow Financen osakkeen hinnan 10 prosenttia lisäyksen tai vähennyksen vaikutuksesta Fellow Pankin liikearvoon ja omaan pääomaan on esitetty jäljempänä liitetiedossa 3a.

Pro forma -tietojen kuvastama hankintavastikkeen kohdistus on alustava. Vastikkeen lopullinen kohdistaminen perustuu hankintavastikkeen todelliseen arvoon sekä Evlin Jatkuvien Toimintojen hankittujen varojen ja vastattaviksi otettujen velkojen käypiin arvoihin Sulautumisen Täytäntöönpanopäivänä. Siksi vastikkeen lopullinen kohdistus saattaa poiketa Pro forma -tiedoissa esitettävistä pro forma -oikaisuista.

Pro forma -tiedoissa kuvataan Jakautumisen jälkeen jäljelle jäävän jakautuneen Evlin eli Evlin Jatkuvat Toiminnot ja Fellow Financen Sulautumisen vaikutuksia. Kaikki Evlin varainhoitoliiketoimintaan, säilytys-, selvitys- ja

välitysliiketoimintaan, corporate finance -toimintaan ja näitä tukeviin toimintoihin (eli sijoituspalvelutoimiluvan mukaiseen liiketoimintaan) kuuluvat varat ja velat siirtyvät Osakeyhtiölain ja Liikepankkilain mukaisella osittaisjakautumisella selvitysmenettelyttä Evliltä jakautumisessa perustettavalle yhtiölle, Uudelle Evlille. Uuden Evlin varat, velat, tuotot ja kulut eliminoitu Evlin taloudellisista tiedoista näiden Pro forma -tietojen liitetiedossa 2b lopetettujen toimintojen oikaisuna ikään kuin Jakautuminen olisi toteutunut edellä kuvattuina ajankohtina.

Osana Järjestelyä Taaleri Oyj sekä TN Ventures Oy ovat Yhdistymissopimuksessa sitoutuneet, ja Uuden Evlin sitoumuksesta on Yhdistymissopimuksessa sovittu, peruuttamattomasti merkitä ja maksaa Sulautumisessa Fellow Pankin uusia osakkeita suunnatussa osakeannissa siten, että Fellow Pankki saa Suunnatussa Osakeannissa yhteensä noin 11,7 miljoonan euron oman pääomanlisäyksen. Osakeantiosakkeet edustavat noin 23 prosenttia Fellow Pankin kaikista osakkeista välittömästi Järjestelyn täytäntöönpanon jälkeen. Suunnatussa Osakeannissa annetaan enintään 20 005 924 Osakeantiosaketta. Suunnattu Osakeanti on ehdollinen Sulautumisen Täytäntöönpanolle. Pro forma -tiedoissa Osakeantiosakkeiden määräksi on oletettu 20 005 924 osaketta.

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

Pro forma -tiedot on johdettu seuraavista historiallisista taloudellisista tiedoista, jotka sisältyvät tähän Esitteeseen tai on sisällytetty siihen viittaamalla:

- Evlin tilintarkastettu tilinpäätös 31.12.2020 päättyneeltä tilikaudelta ja tilintarkastamaton puolivuositarkastus 30.6.2021 päättyneeltä kuuden kuukauden jaksolta; ja
- Fellow Financen tilintarkastettu konsernitilinpäätös 31.12.2020 päättyneeltä tilikaudelta ja tilintarkastamaton puolivuositarkastus 30.6.2021 päättyneeltä kuuden kuukauden jaksolta.

### ***Muuta huomioon otettavaa***

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

Riippumattoman tilintarkastajan varmennusraportti Esitteeseen sisältyvien Pro forma -tietojen kokoamisesta on tämän Esitteen liitteenä C.

Tilintarkastamaton pro forma -laaja tuloslaskelma 30.6.2021 päättyneeltä kuuden kuukauden jaksolta

Tuhatta euroa	Fellow	Evli	Sulautuminen	Liitetieto	Fellow Pankki pro forma
	Finance uudelleen- luokiteltu	Jatkuvat Toiminnot Jakautumisen jälkeen	ja Suunnattu Osakeanti		
	Liitetieto 1	Liitetieto 2	Liitetieto 3		
Korkotuotot	2 059	505	-		2 564
Korkokulut	-460	-509	-		-968
<b>Korkokate</b>	<b>1 600</b>	<b>-3</b>	<b>-</b>		<b>1 596</b>
Palkkiotuotot	3 486	23	-		3 508
Palkkiokulut	-1 247	-	-		-1 247
Arvopaperikaupan ja valuuttakaupan nettotuotot	-	-59	-		-59
Liiketoiminnan muut tuotot	41	-	-		41
<b>Liiketoiminnan tuotot yhteensä</b>	<b>3 879</b>	<b>-40</b>	<b>-</b>		<b>3 840</b>
Hallintokulut					
Henkilöstökulut	-1 509	-607	-		-2 116
Muut hallintokulut	-656	-233	-		-889
Arvon alentumiset luotoista ja muista saamisista	-1 104	-	-		-1 104
Poistot ja arvonalentumiset aineelli- sista ja aineettomista hyödykkeistä	-249	-	-		-249
Liiketoiminnan muut kulut	-206	-263	-		-468
<b>Liikevoitto/ -tappio</b>	<b>156</b>	<b>-1 143</b>	<b>-</b>		<b>-987</b>
<b>Tulos ennen veroja</b>	<b>156</b>	<b>-1 143</b>	<b>-</b>		<b>-987</b>
Tuloverot	-85	-	-		-85
<b>Tilikauden voitto/tappio</b>	<b>71</b>	<b>-1 143</b>	<b>-</b>		<b>-1 072</b>
<b>Muut laajan tuloslaskelman mukai- set erät:</b>					
<b>Erät, jotka saatetaan myöhemmin siirtää tulosvaikutteisiksi</b>					
Ulkomaiseen yksikköön liittyvät muuntoerot	4	-	-		4
<b>Yhteensä</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>4</b>
<b>Muut laajan tuloksen erät verojen jälkeen</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>4</b>
<b>Tilikauden laaja tulos yhteensä</b>	<b>75</b>	<b>-1 143</b>	<b>-</b>		<b>-1 068</b>
Tilikauden voiton/ -tappion jakautuminen					
Emoyrityksen omistajille	71	-1 143	-		-1 072
Tilikauden laajan tuloksen jakautumi- nen					
Emoyrityksen omistajille	75	-1 143	-		-1 068
Osakekohtainen tulos (EPS), laimenta- maton, euroa (liitetieto 5)					-0,01
Osakekohtainen tulos (EPS), laimen- nettu, euroa (liitetieto 5)					-0,01

