

TILINTARKASTAMATTOMAT PRO FORMA -TALOUDELLISET TIEDOT

Yleistä

Seuraavat tilintarkastamattomat pro forma -tiedot (**”Pro forma -taloudelliset tiedot”**) on esitetty yksinomaan sen havainnollistamiseksi, miten Bystronic glassin hankinta ja siihen liittyvät rahoitusjärjestelyt olisivat hypoteettisesti vaikuttaneet Yhtiön tulokseen ja taloudelliseen asemaan.

Pro forma -taloudelliset tiedot eivät myöskään ole indikaatio, miten Yhtiön tulos ja taloudellinen asema olisi muodostunut, mikäli Bystronic glassin hankinta olisi toteutunut näissä Pro forma -taloudellisissa tiedoissa esitettyinä ajankohtina. Pro forma -taloudellisten tietojen tarkoituksena ei ole myöskään ennakoita, millaiseksi Yhtiön tulos ja taloudellinen asema tulevaisuudessa muodostuu. Pro forma -taloudelliset tiedot perustuvat saatavilla olleisiin tietoihin ja Yhtiön tekemiin tiettyihin kohtuullisina pidettäviin oletuksiin ja arvioihin.

Pro forma -taloudellisissa tiedoissa tehdyt oikaisut perustuvat alustaviin arvioihin, jotka heijastavat Bystronic glassin hankinnan vaikutusta Yhtiön tulokseen ja taloudelliseen asemaan. Esitteen tilintarkastamattomat Pro forma -taloudellisissa tiedoissa Bystronic glassin hankinnan hankintamenon menon kohdistaminen (Purchase Price Allocation, PPA) perustuu alustaviin käyvän arvon arvioihin eikä Yhtiö ole loppuunsaattanut kaikkia yksityiskohtaisia arvonmäärittys selvityksiä hankittujen varojen ja vastattavaksi otettujen velkojen käypien arvojen määrittelemiseksi. Yhtiö jatkaa käypien arvojen määrittämiseen liittyvää työtä, sekä Bystronic glassin kirjanpito käytäntöjen arviointia. Tämän johdosta on mahdollista, että lopulliset konsernitilinpäätöksen yhdisteltävät käyvät arvot sekä taloudellisten tietojen esittämistapa voivat erota tilintarkastamattomissa Pro forma -taloudellisissa tiedoissa esitetyistä luvuista.

Seuraavia tilintarkastamattomia Pro forma -taloudellisia tietoja tulee lukea yhdessä tähän Esitteeseen viittaamalla sisällytettyjen Glastonin historiallisten taloudellisten tietojen kanssa, tämän esitteen F-sivuille sisällytettyjen Bystronic glassin yhdistettyjen tilinpäätösten kanssa sekä kohdassa *”Eräitä taloudellisia tietoja”* esitettyjen tietojen kanssa.

Tilintarkastamattomia Pro forma -taloudellisia tietoja koskeva riippumattoman tilintarkastajan raportti on esitetty tämän Esitteen Liitteenä B.

Laatimisperiaatteet

Tilintarkastamattomat Pro forma -taloudelliset tiedot on laadittu komission asetuksen (EY) N:o 809/2004 liitteen II, muutoksineen, mukaisesti sekä yhdenmukaisesti Glastonin EU:ssa käyttöönotettujen IFRS-standardien mukaisesti laaditussa konsernitilinpäätöksessä käyttämien laskentaperiaatteiden kanssa. Tilintarkastamattomia pro forma -taloudellisia tietoja ei ole laadittu Yhdysvaltain arvopaperilain Regulation S-X -säännöksen 11 artiklan tai amerikkalaisten tilintarkastajien järjestön (American Institute of Certified Public Accountants) vahvistamien ohjeiden mukaisesti.

Tilintarkastamaton pro forma tuloslaskelma ja laaja tuloslaskelma (yhdessä **”Tilintarkastamaton Pro forma tuloslaskelma”**) 1.1.–31.12.2018 sekä 1.1.–31.3.2019 kuvaavat sen vaikutusta, ikään kuin Bystronic glassin hankinta ja siihen liittyvät rahoitusjärjestelyt olisi toteutettu 1.1.2018. Tilintarkastamaton Pro forma tase (**”Tilintarkastamaton Pro forma tase”**) 31.3.2019 kuvaa sen vaikutusta, ikään kuin Bystronic glassin hankinta ja siihen liittyvät rahoitusjärjestelyt olisi toteutettu kyseisenä päivänä.

Tilintarkastamattomat Pro forma -taloudelliset tiedot perustuvat taloudellisiin tietoihin, jotka on johdettu seuraavista lähteistä ja on viittaamalla sisällytetty tähän Esitteeseen tai sisällytetty tämän Esitteen F-sivuille.

- Glastonin tilintarkastamaton konsernin osavuosisikatsaus 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta
- Glastonin tilintarkastettu konsernitilinpäätös 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta
- Bystronic glassin tilintarkastamaton yhdistetty osavuosisikatsaus 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta
- Bystronic glassin tilintarkastettu yhdistetty tilinpäätös 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta

Glastonin osavuosisikatsaus 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta sekä konsernitilinpäätös 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta on laadittu EU:ssa käyttöönotettujen IFRS standardien mukaisesti. Glaston soveltaa IFRS 16 Vuokrasopimukset -standardia täysin takautuvasti 1.1.2019 alkaen ja on laatinut vuodelta 2018 oikaistun tuloslaskelman ja taseen.

Bystronic glassin yhdistetyt tilinpäätökset on laadittu sveitsiläisten yleisesti hyväksyttyjen tilinpäätösperiaatteiden (**”sveitsiläinen GAAP FER”**) mukaisesti. Kohdassa *”Tilintarkastamattomat Pro forma -taloudelliset tiedot”* esitetään

IFRS:n mukaiset Bystronic glassin yhdistetty tuloslaskelma ja laaja tuloslaskelma 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta sekä 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta, sekä yhdistetty tase 31.3.2019 ja selvitykset sveitsiläisen GAAP FER:n ja IFRS:n välisistä laskentaperiaatteiden eroavaisuuksista.

Bystronic glassin yhdistetyt tilinpäätökset on laadittu CHF-määräisinä sveitsiläisen GAAP FER:n vaatimusten mukaisesti. IFRS-konversion jälkeen tuloslaskelma ja tase on muunnettu euromääräiseksi sekä uudelleenluokiteltu vastaamaan Glastonin esitystapaa. Valuuttamuunnokset on suoritettu seuraavin valuuttakurssein: tuloslaskelma 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta, CHF/EUR 1,1549, tuloslaskelma 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta, CHF/EUR 1,1325 sekä tase 31.3.2019, CHF/EUR 1,1181.

Tilintarkastamaton Pro forma tuloslaskelma 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta

Milj. euroa	Glaston IFRS (tilintarkastamaton)	Bystronic glass IFRS (tilintarkastamaton)	Pro forma -oikaisu PPA 1)	Pro forma -oikaisu Bystronic glassin lainat 2)	Pro forma -oikaisu rahoitus ja transaktioiden enot 3)	Glaston Pro forma IFRS (tilintarkastamaton)
Liikevaihto	20,8	23,6				44,4
Liiketoiminnan muut tuotot	0,3	0,4				0,7
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varaston muutos	0,4	2,3				2,7
Valmistus omaan käyttöön	0,4	0,0				0,4
Materiaalit	-9,5	-11,3				-20,9
Henkilöstökulut	-6,1	-9,3				-15,3
Liiketoiminnan muut kulut	-5,9	-2,8			0,8	-7,9
Poistot ja arvonalentumiset	-0,8	-0,3	-1,0			-2,0
Käyttöoikeusomaisuuserän poistot	-0,5	-0,2				-0,6
Liikevoitto	-0,8	2,3	-1,0		0,8	1,4
Rahoitustuotot	0,0	0,1				0,1
Rahoituskulut	-0,2	-0,1		0,0	-0,2	-0,5
Nettorahoituskulut	-0,2	0,0		0,0	-0,2	-0,3
Vuokrasopimusvelkojen korkokulut	-0,1	-0,0				-0,1
Kauden voitto/tappio ennen veroja	-1,1	2,3	-1,0	0,0	0,6	0,9
Tuloverot	-0,1	-0,8	0,2		0,0	-0,6
Kauden voitto/tappio	-1,1	1,5	-0,7	0,0	0,7	0,3
Määräysvallattomille omistajille kuuluva osuus kauden tuloksesta	-0,0	-			0,0	-0,0
Emoyhteisön omistajille kuuluva osuus kauden tuloksesta	-1,1	1,5	-0,7	0,0	0,7	0,3
Yhteensä	-1,1	1,5	-0,7	0,0	0,7	0,3