Katso Pro forma -tietojen liitetiedot jäljempänä

Tilintarkastamaton pro forma -laaja tuloslaskelma 31.12.2020 päättyneeltä tilikaudelta

Tuhatta euroa	Fellow	Evli	Sulautuminen	Liitetieto	Fellow
	Finance	Jatkuvat	ja		Pankki pro
	uudelleen-	Toiminnot	Suunnattu		forma
	luokiteltu	Jakautumisen	Osakeanti		
	Liitetieto 1	Liitetieto 2	Liitetieto 3		
Korkotuotot	4 742	1 365	-		6 107
Korkokulut	-1 239	-1 625	-		-2 864
<b>Korkokate</b>	<b>3 504</b>	<b>-260</b>	<b>-</b>		<b>3 244</b>
Palkkiotuotot	6 357	36	-		6 393
Palkkiokulut	-2 281	-	-		-2 281
Arvopaperikaupan ja valuuttakaupan nettotuotot	-	-152	-		-152
Liiketoiminnan muut tuotot	-	-	-		-
<b>Liiketoiminnan tuotot yhteensä</b>	<b>7 580</b>	<b>-377</b>	<b>-</b>		<b>7 203</b>
Hallintokulut					
Henkilöstökulut	-2 166	-973	-229	3c	-3 368
Muut hallintokulut	-1 030	-527	-1 713	3e	-3 271
Arvon alentumiset luotoista ja muista saamisista	-3 703	-	-		-3 703
Poistot ja arvonalentumiset aineellisista ja aineettomista hyödykkeistä	-409	-	-		-409
Liiketoiminnan muut kulut	-592	-589	-		-1 181
<b>Liikevoitto/ -tappio</b>	<b>-321</b>	<b>-2 466</b>	<b>-1 943</b>		<b>-4 729</b>
<b>Tulos ennen veroja</b>	<b>-321</b>	<b>-2 466</b>	<b>-1 943</b>		<b>-4 729</b>
Tuloverot	31	-	343		373
<b>Tilikauden voitto/tappio</b>	<b>-290</b>	<b>-2 466</b>	<b>-1 600</b>		<b>-4 356</b>
<b>Muut laajan tuloslaskelman mukaiset erät:</b>					
<b>Erät, jotka saatetaan myöhemmin siirtää tulosaikatekijiksi</b>					
Ulkomaiseen yksikköön liittyvät muuntoerot	-6	-	-		-6
<b>Yhteensä</b>	<b>-6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-6</b>
<b>Muut laajan tuloksen erät verojen jälkeen</b>	<b>-6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-6</b>
<b>Tilikauden laaja tulos yhteensä</b>	<b>-296</b>	<b>-2 466</b>	<b>-1 600</b>		<b>-4 362</b>
Tilikauden voiton/ -tappion jakautuminen					
Emoyrityksen omistajille	-290	-2 466	-1 600		-4 356
Tilikauden laajan tuloksen jakautuminen					
Emoyrityksen omistajille	-296	-2 466	-1 600		-4 362
Osakekohtainen tulos (EPS), laimentamaton, euroa (liitetieto 5)					-0,05
Osakekohtainen tulos (EPS), laimennettu, euroa (liitetieto 5)					-0,05

Katso Pro forma -tietojen liitetiedot jäljempänä

**Tilintarkastamaton pro forma -tase 30.6.2021**

	Fellow Finance uudelleen- luokiteltu	Evli Jatkuvat Toiminnot Jakautumisen jälkeen	Sulautuminen ja Suunnattu Osakeanti	Fellow Pankki pro forma
Tuhatta euroa	Liitetieto 1	Liitetieto 2	Liitetieto 3, 4	
<b>Varat</b>				
Keskuspankkisaamiset	-	322 690	-	322 690
Keskuspankkirahoitukseen oikeuttavat saamis- todistukset	-	32 068	-	32 068
Saamiset luottolaitoksilta	2 901	71 641	10 002	84 545
Saamiset yleisöltä ja julkisyhteisöiltä	19 477	918	-	20 395
Saamistodistukset	-	726	-	726
Aineettomat hyödykkeet ja liikearvo	900	-	6 016	6 917
Aineelliset hyödykkeet	339	-	-	339
Muut varat	537	1 134	-	1 672
Siirtosaamiset ja maksetut ennakot	86	114	-	200
Tuloverosaamiset	126	-	343	468
Laskennalliset verosaamiset	985	-	-	985
<b>Varat yhteensä</b>	<b>25 352</b>	<b>429 291</b>	<b>16 361</b>	<b>471 005</b>
<b>Velat ja oma pääoma</b>				
<b>Velat</b>				
Velat luottolaitoksille ja keskuspankille	-	4 051	-	4 051
Velat yleisölle ja julkisyhteisöille	-	418 651	-	418 651
Yleiseen liikkeeseen lasketut velkakirjat	10 534	-	-	10 534
Muut velat	893	-	-	893
Siirtovelat ja saadut ennakot	438	140	-	578
Tuloverovelat	147	-	-	147
<b>Velat yhteensä</b>	<b>12 013</b>	<b>422 842</b>	<b>-</b>	<b>434 855</b>
<b>Oma pääoma</b>				
Emoyrityksen omistajille kuuluva oma pääoma	13 340	6 449	16 361	36 150
<b>Oma pääoma</b>	<b>13 340</b>	<b>6 449</b>	<b>16 361</b>	<b>36 150</b>
<b>Velat ja oma pääoma yhteensä</b>	<b>25 352</b>	<b>429 291</b>	<b>16 361</b>	<b>471 005</b>

*Katso Pro forma -tietojen liitetiedot jäljempänä*

## Pro forma -tietojen liitetiedot

### Liitetieto 1 – Fellow Finance uudelleenluokiteltu

Fellow Financen historialliset taloudelliset tiedot on esitetty liitetiedossa 1a ja ne on johdettu 31.12.2020 päättyneen tilikauden tilintarkastetusta konsernitilinpäätöksestä sekä tilintarkastamattomasta taloudellisesta puolivuositarkastuksesta 30.6.2021 päättyneeltä kuuden kuukauden jaksolta, jotka molemmat on sisällytetty tähän Esitteeseen viittaamalla.

Fellow Financen historiallisiin taloudellisiin tietoihin on tehty tiettyjä uudelleenluokitteluja, jotta ne vastaisivat Fellow Pankin tulevaisuudessa soveltamaa luottolaitoksen tilinpäätöksen esittämistapaa IFRS-standardien edellyttämällä tavalla. Evli ja Fellow Finance ovat alustavasti yhdenmukaistaneet soveltamansa tilinpäätöksen laatimisperiaatteet, jotta ne vastaisivat Fellow Pankin Sulautumista seuraavassa konsernitilinpäätöksessä noudatettavia IFRS-laatimis- ja esittämisperiaatteita. Käytävissä olevien tietojen perusteella Evlin tietoon ei ole tullut muita tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden välisiä eroja, joilla voisi olla olennaista vaikutusta Pro forma -tietoihin. Kun Sulautuminen on saatettu päätökseen, Fellow Pankki käy läpi yksityiskohtaisesti Evlin ja Fellow Financen soveltamat tilinpäätöksen laatimisperiaatteet ja esittämistavat, jonka seurauksena Fellow Pankki saattaa tunnistaa yhtiöiden soveltamien laatimis- ja esittämisperiaatteiden välillä myös muita eroja, joilla voisi vielä olla vaikutusta Fellow Pankin taloudellisiin tietoihin, kun periaatteet yhdenmukaistetaan.

Uudelleenluokitteluoikaisuilla ei ole vaikutusta Pro forma -tiedoissa muihin laajan tuloslaskelman eriin.

### Fellow Financen tuloslaskelman uudelleenluokittelut

	1.1.- 30.6.2021	1.1.- 31.12.2020		1.1.- 30.6.2021	1.1.- 31.12.2020
	Fellow Finance historialli- nen	Fellow Finance historialli- nen <sup>1</sup>		Fellow Finance uu- delleenluoki- teltu	Fellow Finance uu- delleenluoki- teltu
Tuhatta euroa	Liitetieto 1a	Liitetieto 1a	Tuhatta euroa	Liitetieto 1	Liitetieto 1
Liikevaihto			Korkotuotot (i)	2 059	4 742
Palkkiotuotot	3 486	6 357	Korkokulut (iv)	-460	-1 239
Korkotuotot (i)	2 011	4 713	<b>Korkokate</b>	<b>1 600</b>	<b>3 504</b>
Liiketoiminnan muut tuotot	41	-	Palkkiotuotot	3 486	6 357
			Palkkiokulut (ii)	-1 247	-2 281
			Liiketoiminnan muut tuotot	41	-
			<b>Liiketoiminnan tuotot yh- teensä</b>	<b>3 879</b>	<b>7 580</b>
Materiaalit ja palvelut (ii)	-1 247	-2 281	Hallintokulut		
Henkilöstökulut	-1 509	-2 166	Henkilöstökulut	-1 509	-2 166
			Muut hallintokulut (iii)	-656	-1 030
Poistot ja arvonalentumiset	-249	-409	Arvonalentumiset luotoista ja muista saamisista	-1 104	-3 703
Arvonalentumistappiot rahoitusvaroista	-1 104	-3 703	Poistot ja arvonalentumiset aineellisista ja aineettomista hyödykkeistä	-249	-409
Liiketoiminnan muut kulut (iii)	-861	-1 622	Liiketoiminnan muut kulut (iii)	-206	-592
<b>Liikevoitto</b>	<b>567</b>	<b>888</b>	<b>Liikevoitto/ -tappio</b>	<b>156</b>	<b>-321</b>
Rahoitustuotot (i)	48	30			
Rahoituskulut (iv)	-460	-1 239			
<b>Tulos ennen veroja</b>	<b>156</b>	<b>-321</b>	<b>Tulos ennen veroja</b>	<b>156</b>	<b>-321</b>
Tuloverot	-85	31	Tuloverot	-85	31
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>71</b>	<b>-290</b>	<b>Tilikauden voitto/tappio</b>	<b>71</b>	<b>-290</b>

<sup>1</sup> Tilintarkastettu.



- (i) Korkotuotot ja rahoitustuotot on uudelleenluokiteltu korkotuottoihin.  
(ii) Materiaalit ja palvelut on uudelleenluokiteltu erään palkkiokulut.  
(iii) Liiketoiminnan muut kulut on uudelleenluokiteltu muihin hallintokuluihin ja liiketoiminnan muihin kuluihin.  
(iv) Rahoituskulut on uudelleenluokiteltu korkokuluihin.