Tilintarkastamaton Pro forma laaja tuloslaskelma 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta

Milj. euroa	Glaston IFRS (tilintarkastamaton)	Bystronic glass IFRS (tilintarkastamaton)	Pro forma -oikaisu PPA 1)	Pro forma -oikaisu Bystronic glassin lainat 2)	Pro forma -oikaisu rahoitus ja transaktioiden enot 3)	Glaston Pro forma IFRS (tilintarkastamaton)
Kauden voitto/tappio	-1,1	1,5	-0,7	0,0	0,7	0,3
Muut laajan tuloksen erät, jotka saatetaan myöhemmin siirtää tulosvaikutteisiksi:						
Kurssierot ulkomaisista yksiköistä	-0,0	-				-0,0
Käypään arvoon laajan tuloksen kautta arvostettavien sijoitusten käypien arvojen muutokset	0,0	-				0,0
Rahavirran suojaukset	-0,2	-				-0,2
Muihin laajan tuloksen eriin liittyvät verot	-0,0	-				-0,0
Yhteensä	-0,2	0,0				-0,2
Muut laajan tuloksen erät, joita ei siirretä tulosvaikutteisiksi:						
Kurssierot etuuspoijhaisten järjestelyjen vakuutusmatemaattisista voitoista ja tappioista	-0,0	-				-0,0

Vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot etuuspohjaisista järjestelyistä	-	0,0				0,0
Yhteensä	-0,0	0,0				-0,0
Kauden muut laajan tuloksen erät yhteensä, verojen jälkeen	-0,2	0,0				-0,2
Kauden laaja tulos yhteensä	-1,3	1,5	-0,7	0,0	0,7	0,2
Jakautuminen:						
Emoyhteisön omistajille	-1,3	1,5	-0,7	0,0	0,7	0,2
Määräysvallattomille omistajille	0,0	-				0,0
Kauden laaja tulos yhteensä	-1,3	1,5	-0,7	0,0	0,7	0,2

Tilintarkastamaton Pro forma tuloslaskelma 31.12.2018 päättäneeltä tilikaudelta

Milj. euroa	Glaston IFRS (oikaistu ja tilintarkastamaton, ellei toisin ilmoitettu) a)	Bystronic glass IFRS (tilintarkastamaton)	Pro forma -oikaisu PPA 1)	Pro forma -oikaisu Bystronic glassin lainat 2)	Pro forma -oikaisu rahoitus ja transaktioiden enot 3)	Glaston Pro forma IFRS (tilintarkastamaton)
Liikevaihto	101,1b)	100,7				201,8
Liiketoiminnan muut tuotot	2,2b)	0,3				2,6
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varaston muutos	-1,7b)	7,3				5,6
Valmistus omaan käyttöön	0,3b)	0,0				0,3
Materiaalit	-49,2b)	-46,3				-95,5
Henkilöstökulut	-23,4b)	-36,4				-59,7
Liiketoiminnan muut kulut	-20,8	-20,3			-2,8	-44,0
Poistot ja arvonalentumiset	-3,0b)	-1,2	-3,9			-8,1
Käyttöoikeusomaisuuserän poistot	-1,8	-0,7				-2,6
Liikevoitto	3,8	3,3	-3,9		-2,8	0,5
Rahoitustuotot	0,1b)	0,1				0,3
Rahoituskulut	-0,8	-0,4		0,2	-2,0	-3,0
Nettorahoituskulut	-0,7	-0,2		0,2	-2,0	-2,7
Vuokrasopimusvelkojen korkokulut	-0,5	-0,1				-0,6
Tilikauden voitto/tappio ennen veroja	2,6	3,0	-3,9	0,2	-4,8	-2,8
Tuloverot	-0,7b)	-0,6	0,9		0,4	-0,0
Tilikauden voitto/tappio	1,9	2,5	-3,0	0,2	-4,4	-2,8
Määräysvallattomille omistajille kuuluva osuus tilikauden tuloksesta	-0,2b)	-				-0,2
Emoyhteisön omistajille kuuluva osuus tilikauden tuloksesta	2,1	2,5	-3,0	0,2	-4,4	-2,6
Yhteensä	1,9	2,5	-3,0	0,2	-4,4	-2,8

Tilintarkastamaton Pro forma laaja tuloslaskelma 31.12.2018 päättäneeltä tilikaudelta

Milj. euroa	Glaston IFRS (oikaistu ja tilintarkastamaton, ellei toisin ilmoitettu) a)	Bystronic glass IFRS (tilintarkastamaton)	Pro forma -oikaisu PPA 1)	Pro forma -oikaisu Bystronic glassin lainat 2)	Pro forma -oikaisu rahoitus ja transaktioiden enot 3)	Glaston Pro forma IFRS (tilintarkastamaton)
Tilikauden voitto/tappio	1,9	2,5	-3,0	0,2	-4,4	-2,8
Muut laajan tuloksen erät, jotka saatetaan myöhemmin siirtää tulosvaikutteisiksi:						
Kurssierot ulkomaisista yksiköistä	0,1b)	-				0,1
Käypään arvoon laajan tuloksen kautta arvostettavien sijoitusten käypien arvojen muutokset	0,0b)	-				0,0

Rahavirran suojaukset	-0,1b)	-				-0,1
Muihin laajan tuloksen eriin liittyvät verot	-0,0	-				-0,0
Yhteensä	-0,0b)	-				-0,0
Muut laajan tuloksen erät, joita ei siirretä tulosvaikutteisiksi:						
Kurssierot etuuspohjaisten järjestelyjen vakuutusmatemaattisista voitoista ja tappioista	-0,0b)	-				-0,0
Vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot etuuspohjaisista järjestelyistä	0,0b)	-1,3				-1,2
Vakuutusmatemaattisiin voittoihin ja tappioihin liittyvät verot		0,3				0,3
Yhteensä	0,0b)	-1,0				-0,9
Tilikauden muut laajan tuloksen erät yhteensä, verojen jälkeen						
	0,0b)	-1,0				-0,9
Tilikauden laaja tulos yhteensä	1,9	1,5	-3,0	0,2	-4,4	-3,8
Jakautuminen:						
Emoyhteisön omistajille	2,1	1,5	-3,0	0,2	-4,4	-3,6
Määräysvallattomille omistajille	-0,2b)	-				-0,2
Tilikauden laaja tulos yhteensä	1,9	1,5	-3,0	0,2	-4,4	-3,8

a) Glaston soveltaa IFRS 16 Vuokrasopimukset -standardia täysin takautuvasti 1.1.2019 alkaen ja on laatinut vuodelta 2018 oikaistun tuloslaskelman ja taseen.

b) Tilintarkastettu

Tilintarkastamaton Pro forma tase 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta

Milj. euroa	Glaston IFRS (tilintarkastamaton)	Bystronic glass IFRS (tilintarkastamaton)	Pro forma -oikaisu PPA 1)	Pro forma -oikaisu Bystronic glassin lainat 2)	Pro forma -oikaisu rahoitus ja transaktio menot 3)	Glaston Pro forma IFRS (tilintarkastamaton)
Varat						
Pitkäaikaiset varat						
Liikearvo	30,6	-	24,7			55,3
Muut aineettomat hyödykkeet	5,6	0,4	19,2			25,2
Aineelliset hyödykkeet	8,2	7,2	11,7			27,1
Käyttöoikeusomaisuuserät	7,8	1,3				9,1
Käypään arvoon laajan tuloksen erien kautta arvostettavat rahoitusvarat	3,0	-				3,0
Lainasaamiset ja muut pitkäaikaiset saamiset	2,9	0,0				2,9
Laskennalliset verosaamiset	0,6	2,2				2,8
Pitkäaikaiset varat yhteensä	58,7	11,2	55,6	0,0	0,0	125,5
Lyhytaikaiset varat						
Vaihto-omaisuus	5,6	30,6				36,2
Kauden verotettavaan tulokseen perustuvat verosaamiset	0,3	-			0,6	0,9
Myynti- ja muut saamiset	24,4	15,4			-10,1	29,7
Sopimukseen perustuvat saamiset	13,2	-				13,2
Rahavarat						
Käteisvarat	10,9	5,1	-56,2	-16,9	73,5	16,3
Lyhytaikaiset varat yhteensä	54,4	51,1	-56,2	-16,9	64,0	96,3
Varat yhteensä	113,1	62,3	-0,6	-16,9	64,0	221,8
Oma pääoma ja velat						
Oma pääoma						
Osakepääoma	12,7	0,1	-0,1			12,7
Osakeanti	14,9	-			-14,9	0,0
Ylikurssirahasto	25,3	-				25,3
Muut sidotun oman pääoman rahastot	0,1	14,0	-14,0			0,1
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	39,6	-			23,2	62,8
Omat osakkeet	-3,3	-				-3,3