*Fellow Financen taseen uudelleenluokittelut*

Tuhatta euroa	30.6.2021 Fellow Finance historiallinen Liitetieto 1a	Tuhatta euroa	30.6.2021 Fellow Finance uudelleenluokiteltu Liitetieto 1
<b>Varat</b>		<b>Varat</b>	
<b>Pitkäaikaiset varat</b>			
Pitkäaikaiset lainasaamiset (i)	11 068	Saamiset luottolaitoksilta (iii)	2 901
Aineettomat hyödykkeet	900	Saamiset yleisöltä ja julkisyhteisöiltä (i)	19 477
Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet	339	Aineettomat hyödykkeet ja liikearvo	900
Laskennalliset verosaamiset	985	Aineelliset hyödykkeet	339
<b>Pitkäaikaiset varat yhteensä</b>	<b>13 293</b>	Muut varat (ii)	537
<b>Lyhytaikaiset varat</b>		Siirtosaamiset ja maksetut ennakot (ii)	86
Lyhytaikaiset lainasaamiset (i)	8 409	Tuloverosaamiset	126
Myyntisaamiset ja muut saamiset (ii)	623	Laskennalliset verosaamiset	985
Tuloverosaamiset	126	<b>Varat yhteensä</b>	<b>25 352</b>
Rahavarat (iii)	2 901		
<b>Lyhytaikaiset varat yhteensä</b>	<b>12 059</b>	<b>Velat ja oma pääoma</b>	
<b>Varat yhteensä</b>	<b>25 352</b>	<b>Velat</b>	
		Yleiseen liikkeeseen lasketut velkakirjat (v)	10 534
<b>Velat</b>		Muut velat (iv) (vi)	893
<b>Pitkäaikaiset velat</b>		Siirtovelat ja saadut ennakot (vi)	438
Vuokrasopimusvelat (iv)	180	Tuloverovelat	147
<b>Pitkäaikaiset velat yhteensä</b>	<b>180</b>	<b>Velat yhteensä</b>	<b>12 013</b>
<b>Lyhytaikaiset velat</b>			
Velat yleisölle (v)	10 534	<b>Oma pääoma</b>	
Ostovelat ja muut velat (vi)	1 037	<b>Emoyhtiön omistajille kuuluva oma pääoma</b>	
Vuokrasopimusvelat (iv)	114	Osakepääoma	125
Tuloverovelat	147	Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	13 361
<b>Lyhytaikaiset velat yhteensä</b>	<b>11 833</b>	Kertyneet voittovarot	-217
<b>Velat yhteensä</b>	<b>12 013</b>	Muuntoerot	0
		Kertyneet voittovarot	-217
<b>Oma pääoma</b>		Tilikauden tulos	71
<b>Emoyhtiön omistajille kuuluva oma pääoma</b>		<b>Emoyrityksen omistajille kuuluva oma pääoma</b>	<b>13 340</b>
Osakepääoma	125	<b>Oma pääoma yhteensä</b>	<b>13 340</b>
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	13 361	<b>Oma pääoma ja velat yhteensä</b>	<b>25 352</b>
Kertyneet voittovarot	-217		
Muuntoerot	0	<b>Oma pääoma</b>	<b>13 340</b>
Tilikauden tulos	71	<b>Velat ja oma pääoma yhteensä</b>	<b>25 352</b>
<b>Emoyhtiön omistajille kuuluva oma pääoma yhteensä</b>	<b>13 340</b>		
<b>Oma pääoma yhteensä</b>	<b>13 340</b>		
<b>Oma pääoma ja velat yhteensä</b>	<b>25 352</b>		

- (i) Pitkäaikaiset lainasaamiset ja lyhytaikaiset lainasaamiset on uudelleenluokiteltu saamisiin yleisöltä ja julkisyhteisöiltä.  
(ii) Myyntisaamiset on uudelleenluokiteltu eriin muut varat sekä siirtosaamiset ja maksetut ennakot.  
(iii) Rahavarat on uudelleenluokiteltu saamisiin luottolaitoksilta.

- (iv) Vuokrasopimusvelat on uudelleenluokiteltu muihin velkoihin.  
(v) Velat yleisölle on uudelleenluokiteltu yleiseen liikkeeseen lasketut velkakirjat.  
(vi) Ostovelat ja muut velat on uudelleenluokiteltu eriin muut velat sekä siirtovelat ja saadut ennakot.

**Liitetieto 2 – Evlin jatkuvat toiminnot**

	1.1.-30.6.2021			1.1.-31.12.2020		
	Evli historialli- nen	Lopetettu- jen Toimin- tojen oikaisu	Evli jatkuvat Toiminnot Jakautumi- sen jälkeen	Evli historialli- nen (tilintarkas- tettu)	Lopetettu- jen Toimin- tojen oikaisu	Evli Jatkuvat Toiminnot Jakautumi- sen jälkeen
	Liitetieto 2a	Liitetieto 2b	Liitetieto 2	Liitetieto 2a	Liitetieto 2b	Liitetieto 2
<b>Tuhatta euroa</b>						
Korkotuotot	1 207	702	505	2 837	1 472	1 365
Korkokulut	-1 070	-561	-509	-2 637	-1 012	-1 625
<b>Korkokate</b>	<b>138</b>	<b>141</b>	<b>-3</b>	<b>200</b>	<b>460</b>	<b>-260</b>
Tuotot oman pääoman ehtoisista sijoi- tuksista yhteensä	30	30	-	41	41	-
Palkkiotuotot	55 288	55 265	23	79 918	79 883	36
Palkkiokulut	-1 443	-1 443	-	-3 091	-3 091	-
Arvopaperikaupan ja valuuttakaupan nettotuotot	1 771	1 830	-59	2 409	2 561	-152
Liiketoiminnan muut tuotot	18	18	-	225	225	-
<b>Liiketoiminnan tuotot yhteensä</b>	<b>55 800</b>	<b>55 840</b>	<b>-40</b>	<b>79 701</b>	<b>80 078</b>	<b>-377</b>
Hallintokulut						
Henkilöstökulut	-19 445	-18 838	-607	-30 546	-29 574	-973
Muut hallintokulut	-8 048	-7 815	-233	-12 481	-11 953	-527
Poistot ja arvonalentumiset aineelli- sista ja aineettomista hyödykkeistä	-2 448	-2 448	-	-5 713	-5 713	-
Liiketoiminnan muut kulut	-1 022	-760	-263	-1 704	-1 115	-589
Odottavissa olevat luottotappiot jakso- tettuun hankintamenoön kirjautuista rahoitusvaroista	49	49	-	-132	-132	-
<b>Liikevoitto/ -tappio</b>	<b>24 886</b>	<b>26 029</b>	<b>-1 143</b>	<b>29 125</b>	<b>31 591</b>	<b>-2 466</b>
Osuus osakkuusyritysten tuloksesta	304	304	-	397	397	-
<b>Tulos ennen veroja</b>	<b>25 190</b>	<b>26 332</b>	<b>-1 143</b>	<b>29 523</b>	<b>31 989</b>	<b>-2 466</b>
Tuloverot	-5 378	-5 378	-	-6 277	-6 277	-
<b>Tilikauden voitto/tappio</b>	<b>19 812</b>	<b>20 954</b>	<b>-1 143</b>	<b>23 246</b>	<b>25 712</b>	<b>-2 466</b>
<b>Muut laajan tuloslaskelman mukai- set erät:</b>						
<b>Erät, jotka saatetaan myöhemmin siirtää tulosvaikutteisiksi</b>						
Ulkomaiseen yksikköön liittyvät muuntoerot	176	176	-	171	171	-
<b>Yhteensä</b>	<b>176</b>	<b>176</b>	<b>-</b>	<b>171</b>	<b>171</b>	<b>-</b>
<b>Muut laajan tuloksen erät verojen jälkeen</b>	<b>176</b>	<b>176</b>	<b>-</b>	<b>171</b>	<b>171</b>	<b>-</b>
<b>Tilikauden laaja tulos yhteensä</b>	<b>19 988</b>	<b>21 130</b>	<b>-1 143</b>	<b>23 416</b>	<b>25 882</b>	<b>-2 466</b>
Tilikauden voiton/tappion jakautumi- nen						
Määräysvallattomien osuuksien omistajille	4 386	4 386	-	1 935 <sup>1</sup>	1 935	-
Emoyrityksen omistajille	15 426	16 569	-1 143	21 311 <sup>1</sup>	23 777	-2 466
Tilikauden laajan tuloksen jakautumi- nen						
Määräysvallattomien osuuksien omistajille	4 386	4 386	-	1 935 <sup>1</sup>	1 935	-
Emoyrityksen omistajille	15 602	16 745	-1 143	21 481 <sup>1</sup>	23 947	-2 466

<sup>1</sup> Oikaistu, tilintarkastamaton

*Liitetieto 2 – Evlin jatkuvat toiminnot – tase*

<b>30.6.2021</b>					
<b>Tuhatta euroa</b>	<b>Evli historial- linen</b>	<b>Evlin Lopetettujen Toimintojen oikaisu</b>	<b>Evli Jatkuvat toiminnot</b>	<b>Jakautumisen vaikutus</b>	<b>Evli Jatkuvat Toiminnot Ja- kautumisen jälkeen</b>
	<b>Liitetieto 2a</b>	<b>Liitetieto 2b</b>		<b>Liitetieto 2c</b>	<b>Liitetieto 2</b>
<b>Varat</b>					
Käteiset varat	322 690	-	322 690	-	322 690
Keskuspankkirahoitukseen oikeuttavat saamistodistukset	32 068	-	32 068	-	32 068
Saamiset luottolaitoksilta	76 454	33 165	68 863	2 778	71 641
Saamiset yleisöltä ja julkisyhteisöiltä	106 223	105 305	918	-	918
Saamistodistukset	1 341	614	726	-	726
Osakkeet ja osuudet	59 493	59 493	-	-	-
Osakkeet ja osuudet osakkuusyhtiöissä	2 836	2 836	-	-	-
Johdannaissopimukset	17 590	17 590	-	-	-
Aineettomat hyödykkeet ja liikearvo	14 887	14 887	-	-	-
Aineelliset hyödykkeet	1 456	1 456	-	-	-
Muut varat	95 984	94 850	1 134	-	1 134
Siirtosaamiset ja maksetut ennakot	6 014	5 899	114	-	114
Laskennalliset verosaamiset	113	113	-	-	-
<b>Varat yhteensä</b>	<b>737 148</b>	<b>336 208</b>	<b>426 513</b>	<b>2 778</b>	<b>429 291</b>
<b>Velat ja oma pääoma</b>					
<b>Velat</b>					
Velat luottolaitoksille ja keskuspankille	4 051	-	4 051	-	4 051
Velat yleisölle ja julkisyhteisöille	393 078	-	418 651	-	418 651
Yleiseen liikkeeseen lasketut velkakirjat	101 055	101 055	-	-	-
Johdannaissopimukset ja muut kaupankäyntitarkoituksessa pidettävät velat	17 477	17 477	-	-	-
Muut velat	77 524	77 524	-	-	-
Siirtovelat ja saadut ennakot	28 862	28 722	140	-	140
<b>Velat yhteensä</b>	<b>622 046</b>	<b>224 777</b>	<b>422 842</b>	<b>-</b>	<b>422 842</b>
<b>Oma pääoma</b>					
Oma pääoma emoyrityksen omistajille	110 221	106 551	3 671	2 778	6 449
Määräysvallattomien omistajien osuus	4 880	4 880	-	-	-
<b>Oma pääoma</b>	<b>115 102</b>	<b>111 431</b>	<b>3 671</b>	<b>2 778</b>	<b>6 449</b>
<b>Velat ja oma pääoma yhteensä</b>	<b>737 148</b>	<b>336 208</b>	<b>426 513</b>	<b>2 778</b>	<b>429 291</b>

### Liitetieto 2a – Evlin historialliset taloudelliset tiedot

Evlin historialliset taloudelliset tiedot on johdettu 31.12.2020 päättyneen tilikauden tilintarkastetusta konsernitilinpäätöksestä sekä tilintarkastamattomasta taloudellisesta osavuosi-informaatiosta 30.6.2021 päättyneeltä kuuden kuukauden jaksolta, jotka molemmat on sisällytetty tähän Esitteeseen viittaamalla.