Käyvän arvon rahasto	0,1	-				0,1
Muut vapaan oman pääoman rahastot	-0,2	-				-0,2
Kertyneet voittovarot ja kurssierot	-38,1	-7,9	7,9			-38,1
Emoyhteisön omistajille kuuluva osuus kauden tuloksesta	-1,1	1,5	-1,5		-2,5	-3,6
Emoyhtiön osakkeenomistajille kuuluva oma pääoma yhteensä	49,9	7,8	-7,8	0,0	5,8	55,8
Määräysvallattomien omistajien osuudet	0,1	-				0,1
Oma pääoma yhteensä	50,0	7,8	-7,8	0,0	5,8	55,9
Pitkäaikaiset velat						
Pitkäaikaiset korolliset velat	7,8	0,0			33,2	41,0
Pitkäaikaiset vuokrasopimusvelat	7,5	1,2				8,7
Pitkäaikaiset korottomat velat ja varaukset	0,4	0,1				0,5
Laskennalliset verovelat	0,2	0,7	7,2			8,1
Velat etuusperusteisista eläkkeistä ja muista pitkäaikaisista työsuhde-etuuksista	0,2	0,2				0,4
Pitkäaikaiset velat yhteensä	16,1	2,2	7,2	0,0	33,2	58,7
Lyhytaikaiset velat						
Lyhytaikaiset korolliset velat	2,6	16,9		-16,9	22,7	25,3
Lyhytaikaiset vuokrasopimusvelat	1,4	0,3				1,7
Lyhytaikaiset varaukset	1,4	3,5				4,9
Ostovelat ja muut lyhytaikaiset korottomat velat	41,2	25,0			2,2	68,4
Sopimukseen perustuvat velat	0,2	6,3				6,5
Kauden verotettavaan tulokseen perustuvat verovelat	0,1	0,3				0,4
Lyhytaikaiset velat yhteensä	47,0	52,3	0,0	-16,9	25,0	107,2
Velat yhteensä	63,0	54,5	7,2	-16,9	58,1	165,9
Oma pääoma ja velat yhteensä	113,1	62,3	-0,6	-16,9	64,0	221,8

Pro forma -liitetiedot

Pro forma tuloslaskelma

1) Bystronic glassin hankinta – alustava hankintamenolaskelma (PPA) ja hankitun oman pääoman eliminointi

Yhtiö maksoi 56,2 miljoonaa euroa Bystronic glassin hankinnasta. Lopullinen kauppahinta voi muuttua hankintataseen nettovelkojen ja käyttöpääomaerien arvon johdosta.

Seuraavassa taulukossa on esitetty alustavat käyvän arvon kohdistukset maa-alueille ja rakennuksille, tuotemerkille ja asiakassuhteille sekä niiden keskimääräiset taloudelliset vaikutusajat ja poistot

Alustavat käyvän arvon kohdistukset

	Alustavat käyvän arvon kohdistukset	Arvioitu taloudellinen vaikutusaika (vuotta)	Pro forma poistot 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta	Pro forma poistot 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta
Rakennukset	9,8	20	-0,5	-0,1
Maa-alueet	1,9	N/A	N/A	N/A
Tuotemerkki	6,2	3	-2,1	-0,5
Asiakassuhteet	13,0	10	-1,3	-0,3
Yhteensä	30,9		-3,9	-1,0
Näihin liittyvä laskennallinen verovelka	7,2			

Pro forma tuloslaskelma 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta sisältää 1,0 miljoonaa euroa poistojen ja arvonalentumisten lisäystä, sekä Pro forma tuloslaskelma 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta vastaavasti 3,9 miljoonaa euroa. Poistojen lisäyksiin liittyvillä laskennallisilla veroilla on 0,2 miljoonan euron ja 0,9 miljoonan euron positiivinen vaikutus tuloveroihin vastaavilla kausilla.

Yhtiön kauppahintalaskelma on vielä alustava ja käyvän arvon kohdistukset voivat muuttua. Näillä oikaisuille on jatkuva vaikutus Glastonin tuloslaskelmaan.

2) Bystronic glassin olemassa olevien lainojen takaisinmaksu

Bystronic glassin hankinnan yhteydessä Glaston maksoi Bystronic glassin olemassa olevia lainoja 16,9 miljoonaa euroa. Näihin lainoihin liittyvä korkokulu on oikaistu pois 31.12.2018 päättyneen tilikauden pro forma rahoituskuluista tuloslaskelmalta (0,2 miljoonaa euroa) sekä 31.3.2019 päättyneen kolmen kuukauden jakson pro forma tuloslaskelmalta (0,0 miljoonaa euroa). Tällä oikaisulla ei ole jatkuvaa vaikutusta Glastonin tuloslaskelmaan.

3) Rahoitusjärjestelyt ja hankintaan liittyvät kustannukset

Pro forma taseelle on sisällytetty 64,3 miljoonaa euroa nostettuja lainoja, 1,6 miljoonan euron transaktiokuluilla vähennettynä. Oikaisussa on huomioitu kokonaisuudessaan Laina A, Laina B, sekä Bridge-lainasta 24,3 miljoonaa euroa, joka muodostuu 32 miljoonan euron lainasummasta, josta on vähennetty 7,7 miljoonaa euroa, merkintäsitoumusten kattamat varat osakeannin kuluilla vähennettynä. Pro forma tuloslaskelmille on sisällytetty efektiivinen korkokulu 64,3 miljoonan lainoihin liittyen sekä oikaistu pois efektiivinen korkokulu 7 miljoonan euron lainoihin liittyen. 31.12.2018 päättyneen tilikauden Pro forma tuloslaskelman rahoituskulujen nettokasvu on 1,7 miljoonaa euroa ja 31.3.2019 päättyneen kolmen kuukauden jakson Pro forma tuloslaskelmalla rahoituskulujen nettokasvu on 0,2 miljoonaa euroa. Näillä oikaisulla on positiivinen nettoverovaikutus, ja vastaavien ajankohtien tuloslaskelmien tuloveroja on oikaistu 0,3 miljoonaa euroa ja 0,0 miljoonaa euroa. Tällä oikaisulla on jatkuva vaikutus Glastonin tuloslaskelmaan.

Bystronic glassin hankinnasta on arvioitu aiheutuvan 3,1 miljoonaa euroa transaktiokustannuksia (ilman rahoitusjärjestelyihin ja osakeantiin liittyviä kustannuksia). Nämä kulut on sisällytetty pro forma oikaisuna 31.12.2018 päättyneen tilikauden Pro forma tuloslaskelmaan. 2,8 miljoonaa euroa on luokiteltu liiketoiminnan muihin kuluihin ja 0,3 miljoonaa euroa rahoituskuluihin. Näitä kustannuksia ei oltu kirjattu tai maksettu Glastonin toimesta 2018.

Pro forma tuloslaskelma kuvaa sen vaikutusta, mikäli Bystronic glassin hankinta olisi toteutunut 1.1.2018. Tämän johdosta 0,8 miljoonaa euroa vuonna 2019 Glastonin kirjaamia ja maksamia transaktiokustannuksia on oikaistu pois 31.3.2019 päättyvän kolmen kuukauden jakson Pro forma tuloslaskelmalta. Tällä oikaisulla ei ole verovaikutusta, sillä emoyhtiö on kirjannut ne osaksi tytäryhtiöosakkeiden hankintamenoa. Tällä oikaisulla ei ole jatkuvaa vaikutusta Glastonin tuloslaskelmaan.

Pro Forma tase

1) Bystronic glassin hankinta – alustava hankintamenolaskelma ja hankitun oman pääoman eliminointi

Yhtiö maksoi 56,2 miljoonaa euroa Bystronic glassin hankinnasta. Lopullinen kauppahinta voi muuttua hankintataseen nettovelkojen ja käyttöpääomaerien arvon johdosta.