### Liitetieto 2b – Evlin lopetettujen toimintojen oikaisu

Evli ja Fellow Financen allekirjoittaman Yhdistymissopimuksessa sovitun Järjestelyn myötä, kaikki Evlin varainhoitoliiketoimintaan, säilytys-, selvitys- ja välitysliiketoimintaan, corporate finance -toimintaan ja näitä tukeviin toimintoihin (eli sijoituspalvelutoimiluvan mukaiseen liiketoimintaan) kuuluvat varat ja velat siirtyvät Osakeyhtiölain ja Liikepankkilain mukaisella osittaisjakautumisella selvitysmenettelyttä Evliltä jakautumisessa perustettavalle yhtiölle, Evli Oyj:lle. Osittaisjakautumista käsitellään Evlin IFRS-konsernitilinpäätöksessä ”IFRS 5 - Myytävänä olevat pitkäaikaiset omaisuuserät ja lopetetut toiminnot” -standardin mukaisesti siten, että kaikki Lopetettuihin Toimintoihin eli sijoituspalvelutoimiluvan alaiseen liiketoimintaan liittyvät varat ja velat sekä tuotot ja kulut on esitetty Pro forma -tiedoissa ikään kuin jakautuminen olisi toteutunut pro forma -tuloslaskelmissa 1.1.2020 ja pro forma -taseessa 30.6.2021 koska Jakautuminen täyttää lopetettujen toimintojen ”IFRS 5” -standardien määritelmän. Evlin historiallisia taloudellisia tietoja on täten oikaistu eliminoimalla kaikki Lopetettuihin Toimintoihin liittyvät erät. Jäljelle jäävä Evlin luottolaitostoimiluvan alainen liiketoiminta esitetään Evlin Jatkuvina Toimintoina näissä Pro forma -tiedoissa.

### Liitetieto 2c – Jakautumisen vaikutus osakepääomaan

Jakautumissuunnitelman mukaisesti Evlin osakepääomaa ehdotetaan alennettavaksi Jakautumisen yhteydessä Uusi Evlin osakepääomaa vastaavalla määrällä eli 6 448 637,65 euroon, joka on oikaistu pro forma -taseeseen kirjaamalla erotuksen määrä 2,8 miljoonaa euroa osakepääomaan ja saamiset luottolaitoksilta erään.

### Liitetieto 3 – Sulautuminen ja Suunnattu Osakeanti

Evli ja Fellow Finance ovat tehneet hankintavastikkeen alustavan kohdistamisen perustuen arvioihin, joiden uskotaan olevan kohtuullisia perustuen Evlin 30.6.2021 taseeseen. Lopullinen hankintavastike perustuu Sulautumisen Täytäntöönpanon päivän osakkeen markkinahintaan ja hankintavastikkeen kohdistaminen Evlin hankittujen varojen ja vastattavaksi otettujen velkojen käypiin arvioihin Täytäntöönpanopäivänä ja lopulliset arvot voivat poiketa Pro forma -tiedoissa esitetystä hankintalaskelmasta. Seuraavassa taulukossa esitetään Sulautumista ja Suunnattua Osakeantia koskevat pro forma -oikaistut tilanteessa 30.6.2021.

Tuhatta euroa	Hankinta-	Nettovarojen	Suunnattu	Transaktio-	Sulautuminen
	vastike	arvostus-			Osakeanti
	Liitetieto 3a	käypään	Liitetieto 3d	Liitetieto 3e	Suunnattu
		arvoon	Liitetieto 3d	Liitetieto 3e	Osakeanti
		Liitetieto 3b	Liitetieto 3d	Liitetieto 3e	Liitetieto 3
<b>VARAT</b>					
Saamiset luottolaitoksilta	-	-	11 715	-1 713	10 002
Aineettomat hyödykkeet ja liikearvo	-	6 016	-	-	6 016
Tuloverosaamiset	-	-	-	343	343
<b>VARAT YHTEENSÄ</b>	<b>-</b>	<b>6 016</b>	<b>11 715</b>	<b>-1 371</b>	<b>16 361</b>
<b>VELAT JA OMA PÄÄ-</b>					
<b>OMA</b>					
Emoyrityksen omistajille kuuluva oma pääoma	12 465	-6 449	11 715	-1 371	16 361
<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>12 465</b>	<b>-6 449</b>	<b>11 715</b>	<b>-1 371</b>	<b>16 361</b>
<b>VELAT JA OMA PÄÄ-</b>					
<b>OMA YHTEENSÄ</b>	<b>12 465</b>	<b>-6 449</b>	<b>11 715</b>	<b>-1 371</b>	<b>16 361</b>

### *Liitetieto 3a – Alustava arvio hankintavastikkeen käyvistä arvosta*

Käänteisessä hankinnassa, jossa Fellow Finance hankkii Evlin, hankinnasta luovutettavaa vastiketta arvioitaessa, vastikkeen hankinta-ajankohdan käypä arvo perustuu niiden uusien osakkeiden lukumäärään, jotka Fellow Financen olisi pitänyt laskea liikkeeseen antaakseen Evlin omistajille saman prosenttimääräisen osuuden (noin 35,63 prosenttia) omasta pääomasta Fellow Pankissa. Pro forma -tarkoitusta varten arvioitu uusien liikkeeseen laskettavien Fellow Financen uusien osakkeiden lukumäärä olisi 3 969 786. Evlin hankinnasta luovutettavan vastikkeen käypää arvoa koskeva alustava arvio on laskettu käyttäen Fellow Financen osakkeen 11.11.2021 päätöskurssia 3,14 euroa osaketta kohden Nasdaq First North Growth Market Helsinki -listalla.