Seuraavassa taulukossa on esitetty alustavat käyvän arvon kohdistukset maa-alueille ja rakennuksille, tuotemerkille ja asiakassuhteille sekä niiden keskimääräiset taloudelliset vaikutusajat ja poistot

Alustavat käyvän arvon kohdistukset

	Alustavat käyvän arvon kohdistukset	Arvioitu taloudellinen vaikutusaika (vuotta)	Pro forma poistot 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta	Pro forma poistot 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta
Rakennukset	9,8	20	-0,5	-0,1
Maa-alueet	1,9	N/A	N/A	N/A
Tuotemerkki	6,2	3	-2,1	-0,5
Asiakassuhteet	13,0	10	-1,3	-0,3
Yhteensä	30,9		-3,9	-1,0
Näihin liittyvä laskennallinen verovelka	7,2			

Pro forma tase 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta sisältää 11,7 miljoonan euron lisäyksen aineellisiin hyödykkeisiin sekä 19,2 miljoonan euron lisäyksen muihin aineettomiin hyödykkeisiin. Näiden johdosta laskennallisiin verovelkoihin on tehty 7,2 miljoonan euron lisäys.

Seuraava taulukossa on huomioitu yllä olevat oikaisut ja esitetty alustava 24,7 miljoonan euron liikearvo Bystronic glassin hankinnasta.

Alustava liikearvo Pro forma tase 31.3.2019
miljoonaa euroa

Hankittujen varojen kirjanpitoarvo	62,3
Vastattavaksi otettujen velkojen kirjanpitoarvo	54,5
Hankittujen nettovarojen kirjanpitoarvo	7,8
Maksettu kauppahinta	56,2
Hankittujen varojen käypä arvo	93,2
Vastattavaksi otettujen velkojen käypä arvo	61,7
Hankittujen nettovarojen käypä arvo	31,5
Alustava liikearvo	24,7

Lisäksi Bystronic glassiin hankittu oma pääoma (IFRS) 7,8 miljoonaa eroa on eliminoitu Pro forma taseelta.

Yhtiön kauppahintalaskelma on vielä alustava ja käyvän arvon kohdistukset voivat muuttua. Näillä oikaisuille on jatkuva vaikutus Glastonin taseeseen.

2) Bystronic glassin olemassa olevien lainojen takaisin maksu

Hankinnan yhteydessä Glaston maksoi Bystronic glassin olemassa olevia lainoja 16,9 miljoonaa euroa. Tämän johdosta 31.3.2019 Pro forma taseelta on oikaistu pois kyseinen erä lyhytaikaisista korollisista veloista ja käteisvaroista. Tällä oikaisulla ei ole jatkuvaa vaikutusta Glastonin taseeseen.

3) Rahoitusjärjestelyt ja hankintaan liittyvät kustannukset

Bystronic glass -yritystoston osittaiseksi rahoittamiseksi Glastonin hallitus päätti Bystronic glass -yritystoston toteutumisen yhteydessä 1.4.2019 noin 15 miljoonan euron suunnatusta osakeannista. Hallitus päätti laskea liikkeeseen suunnatussa osakeannissa yhteensä 7 407 405 uutta osaketta AC Invest Eight B.V.:lle, Hymy Lahtinen Oy:lle, Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmariselle ja Keskinäinen työeläkevakuutusyhtiö Varmalle, jotka olivat etukäteen antaneet Yhtiölle peruuttamattomat merkintäsitoumukset merkitä osakkeita suunnatussa osakeannissa osakkeenomistajien merkintäetuoikeudesta poiketen. Uudet osakkeet rekisteröitiin kaupparekisteriin 9.4.2019.

31.3.2019 14,9 miljoonaa euroa oli kirjattu Glastonin taseen osakeanti-riville. 4,9 miljoonaa euroa varoista oli saatu ja 10,1 miljoonaa euroa oli esitetty myynti- ja muissa saamisissa. Suoria osakeantiin liittyviä kustannuksia oli maksettu 0,1 miljoonaa euroa ja kirjattu oman pääoman vähennykseksi. Osakeannin pro forma vaikutuksen esittämiseksi 10,1 miljoonaa euroa on oikaistu myynti- ja muista saamisista käteisvaroihin, ja 14,9 miljoonaa euroa osakeanti riviltä sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon oman pääoman sisällä.

Yhtiön hallitus päätti 29.5.2019 toteuttaa Osakeannin Glaston Oyj Abp:n ylimääräisen yhtiökokouksen 26.2.2019 antaman valtuutuksen perusteella. Mikäli kaikki Tarjottavat osakkeet merkitään Osakeannissa, Yhtiön Osakeannista saama kokonaistuotto on noin 34 miljoonaa euroa (ennen Osakeantiin mahdollisesti liittyvien transaktiokustannusten huomioon ottamista). Yhtiö arvioi maksavansa noin 3 miljoonaa euroa Osakeantiin liittyvinä palkkioina ja muina kuluina, jolloin kokonaisnettotuotto olisi noin 31 miljoonaa euroa. Yhtiön Osakeannista saamat tuotot käytetään seniorilainasopimuksen mukaisesti Bystronic glass -yritystoston liittyvän jäljellä olevan Bridge-lainan takaisinmaksuun.

Yhtiön nykyiset osakkeenomistajat AC Invest Eight B.V., Hymy Lahtinen Oy, Keskinäinen työeläkevakuutusyhtiö Varma ja Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen, jotka yhdessä edustavat noin 52,64 prosenttia Yhtiön liikkeeseenlasketuista ja ulkona olevista osakkeista ja äänistä, ovat kukin erikseen ja peruuttamattomasti sitoutuneet merkitsemään kaikki niille Merkintäoikeuksien perusteella allokoituihin Tarjottaviin osakkeisiin ("Merkintäsitoumukset"), Hymy Lahtinen Oy:n sitoumusta lukuun ottamatta ehdollisena sille, että tietyt määritetyt sijoitus- tai osakkeenomistusraajat eivät ylity. Nämä rajoitukset huomioiden pro forma -taloudellisissa tiedoissa on otettu huomioon se määrä Merkintäsitoumuksista, jotka ovat voimassa myös siinä teoreettisessa tilanteessa, että kukaan muu osakkeenomistaja ei merkitsisi osakkeita Osakeannissa. Tämä vähimmäismäärä on 10,7 miljoonaa euroa. Merkintahinta on 0,89 euroa Tarjottavalta osakkeelta.

Pro forma taseelle on sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon sisällytetty Merkintäsitoumusten kattamien varojen vähimmäismäärä 10,7 miljoonaa euroa, joista on vähennetty arvioidut 3 miljoonan euron osakeantiin liittyviä palkkioita ja muita kuluja. Pro forma taseen rahavaroihin on tehty vastaavan suuruinen lisäys. Lisäksi 3 miljoonan euron kulujen

verovaikutus on huomioitu lisäämällä sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon 0,6 miljoonaa euroa, sekä tekemällä vastaava lisäys kauden verotettavaan tulokseen perustuviin saamisiin.

Bystronic glass -yritystön yhteydessä Yhtiö on solminut vakuudellisen määräaikaislaina- ja valmiusluottosopimuksen, joka sisältää kolme määräaikaislainaa: 9 miljoonan euron lyhennettävän määräaikaislainan (Laina A, joka on määritelty edellä kohdassa ”Yhtiön liiketoiminta – Merkittävät sopimukset – Rahoitusjärjestelyt”), 31 miljoonan euron kertalyhenteisen pitkäaikaisen lainan (Laina B, joka on määritelty jäljempänä kohdassa ”Yhtiön liiketoiminta – Merkittävät sopimukset – Rahoitusjärjestelyt”) ja 32 miljoonan euron Bridge-lainan sekä 35 miljoonan euron valmiusluoton. Velkarahoitusta on kuvattu tarkemmin kohdassa ”Yhtiön liiketoiminta – Merkittävät sopimukset – Rahoitusjärjestelyt”. Laina A, Laina B ja 32 miljoonan euron Bridge-laina nostettiin, ja samassa yhteydessä Glaston maksoi takaisin olemassa olevia lainoja 7 miljoonaa euroa.

Pro forma taseelle on sisällytetty 64,3 miljoonaa euroa nostettuja lainoja, 1,6 miljoonan euron transaktiokuluilla vähennettynä. Oikaisussa on huomioitu kokonaisuudessaan Laina A, laina B, sekä Bridge-lainasta 24,3 miljoonaa euroa, mikä muodostuu 32 miljoonan euron lainasummasta, mistä on vähennetty 7,7 miljoonaa euroa, merkintäsitoumusten kattamat varat osakeannin kuluilla vähennettynä.

38 miljoonaa euroa on esitetty pitkäaikaisissa korollisissa veloissa ja 24,7 miljoonaa euroa lyhytaikaisissa korollisissa veloissa. Vastaava lisäys on näytetty rahavaroissa. Näiden lisäksi 7 miljoonan euron maksetut lainat on huomioitu rahavarojen vähennyksenä ja 2 miljoonaa euroa lyhytaikaisten korollisten velkojen vähennyksenä sekä 4,8 miljoonaa euroa pitkäaikaisten korollisten velkojen vähennyksenä. 0,22 miljoonaa euroa, mikä liittyy maksettujen lainojen aktivoituihin transaktiokuluihin, on esitetty oman pääoman kauden tuloksen vähennyksenä.