Seuraavassa taulukossa esitetään alustava arvio Evlin hankinnasta suoritettavasta hankintavastikkeesta ikään kuin Evlin hankinta olisi tapahtunut 30.6.2021:

#### **Alustava arvio hankintavastikkeesta**

Pro forma -tarkoitusta varten arvioitu uusien liikkeeseenlaskettavien Fellow Financen uusien osakkeiden lukumäärä	3 969 786
Osakkeen kurssi, euroa (Fellow Finance päätöskurssi Nasdaq First North Growth Market 11.11.2021)	3,14
Alustava arvio vastikkeen käyvistä arvosta käänteisessä hankinnassa, tuhatta euroa	12 465

Pro forma -tiedoissa käytetty hankintavastike on alustava, ja hankinnasta IFRS-konsernitilinpäätökseen kirjattava vastike määritellään Sulautumisen Täytäntöönpanopäivänä. Fellow Financen osakkeen senhetkisen markkinahinnan perusteella. Tästä johtuen on mahdollista, että lopullinen hankintavastike poikkeaa Pro forma -tiedoissa käytetystä arvosta, ja tämä ero voi olla olennainen. Kymmenen prosentin muutos Fellow Financen osakkeen hinnassa kasvattaisi tai pienentäisi luovutettavaa hankintavastiketta noin 1,25 miljoonalla eurolla, mikä näkyisi Pro forma -tiedoissa liikearvon ja oman pääoman lisäyksenä tai vähennyksenä.

### *Liitetieto 3b – Nettovarojen arvostus käypään arvoon*

Pro forma -tiedoissa Evlin Jatkuvien Toimintojen hankittujen varojen ja vastattaviksi otettujen velkojen kirjanpitoarvot lähtökohtaisesti vastaavat niiden käypiä arvoja erien luonteesta ja arvostusperiaatteista johtuen. Alustavassa arvonmäärittämisessä ei ole tunnistettu sellaisia hankittuja aineettomia oikeuksia, joiden käypä arvo olisi merkittävä markkinaosapuolten näkökulmasta. Sulautumisessa syntyvän liikearvon katsotaan kuvastavan Sulautumisen myötä syntyviä merkittäviä hyötyjä erityisesti Evlin luottolaitostoimiluvan mahdollistaman talletusten vastaanottamisen ja omasta taseesta toteutettavan lainanannon sekä Fellow Financen asiakaskunnan ja teknologian yhdistämisen myötä Evlistä siirtyvien osaavan henkilöstön lisäksi. Sulautumisessa syntyvä liikearvo ei ole verotuksessa vähennyskelpoista.

Evlin hankintalaskelma laaditaan Sulautumisen Täytäntöönpanopäivän taseen perustella, jolloin hankittujen varojen ja vastattavaksi otettujen velkojen määrät ja arvot voivat poiketa olennaisesti tässä esitetyistä määristä johtuen pääasiallisesti mahdollisista talletusasiakkaiden varojen määrän muutoksesta.

Seuraavassa taulukossa esitetään tiedot hankitun nettovarallisuuden alustavat käyvät arvot perustuen Evlin Jatkuvien Toimintojen tasetietoihin 30.6.2021:

<b>Tuhatta euroa</b>	<b>Hankittujen varojen ja vastattavaksi otettujen velkojen käyvät arvot 30.6.2021</b>
<b>Varat</b>	
Keskuspankkisaamiset	322 690
Keskuspankkirahoitukseen oikeuttavat saamistodistukset	32 068
Saamiset luottolaitoksilta	71 641
Saamiset yleisöltä ja julkisyhteisöiltä	918
Saamistodistukset	726
Muut varat	1 134
Siirtosaamiset ja maksetut ennakot	114
<b>Varat yhteensä</b>	<b>429 291</b>
<b>Velat</b>	
Velat luottolaitoksille ja keskuspankille	4 051
Velat yleisölle ja julkisyhteisöille	418 651
Siirtovelat ja saadut ennakot	140
<b>Velat yhteensä</b>	<b>422 842</b>
<b>Hankittu nettovarallisuus</b>	<b>6 449</b>
Hankintavastike	12 465
<b>Liikearvo</b>	<b>6 016</b>

#### *Liitetieto 3c – Fellow Financen optio-ohjelmat*

Fellow Financen hallitus on 8.11.2021 päättänyt 19.6.2019 ja 20.10.2020 tiedotettujen optio-ohjelmien nojalla annettujen optio-oikeuksien perusteella merkittävien osakkeiden merkintääjan muuttamisesta.

Yhtiön hallituksen päätöksen mukaisesti optionhaltijoilla on oikeus käyttää optio-oikeudet merkitsemällä niiden perusteella osakkeita optio-oikeuksien ehtojen mukaisesti 3.1.2022–17.1.2022 välisenä aikana alkuperäisten ansaintajaksojen 2022-2024 sijaan. Kyseisen merkintääjan jälkeen mahdollisesti käyttämättä jäävät optio-oikeudet raukeavat.

Ehtojen muutoksen johdosta kyseisten optio-ohjelmien ansaintakausi muuttuu ja jäljellä oleva kirjaamaton osakepalkitsemiskulu tulee jaksottaa lyhennetylle ansaintakaudelle. Kirjaamaton osakepalkitsemiskulu on kirjattu kuluksi pro forma -tulolaskelmassa 31.12.2020 päättyneeltä tilikaudelta. Tällä oikaisulla ei ole jatkuvaa vaikutusta Fellow Pankin tulokseen.

#### *Liitetieto 3d – Suunnattu Osakeanti*

Osana Järjestelyä Taaleri Oyj sekä TN Ventures Oy ovat Yhdistymissopimuksessa sitoutuneet, ja Uuden Evlin sitoumuksesta on Yhdistymissopimuksessa sovittu, peruuttamattomasti merkitä ja maksaa Fellow Pankin uusia osakkeita siten, että Fellow Pankki saa Suunnatussa Osakeannissa yhteensä noin 11,7 miljoonan euron oman pääoman lisäyksen. Suunnattu Osakeanti on kirjattu pro forma -taseessa 30.6.2021 osakepääoman ja saamisten luottolaitoksilta lisäykseksi, ikään kuin osakeanti olisi jo tapahtunut. Suunnatussa Osakeannissa lasketaan liikkeelle enintään 20 005 924 uutta osaketta 11,7 miljoonan euron merkintähintaa vastaan.