Arviodut Bystronic glassin hankintaan liittyvät kustannukset, 3,1 miljoonaa euroa (ilman rahoitusjärjestelyiden ja osakeannin kustannuksia) on sisällytetty pro forma oikaisuna kertyneisiin voittovaroihin. 0,83 miljoonaa euroa hankintaan liittyvistä kustannuksista oli maksettu ja kirjattu Glastonin toimesta 2019 aikana, ja loput 2,24 miljoonaa euroa on vähennetty oman pääoman tilikauden tuloksesta ja sisällytetty ostovelat ja muut lyhytaikaiset korottomat velat erään. Näillä oikaisulla ei ole verovaikutusta. Tällä oikaisulla ei ole jatkuvaa vaikutusta.

Bystronic glass

Bystronic glassin yhdistetty tilintarkastettu tilinpäätös 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta, sisältäen vertailutiedot 31.12.2017 päättyneeltä tilikaudelta, ja tilintarkastamaton yhdistetty osavuositarkastus 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta sisältäen taloudelliset vertailutiedot 31.3.2018 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta on sisällytetty tähän Esitteeseen F-sivuille. Bystronic glassin yhdistetty tilinpäätös 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta sekä yhdistetty osavuositarkastus 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta on laadittu sveitsiläisen GAAP FER:n mukaisesti.

Bystronic glass on soveltanut historiallisten kustannusten menetelmää varojen ja velkojen arvostamiseen, pois lukien rahoitusvarat ja -velat, joihin sisältyvät myös johdannaisinstrumentit ja jotka arvostetaan käypään arvoon joko voitossa, tappiossa tai omassa pääomassa. Bystronic glass on laatinut tilinpäätöksensä edeltäjäperusteisesti eli käyttämällä samoja tilinpäätösten laadintaperiaatteita ja arvostusmenetelmiä kuin mitä Bystronic glass -yhtiöt ovat käyttäneet Conzzeta AG:n konsernitiilinpäätökseen sisältyneiden taloudellisten tietojen laatimiseen, paitsi jos nämä laadintaperiaatteet ja arvostusmenetelmät eivät ole sveitsiläisen GAAP FER:n mukaisia, kun Bystronic glass esitetään Conzzeta AG:sta itsenäisenä yrityksenä. Bystronic glassin tilinpäätökset ovat täten yhdistelmä Bystronic glassiin sisältyvien yhtiöiden taloudellisia tietoja ja ne esitetään siten kuin yhtiöt olisivat olleet konserni 1.1.2017 alkaen. Bystronic glassin tilinpäätös on samalla Bystronic glass -konsernin ensimmäinen sveitsiläisen GAAP FER:n mukaisesti laadittu tilinpäätös. Koska Bystronic glass -konserni on muodostunut erillisistä oikeushenkilöistä, jotka on siirretty Bystronic glass -konsernin muodostamisen yhteydessä, tilinpäätösten laadinnassa otettiin huomioon tiettyjä oletuksia sekä periaatteita, joita käytettiin sen määrittämiseen, mitä varoja, velkoja, tuloja, kustannuksia ja kassavirtoja tilinpäätöksiin sisällytetään. Lisätietoja Bystronic glassin tilinpäätösten laadintaperusteista on esitetty Bystronic glassiin tilinpäätösten liitetiedoissa.

Sveitsiläisen GAAP FER:n mukaiset yhdistetyt tilinpäätökset on muunnettu IFRS:n mukaiseksi, ja laskentaperiaatteiden eroavaisuudet on esitetty seuraavissa taulukoissa. IFRS muotoiset tuloslaskelman ja tase on muunnettu euroiksi ja uudelleenryhmitelty Glastonin esitystavan mukaisiksi. Laskelmissa on käytetty seuraavia muuntokursseja: tuloslaskelma 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta CHF/EUR 1,1549, tuloslaskelma 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta CHF/EUR 1,1325 sekä tase 31.3.2019 CHF/EUR 1,1181.

Seuraavat taulukot sisältävät:

- Bystronic Maschinen AG:n tilintarkastamaton yhdistetty tuloslaskelma 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta laadittuna sveitsiläisen GAAP FER mukaisesti.
- Bystronic Maschinen AG:n tilintarkastamaton yhdistetty tuloslaskelma ja laaja tuloslaskelma 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta laadittuna IFRS:n mukaisesti (CHF).

- Bystronic Maschinen AG:n tilintarkastettu yhdistetty tuloslaskelma 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta laadittuna sveitsiläisen GAAP FER mukaisesti.
- Bystronic Maschinen AG:n tilintarkastamaton yhdistetty tuloslaskelma ja laaja tuloslaskelma 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta laadittuna IFRS:n mukaisesti (CHF).
- Bystronic Maschinen AG:n tilintarkastamaton yhdistetty tase 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta laadittuna sveitsiläisen GAAP FER mukaisesti.
- Bystronic Maschinen AG:n tilintarkastamaton yhdistetty tase 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta laadittuna IFRS:n mukaisesti (CHF).
- Bystronic Maschinen AG:n tilintarkastamaton yhdistetty tuloslaskelma ja laaja tuloslaskelma 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta laadittuna IFRS:n mukaisesti muunnettuna euroiksi.
- Bystronic Maschinen AG:n tilintarkastamaton yhdistetty tuloslaskelma ja laaja tuloslaskelma 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta laadittuna IFRS:n mukaisesti muunnettuna euroiksi.
- Bystronic Maschinen AG:n tilintarkastamaton yhdistetty tase 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta laadittuna IFRS:n mukaisesti muunnettuna euroiksi.

Tilintarkastamaton yhdistetty tuloslaskelma ja laaja tuloslaskelma 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta (sveitsiläinen GAAP FER) muunnettuna IFRS:n mukaiseksi (CHF).

Yhdistetty tuloslaskelma 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta

Bystronic Maschinen AG	Sveitsiläinen GAAP FER (tilintarkastamaton)	IFRS oikaisu	IFRS (tilintarkasta maton)	Muuntaminen milj. euroa a)
tuhatta Sveitsin frangia				
Liikevaihto	22 311	4 375 2)	26 686	23,6
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varaston muutos	5 499	-2 916 1,2)	2 583	2,3
Liiketoiminnan muut tuotot	400		400	0,4
Tuotot yhteensä	28 210		-	-
Materiaalikulut	-12 845		-12 845	-11,3
Henkilöstökulut	-10 506	-20 3)	-10 525	-9,3
Liiketoiminnan muut kulut	-3 395	235 4)	-3 160	-2,8
Aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden poistot	-301	-224 4)	-525	-0,5
Aineettomien hyödykkeiden poistot	-45		-45	0,0
Liikevoitto (EBIT)	1 119	1 450	2 569	2,3
Rahoitustuotot	-	6)	100	0,1
Rahoituskulut	-	-15 4,6)	-70	-0,1
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	45	-15	30	0,0
Tulos ennen veroja	1 164	1 435	2 599	2,3
Verot	-540	-359 5)	-899	-0,8
Konsernin tulos	623	1 076	1 699	1,5

Yhdistetty laaja tuloslaskelma 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta

Bystronic Maschinen AG	Sveitsiläinen GAAP FER (tilintarkastamaton)	IFRS oikaisu	IFRS (tilintarkasta maton)	Muuntaminen milj. euroa a)
tuhatta Sveitsin frangia				
Konsernin tulos	623	1 076	1 699	1,5
Erät jotka saatetaan myöhemmin siirtää tulosvaikutteiseksi:				
Kurssierot ulkomaisista yksiköistä			0	0,0
Yhteensä	-		0	0,0
Erät, joita ei siirretä tulosvaikutteiseksi:				
Vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot etuuspohjaisista järjestelyistä	-	10 3)	10	0,0
Yhteensä	-		10	0,0
Laajan tuloksen erät yhteensä, verojen jälkeen	-	10	10	0,0
Laaja tulos yhteensä	623	1 086	1 709	1,5

a) Pro forma esitystapaa varten tuhannet Sveitsin frangit on muunnettu miljooniksi euroiksi muuntokurssilla CHF/EUR 1.1325

Tilintarkastettu yhdistetty tuloslaskelma ja laaja tuloslaskelma 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta (sveitsiläinen GAAP FER) muunnettuna IFRS:n mukaiseksi (CHF).

Yhdistetty tuloslaskelma 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta

Bystronic Maschinen AG	Sveitsiläinen GAAP FER (tilintarkastettu)	IFRS oikaisu	IFRS (tilintarkasta maton)	Muuntaminen milj. euroa a)
tuhatta Sveitsin frangia				
Liikevaihto	133 065	-16 809 2)	116 256	100,7
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varaston muutos	-4 933	13 335 2)	8 402	7,3

Liiketoiminnan muut tuotot	362		362	0,3
Tuotot yhteensä	128 494		-	-
Materiaalikulut	-53 446		-53 446	-46,3
Henkilöstökulut	-42 029	8	-42 021	-36,4
Liiketoiminnan muut kulut	-24 369	881 4)	-23 488	-20,3
Aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden poistot	-1 277	-840 4)	-2 117	-1,8
Aineettomien hyödykkeiden poistot	-113	-2 4)	-115	-0,1
Liikevoitto (EBIT)	7 260	-3 427	3 833	3,3
Rahoitustuotot	-	6)	162	0,1
Rahoituskulut	-	-59 4,6)	-487	-0,4
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-265	-59	-325	-0,3
Tulos ennen veroja	6 995	-3 487	3 508	3,0
Verot	-1 432	768 5)	-664	-0,6
Konsernin tulos	5 563	-2 718	2 845	2,5

Yhdistetty laaja tuloslaskelma 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta

Bystronic Maschinen AG

tuhatta Sveitsin frangia	Sveitsiläinen GAAP FER (tilintarkastettu)	IFRS oikaisut	IFRS (tilintarkastamaton)	Muuntaminen milj. euroa a)
Konsernin tulos	5 563	-2 718	2 845	2,5
Erät, jotka saatetaan myöhemmin siirtää tulosvaikutteisiksi:				
Kurssierot ulkomaisista yksiköistä	-		0	0,0
Yhteensä			0	0,0
Erät, joita ei siirretä tulosvaikutteisiksi:				
Vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot etuuspuhjoisista järjestelyistä	-	-1 456 3)	-1 456	-1,3
Vakuutusmatemaattisiin voittoihin ja tappioihin liittyvät verot		320	320	0,3
Yhteensä	-	-1 136	-1 136	-1,0
Muut laajan tuloksen erät yhteensä, verojen jälkeen	-	-1 136	-1 136	-1,0
Laaja tulos yhteensä	5 563	-3 854	1 709	1,5

a) Pro forma esitystapaa varten tuhannet Sveitsin frangit on muunnettu miljooniksi euroiksi muuntokurssilla CHF/EUR 1.1549

Tilintarkastamaton yhdistetty tase 31.3.2019 (sveitsiläinen GAAP FER) muunnettuna IFRS:n mukaiseksi (CHF).

Yhdistetty tase 31.3.2019

Bystronic Maschinen AG	Sveitsiläinen GAAP FER (tilintarkastamaton)	IFRS oikaisut	IFRS (tilintarkastamaton)	Muuntaminen milj. euroa a)
tuhatta Sveitsin frangia				
Rahavarat	5 659		5 659	5,1
Lyhytaikaiset rahoitusvarat	754		754	0,7
Myyntisaamiset	14 623		14 623	13,1
Ennakkomaksut toimittajille	213		213	0,2
Muut lyhytaikaiset saamiset	730		730	0,7
Maksetut ennakot ja siirtosaamiset	925		925	0,8
Vaihto-omaisuus	34 202		34 202	30,6
Lyhytaikaiset varat	57 107		57 107	51,1
Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet	8 099	1 500 4)	9 599	8,6
Rahoitusvarat	802	-783 6)	18	0,0
Aineettomat hyödykkeet	369	92 1)	461	0,4
Laskennalliset verosaamiset	-	2 459 2, 3, 4, 6)	2 459	2,2
Pitkäaikaiset varat	9 269	3 268	12 538	11,2
Varat yhteensä	66 376	3 268	69 644	62,3
Ostovelat	5 656		5 656	5,1
Ennakkomaksut asiakkailta	10 536		10 536	9,4
Sopimukseen perustuvat velat	-	7 064 2)	7 064	6,3
Lyhytaikaiset rahoitusvelat	20 223	-1 288 6)	18 935	16,9
Muut lyhytaikaiset velat	1 343	1 582 4, 6)	2 924	2,6
Siirtovelat	9 441	-3	9 438	8,4
Lyhytaikaiset varaukset	3 908		3 908	3,5
Lyhytaikaiset velat	51 106	7 355	58 461	52,3
Pitkäaikaiset rahoitusvelat	12	1 284 4)	1 296	1,2
Eläkkeet	-	229 3)	229	0,2
Laskennalliset verovelat	-	827 6)	827	0,7
Pitkäaikaiset varaukset	980	-838 6)	142	0,1
Pitkäaikaiset velat	992	1 502	2 494	2,2

Velat yhteensä	52 098	8 857	60 955	54,5
Osakepääoma	100		100	0,1
Oman pääoman rahastot	15 691		15 691	14,0
		1, 2, 3, 4, 5)		
Kertyneet voittovarot	-1 513	-5 590	-7 103	-6,4
Oma pääoma	14 278	-5 590	8 688	7,8
Velat ja oma pääoma yhteensä	66 376	3 267	69 644	62,3

a) Pro forma esitystapaa varten tuhannet Sveitsin frangit on muunneltu miljooniksi euroiksi muuntokurssilla CHF/EUR 1.1181

Bystronic Maschinen AG:n yhdistettyihin tilinpäätöksiin on tehty seuraavat IFRS -oikaisut:

1) Aineettomat hyödykkeet

Sveitsiläisen GAAP FER:n mukaisesti kaikki kehittämismenot on kirjattu kuluksi. IAS 38: *Aineettomat hyödykkeet* vaati yhtiötä merkitsemään aineettoman hyödykkeen taseeseen sekä ulkopuolelta hankittujen, että sisäisesti aikaansaatuja osalta (hankintameno), mikäli on todennäköistä, että omaisuuserästä johtuva odotettavissa oleva vastainen taloudellinen hyöty koituu yhteisön hyväksi, ja omaisuuserän hankintameno on määritettävissä luotettavasti.

Sveitsiläisen GAAP FER:n mukainen 31.3.2019 päättyneellä kolmen kuukauden jaksolta kirjattu kulu 92 tuhatta Sveitsin frangia on peruutettu valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varaston muutos riviltä, ja vastaavan suuruinen sisäisesti aikaan saatu aineeton hyödyke on kirjattu taseeseen. Hyödyke ei ole vielä valmiina käyttöön otettavaksi, joten poistoja ei ole aloitettu.

2) Tuloutus

Sveitsiläisen GAAP FER:n mukaisesti liikevaihto on kirjattu toimituksen mukaisesti. IFRS:n mukaisessa laskentaperiaatteessa liikevaihto on kirjattu asiakkaan hyväksyntään perustuen, sillä se on keskeinen osoitus, että määräysvalta on siirtynyt asiakkaalle. Tämän johdosta liikevaihto on yleisesti kirjattu sveitsiläisen GAAP FER:n kirjanpitoikäntä myöhempänä ajankohtana. Liikevaihdon tuloutuksen ajoituseroihin liittyen 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta liikevaihtoa on lisätty 4 375 tuhatta Sveitsin frangia ja 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta liikevaihtoa on peruutettu 16 809 tuhatta Sveitsin frangia. Vastaavasti liikevaihtoon liittyneet kulut ovat huomiota oikaisuna valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varaston muutos riviltä. Kuluja on lisätty 3 007 tuhatta Sveitsin frangia 31.3.2019 päättyneeltä kolmen kuukauden jaksolta ja peruutettu 13 335 tuhatta Sveitsin frangia 31.12.2018 päättyneeltä tilikaudelta. 31.3.2019 taseella on vastaavasti kirjattu 7 064 tuhannen Sveitsin frangin lisäys sopimukseen perustuvat velat riville ja vastaava vähennys kertyneisiin voittovaroihin.