#### *Liitetieto 3e – Transaktiomenot*

Fellow Financelle ja Evlille Sulautumisen yhteydessä syntyvien transaktiomenojen kokonaismäärän arvioidaan olevan 1,7 miljoonaa euroa ja se koostuu lähinnä taloudelliseen raportointiin, lakiasioihin ja neuvontapalveluihin liittyvistä menoista.

Arvioidut 1 713 tuhannen euron taloudelliseen raportointiin, lakiasioihin ja neuvontapalveluihin liittyvät menot on kirjattu erään muut hallintokulut pro forma -tulolaskelmassa 31.12.2020 päättyneeltä tilikaudelta. Kaikki arvioidut

transaktiomenot ovat syntyneet tai tulevat syntymään 30.6.2021 jälkeen, mistä johtuen pro forma -tuloslaskelmassa 30.6.2021 päättyneellä kuuden kuukauden jaksolla ei ole transaktiomenoihin liittyvää oikaisua.

Pro forma -taseessa arvioidut transaktiomenot on vähennetty erästä Saamiset luottolaitoksilta täysimääräisesti.

Transaktiomeno-oikaisun verovaikutus on laskettu Suomen yhteisötuloverokannalla 20 prosenttia.

Transaktiomeno-oikaisulla ei ole jatkuvaa vaikutusta Fellow Pankin tulokseen.

#### ***Liitetieto 4 – Oman pääoman rakenne***

Sulautuminen käsitellään kirjanpidossa IFRS-standardien mukaisesti käänteisenä hankintana, ja Fellow Pankin konserni-tilinpäätös laaditaan juridisen emoyhtiön (kirjanpidollinen hankinnan kohde) nimissä mutta juridisen tytäryrityksen (kirjanpidollinen hankkijaosapuoli) tilinpäätöksen jatkumona, ja kirjanpidollisen hankkijaosapuolen juridinen pääomarakenne oikaistaan vastaamaan kirjanpidollisen hankinnan kohteen juridista omaa pääomaa.

Seuraavassa taulukossa esitetään pro forma -oman pääoman täsmäytys sisältäen oikaisut, jotka kuvastavat käänteisen hankinnan ja Sulautumisen vaikutuksia Fellow Pankin pääomarakenteen muodostumiseen tilintarkastamattomassa yhdistetyssä pro forma -taseessa 30.6.2021:

	<b>Fellow Finance uudelleen- luokiteltu</b>	<b>Evlin Jatkuvien Toimintojen hankinta</b>	<b>Sulautumis- suunnitelman mukainen oikaisu</b>	<b>Suunnattu Osakeanti</b>	<b>Transaktio- menot</b>	<b>Fellow Pankki pro forma</b>
	<b>Liitetieto</b>	<b>Liitetieto</b>		<b>Liitetieto</b>	<b>Liitetieto</b>	
<b>Tuhatta euroa</b>	<b>1</b>	<b>3a</b>	<b>(i)</b>	<b>3d</b>	<b>3e</b>	
Osakepääoma	125	6 449 <sup>1</sup>	-	11 715	-	18 289
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	13 361	6 016	-146	-	-	19 231
Muuntoerot	0	-	-0	-	-	-
Kertyneet voittovarot ja tilikauden tulos	-146	-	146	-	-1 371	-1 371
<b>Oma pääoma emoyh- tiön omistajille yh- teensä</b>	<b>13 340</b>	<b>12 465</b>	<b>-</b>	<b>11 715</b>	<b>-1 371</b>	<b>36 150</b>

<sup>1</sup> Osakepääoman määrä esitetään Jakautumissuunnitelman mukaisesti.

- (i) Sulautumissuunnitelman mukainen kertyneiden voittovarojen ja muuntoerojen luokittelu sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon.

### *Litetieto 5 – Tilintarkastamaton pro forma -osakekohtainen tulos*

Laimentamaton pro forma -osakekohtainen tulos on laskettu jakamalla emoyhtiön osakkeenomistajille kuuluva pro forma -tilikauden tappio Evlin ulkona olevien osakkeiden Sulautumisvastikeosakkeilla ja Suunnatussa Osakeannissa annettavilla osakkeilla oikaistun pro forma -osakkeiden lukumäärän painotetulla keskiarvolla.

Laimennettu pro forma -osakekohtainen tulos on laskettu lisäämällä historiallinen laimennusvaikutus ulkona olevien osakkeiden pro forma -lukumäärän painotettuun keskiarvoon.

Seuraavassa taulukossa esitetään laimentamaton ja laimennettu pro forma -osakekohtainen tulos ilmoitetuilla ajanjaksoilla:

<b>Tuhatta euroa</b>	<b>1.1.-30.6.2021</b>	<b>1.1.-31.12.2020</b>
Pro forma -tilikauden voiton jakautuminen emoyrityksen omistajille, tuhatta euroa	-1 072	-4 356
Evlin ulkona olevien osakkeiden lukumäärän painotettu keskiarvo, historiallinen	24 554 645	24 005 421
Suunnatun osakeannin pro forma -vaikutus	20 005 924	20 005 924
Sulautumisvastikeosakkeet	43 041 750	43 041 750
<b>Ulkona olevien osakkeiden pro forma -lukumäärän painotettu keskiarvo – laimentamaton</b>	<b>87 602 319</b>	<b>87 053 095</b>
Historiallinen laimennusvaikutus	874 076	636 076
<b>Ulkona olevien osakkeiden pro forma -lukumäärän painotettu keskiarvo – laimennettu</b>	<b>88 476 395</b>	<b>87 689 171</b>
<b>Pro forma -osakekohtainen tulos – laimentamaton, euroa</b>	<b>-0,01</b>	<b>-0,05</b>
<b>Pro forma -osakekohtainen tulos – laimennettu, euroa</b>	<b>-0,01</b>	<b>-0,05</b>