3) Eläkkeet

Sveitsiläisen GAAP FER:n mukaisessa kirjanpitoikäntännössä eläkejärjestelyn alijäämä ei välttämättä johda velan kirjaamiseen. IAS 19: *Työsuhte-etuudet* vaatii velan kirjaamista silloin kun eläkejärjestely on alijäämäinen. 31.12.2018 sekä 31.3.2019 taseella etuuspohjaisten järjestelyiden veloitteen määrä ylittää järjestelyyn kuuluvien varojen käyvän arvon, minkä johdosta on kirjattu etuuspohjaisiin eläkkeisiin liittyvä nettovelka. Lisäksi eläkekulu kirjataan IFRS:n mukaisesti ja Sveitsiläinen GAAP FER:n mukaisesti eri perustein. Tämän johdosta 31.3.2019 päättyneen kolmen kuukauden jakson IFRS:n mukaiselle tuloslaskelmalle on tehty 20 tuhannen Sveitsin frangin lisäys henkilöstökuluihin ja 31.12.2018 päättyneen tilikauden IFRS:n mukaiselle tuloslaskelmalle 8 tuhannen Sveitsin frangin vähennys henkilöstökuluihin. 4) *Vuokrasopimus varat ja velat*

Sveitsiläisen GAAP FER:n mukaisen kirjanpitoikäntännön mukaisesti muita vuokrasopimuksia ei ole aktivoitu taseelle. IFRS 16 mukaisesti vuokralle ottaja kirjaa taseelle käyttöoikeusomaisuuserän sekä siihen liittyvän vuokrasopimusvelan. IFRS 16 käyttöönotto on johtanut taseelle kirjattujen varojen ja velkojen kasvuun, sekä tuloslaskelman kulujen kasvuun vuokrasopimuskauden alussa sekä kulujen siirtymiseen liiketoiminnan muista kuluista rahoituskuluihin sekä poistoihin.

5) Tuloverot

Yllä oleva tuloverojen oikaisu sisältää IFRS oikaisujen verovaikutuksen liittyen aineettomien hyödykkeiden kirjaamiseen, tuloutusoikaisuun, eläkkeiden oikaisuun sekä vuokrasopimuksiin liittyvien varojen ja velkojen oikaisuun.

6) Uudelleenluokittelut

Taseella Sveitsiläisen GAAP FER:n mukaisen kirjanpitoikäntännön mukaisesti laskennalliset verosaamiset on esitetty osana rahoitusvaroja sekä laskennalliset verovelat osana pitkäaikaisia varauksia. Nämä erät on uudelleenluokiteltu omiksi riveikseen taseella. Lisäksi lyhytaikaisissa rahoitusveloissa esitetty osingonjakovelka on uudelleenluokiteltu muihin

lyhytaikaisiin velkoihin. Sveitsiläinen GAAP FER Tuloslaskelmalla rahoitustuotot ja rahoituskulut on esitetty nettona rivillä rahoitustuotot ja -kulut. IFRS tuloslaskelmalla taloudellinen tulos on jaettu rahoitustuottoihin ja rahoituskuluihin.

Bystronic glassin yhdistetyn tuloslaskelman, laajan tuloslaskelman ja taseen esittäminen Pro forma tuloslaskelmalla ja Pro forma taseella

Bystronic glassin yhdistetty tilinpäätös (IFRS) on esitystavaltaan erilainen Glastonin konsernitilinpäätöksen kanssa. Erot liittyvät pääsääntöisesti rivien nimiin sekä ryhmittelyyn. Tuloslaskelman ja laajan tuloslaskelman osalta eroa ei ole summissa seuraavien erien osalta: liikevaihto, liikevoitto, tilikauden voitto/tappio ennen veroja, tilikauden voitto/tappio tai tilikauden laaja tulos yhteensä.

Taseen osalta summissa ei ole eroavaisuuksia seuraavien erien osalta: pitkäaikaiset varat yhteensä, lyhytaikaiset varat yhteensä, emoyhtiön osakkeenomistajille kuuluva oma pääoma yhteensä, pitkäaikaiset velat yhteensä tai lyhytaikaiset velat yhteensä.

Seuraavassa taulukossa esitetään Bystronic glassin yhdistetyn tilinpäätöksen erien nimet ja niitä vastaavien erien nimet Glastonin tilinpäätöksessä.

<i>Erä Bystronic glassin yhdistetyssä tilinpäätöksessä</i>	<i>Erä Glastonin konsernitilinpäätöksessä</i>
Liikevaihto	Liikevaihto
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varaston muutos	Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varaston muutos/Valmistus omaan käyttöön
Liiketoiminnan muut tuotot	Liiketoiminnan muut tuotot
Materiaalikulut	Materiaalit
Henkilöstökulut	Henkilöstökulut
Liiketoiminnan muut kulut	Liiketoiminnan muut kulut
Aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden poistot	Poistot ja arvonalentumiset/Käyttöoikeusomaisuuserän poistot
Aineettomien hyödykkeiden poistot	Poistot ja arvonalentumiset
Liikevoitto (EBIT)	Liikevoitto
Rahoitustuotot	Rahoitustuotot
Rahoituskulut	Rahoituskulut/Vuokrasopimusvelkojen korkokulut
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	Nettorahoituskulut
Tulos ennen veroja	Tilikauden voitto/tappio ennen veroja
Verot	Tuloverot
Konsernin tulos	Tilikauden voitto/tappio
Kurssierot ulkomaisista yksiköistä	Kurssierot ulkomaisista yksiköistä
Vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot etuus pohjaisista järjestelyistä	Vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot etuus pohjaisista järjestelyistä
Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet	Aineelliset hyödykkeet/Käyttöoikeusomaisuuserät
Aineeton omaisuus	Muut aineettomat hyödykkeet
Laskennalliset verosaamiset	Laskennalliset verosaamiset
Rahoitusomaisuus	Lainasaamiset ja muut pitkäaikaiset saamiset
Pitkäaikaiset varat	Pitkäaikaiset varat yhteensä
Rahavarat	Käteisvarat
Lyhytaikaiset rahoitusvarat	Myynti- ja muut saamiset
Myyntisaamiset	Myynti- ja muut saamiset
Ennakkomaksut toimittajille	Myynti- ja muut saamiset
Muut lyhytaikaiset saamiset	Myynti- ja muut saamiset
Siirtosaamiset	Myynti- ja muut saamiset
Vaihto-omaisuus	Vaihto-omaisuus
Lyhytaikaiset varat	Lyhytaikaiset varat yhteensä
Osakepääoma	Osakepääoma
Oman pääoman rahastot	Muut sidotun pääoman rahastot
Kertyneet voittovarot	Kertyneet voittovarot ja kurssierot
Oma pääoma	Emoyhtiön osakkeenomistajille kuuluva omapääoma yhteensä
Muut pitkäaikaiset velat	Pitkäaikaiset vuokrasopimusvelat

Eläkkeet	Velat etuus pohjaisista eläkkeistä ja muista pitkäaikaisista työsuhde-etuksista
Laskennalliset verovelat	Laskennalliset verovelat
Pitkäaikaiset varaukset	Pitkäaikaiset korottomat velat ja varaukset
Pitkäaikaiset velat	Pitkäaikaiset velat yhteensä
Ostovelat	Ostovelat ja muut lyhytaikaiset korottomat velat
Ennakkomaksut asiakkailta	Ostovelat ja muut lyhytaikaiset korottomat velat
Sopimukseen perustuvat velat	Sopimukseen perustuvat velat
Lyhytaikaiset rahoitusvelat	Lyhytaikaiset korolliset velat
Muut lyhytaikaiset velat	Ostovelat ja muut lyhytaikaiset korottomat velat/Kauden verotettavaan tulokseen perustuvat velat/Lyhytaikaiset vuokrasopimusvelat
Siirtovelat	Ostovelat ja muut lyhytaikaiset korottomat velat
Lyhytaikaiset varaukset	Lyhytaikaiset varaukset
Lyhytaikaiset velat	Lyhytaikaiset velat yhteensä

Tilintarkastamattomat pro forma -lisätiedot

Tilintarkastamattomaan pro forma -taloudelliseen tietoon perustuvat taloudelliset tunnusluvut

	1.1.–31.3. 2019 ¹⁾	1.1.–31.12. 2018 ¹⁾
	(tilintarkastamaton)	
Saadut tilaukset, milj. euroa	45,4	216,7
Liikevaihto, milj. euroa	44,4	201,8
Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät	0,2	-5,1
Käyttökate (EBITDA), milj. euroa	4,0	11,1
Käyttökate (EBITDA), % liikevaihdosta	9,1	5,5
Vertailukelpoinen käyttökate (EBITDA), milj. euroa	3,8	16,2
Vertailukelpoinen käyttökate (EBITDA), % liikevaihdosta	8,6	8,0
Liiketulos ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota (EBITA), milj. euroa	2,8	6,3
Liiketulos ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota (EBITA), % liikevaihdosta	6,4	3,1
Vertailukelpoinen liiketulos ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota (EBITA), milj. euroa ..	2,7	11,4
Vertailukelpoinen liiketulos ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota (EBITA), % liikevaihdosta	6,0	5,7
Liikevoitto (EBIT), milj. euroa	1,4	0,5
Liikevoitto (EBIT), % liikevaihdosta	3,1	0,2
Vertailukelpoinen liikevoitto (EBIT), milj. euroa	1,2	5,6
Vertailukelpoinen liikevoitto (EBIT), % liikevaihdosta	2,6	2,8
Sijoitettu pääoma kauden lopussa, milj. euroa	132,5	-
Omavaraisuusaste, %	29,4 ²⁾	-
Nettovelkaantumisaste, %	107,9 ²⁾	-
Korolliset nettovelat, milj. euroa	60,3 ²⁾	-

¹⁾ Tunnusluvut ovat johdettu taulukoista, jotka ovat esitetty osassa ”Tilintarkastamattomat pro forma -taloudelliset tiedot” ja laskettu Glaston taloudellisten tunnuslukujen määritelmien perusteella, katso ”– Yhtiön historialliset taloudelliset tiedot – Tunnuslukujen määritelmät ja käyttötarkoitus”.

²⁾ Katso pro forma -taloudellisiin tietoihin perustuvat korollinen nettovelka, nettovelkaantumisaste ja omavaraisuusaste per 31.3.2019 olettaen, että Osakeanti tulee täysin merkityksi kohdassa ”Pääomarakenne ja velkaantuneisuus”.

Tunnuslukujen määritelmät ja käyttötarkoitus

Tunnusluku	Määritelmä	Käyttötarkoitus
Käyttökate (EBITDA)	Liiketulos ennen poistoja ja arvonalentumisia	Käyttökate on Yhtiön tuloksellisuutta osoittava mittari
Käyttökate (EBITDA), % liikevaihdosta	Käyttökate (EBITDA) / liikevaihto	

Liiketulos ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota (EBITA)	Liiketulos ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota	EBITA on Yhtiön tuloksellisuutta osoittava mittari ja parantaa eri kausien keskinäistä vertailukelpoisuutta
Liiketulos ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota (EBITA), % liikevaihdosta	Liiketulos ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota (EBITA) / liikevaihto	
Liikevoitto (EBIT)	Liiketulos poistojen ja arvonalentumisten jälkeen	EBIT, liikevoitto, kuvastaa todellista liiketoiminnan tulosta ja parantaa eri kausien keskinäistä vertailukelpoisuutta
Liikevoitto (EBIT), % liikevaihdosta	Liikevoitto (EBIT) / liikevaihto	
Sijoitettu pääoma kauden lopussa	Oma pääoma + korolliset velat	Sijoitettu pääoma osoittaa sen pääoman määrän, jonka Yhtiö on käyttänyt tehdäkseen tuottoa
Omavaraisuusaste, %	Oma pääoma (emoyhteisön omistajille kuuluva oma pääoma + määräysvallattomien omistajien osuus) x 100 / (Varat yhteensä - saadut ennakot)	Omavaraisuusaste, %, osoittaa kuinka suuri osa Yhtiön varoista on rahoitettu omalla pääomalla
Nettovelkaantumisaste, %	Korolliset nettovelat x 100 / Oma pääoma (emoyhteisön omistajille kuuluva oma pääoma + määräysvallattomien omistajien osuus)	Nettovelkaantumisaste, %, kuvaa taloudellista riskiä. Korkea velkaantumissuhde merkitsee korkeaa velan osuutta suhteessa omaan pääomaan
Korolliset nettovelat	Korolliset velat (sisältää jaksotettuun hankintamenoön arvostettavat korolliset velat) - rahavarat	Korolliset nettovelat on mittari, joka osoittaa Yhtiön ulkopuolisen velkarahoituksen kokonaismäärän
Vertailukelpoinen käyttökate (EBITDA)	Liiketulos ennen poistoja ja arvonalentumisia, ilman vertailukelpoisuuteen vaikuttavia eriä	
Vertailukelpoinen käyttökate (EBITDA), % liikevaihdosta	Vertailukelpoinen käyttökate (EBITDA) / liikevaihto	
Vertailukelpoinen liiketulos ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota (EBITA)	Liiketulos ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota, ilman vertailukelpoisuuteen vaikuttavia eriä	
Vertailukelpoinen liiketulos ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota (EBITA), % liikevaihdosta	Vertailukelpoinen liiketulos ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota (EBITA) / liikevaihto	Vertailukelpoisia tunnuslukuja käytetään kuvastamaan todellista liiketoiminnan tulosta ja parantamaan eri kausien keskinäistä vertailukelpoisuutta
Vertailukelpoinen liikevoitto (EBIT)	Liiketulos poistojen ja arvonalentumisten jälkeen, ilman vertailukelpoisuuteen vaikuttavia eriä	
Vertailukelpoinen liikevoitto (EBIT), % liikevaihdosta	Vertailukelpoinen liikevoitto (EBIT) / liikevaihto	
Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät	Vertailukelpoisuuteen vaikuttavina erinä oikaistaan varsinaiseen liiketoimintaan kuulumattomia liiketapahtumia tai arvostuserien muutoksia, silloin kun ne aiheutuvat rakennejärjestelyistä, yritysostoista ja -myynneistä, näihin liittyvistä	

integraatio- ja separaatiokustannuksista, omaisuuden myynnistä tai arvonalentumisesta. Näihin voi sisältyä henkilöstövähennyksistä, tuotevalikoiman rationalisoinnista, tuotantorakenteen uudistamisesta sekä toimipisteiden vähentämisestä aiheutuvia kuluja.

Liikearvon arvonalentumistappiot, konsernirakenteen muutoksista johtuvat luovutusvoitot tai -tappiot sekä poikkeuksellisen suuret aineellisten ja aineettomien hyödykkeiden luovutusvoitot tai -tappiot oikaistaan vertailukelpoisuuteen vaikuttavana eränä.

Tilintarkastamattomista pro forma -taloudellisista tiedoista laskettujen vaihtoehtoisten tunnuslukujen täsmäytyslaskelma

	1.1.–31.3. 2019 ¹⁾	1.1.–31.12. 2018 ¹⁾
Milj. euroa, ellei toisin ilmoitettu		
Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät		
Rakennejärjestelyt ja aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden myynnit	0,2	-5,1
Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät		
Käyttökate (EBITDA)		
Liikevoitto	1,4	0,5
Vähennettynä		
Poistot ja arvonalentumiset	-2,7	-10,6
Käyttökate	4,0	11,1
% Liikevaihdosta	9,1	5,5
Vertailukelpoinen käyttökate (EBITDA)		
Liikevoitto	1,4	0,5
Vähennettynä		
Poistot ja arvonalentumiset	-2,7	-10,6
Oikaisu: Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät....	0,2	-5,1
Vertailukelpoinen käyttökate	3,8	16,2
% Liikevaihdosta	8,6	8,0
Liikevoitto ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota (EBITA)		
Liikevoitto	1,4	0,5
Vähennettynä		
Aineettomien hyödykkeiden poistot	-0,5	-2,0
Kauppahinnan allokaatio	-1,0	-3,9
Liikevoitto ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota (EBITA)	2,8	6,3
% Liikevaihdosta	6,4	3,1
Vertailukelpoinen liike-tulos ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota (EBITA)		
Liikevoitto	1,4	0,5
Vähennettynä		
Aineettomien hyödykkeiden poistot	-0,5	-2,0
Kauppahinnan allokaatio	-1,0	-3,9
Oikaisu: Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät....	0,2	-5,1
Vertailukelpoinen liike-tulos ennen aineettomien hyödykkeiden poistoja ja ilman kauppahinnan allokaatiota (EBITA)	2,7	11,4
% Liikevaihdosta	6,0	5,7

Vertailukelpoinen liikevoitto (EBIT)

Liikevoitto	1,4	0,5
Vähennettynä		
Oikaisu: Vertailukelpoisuuteen vaikuttavat erät....	0,2	-5,1
Vertailukelpoinen liikevoitto	1,2	5,6
% Liikevaihdosta	2,6	2,8

Sijoitettu pääoma kauden lopussa

Oma pääoma yhteensä	55,9	-
Korolliset velat	76,6	-
Sijoitettu pääoma kauden lopussa	132,5	-

Omavaraisuusaste, %

Oma pääoma	55,9	-
Varat yhteensä	221,8	-
Saadut ennakot	-31,7	-
Omavaraisuusaste, %	29,4 %	

Nettovelkaantumisaste, %

Korolliset velat	76,6	-
Käteisvarat	16,3	-
Oma pääoma	55,9	-
Nettovelkaantumisaste, %	107,9 %	-

Korollinen nettovelka

Korolliset velat	76,6	-
Käteisvarat	16,3	-
Korollinen nettovelka	60,3	-

¹⁾ Tunnusluvut ovat johdettu taulukoista, jotka ovat esitetty osassa "Tilintarkastamattomat pro forma -taloudelliset tiedot".