

## JAKAUTUMISSUUNNITELMA

Cargotec Oyj:n hallitus ehdottaa Cargotec Oyj:n yhtiökokoukselle, että yhtiökokous päättäisi Cargotec Oyj:n osittaisjakautumisesta siten, että kaikki sellaiset Cargotec Oyj:n varat, velat ja vastuut, jotka liittyvät Cargotec Oyj:n Kalmar-liiketoiminta-alueeseen tai pääasiallisesti palvelevat Kalmar-liiketoiminta-aluetta, kuten jäljempänä on yksityiskohtaisemmin kuvailtu ("**Kalmar-liiketoiminta-alue**") siirtyvät selvitysmenettelyttä tässä jakautumissuunnitelmassa ("**Jakautumissuunnitelma**") määritellyllä tavalla jakautumisessa perustettavalle yhtiölle, Kalmar Oyj:lle ("**Jakautuminen**").

Cargotec Oyj:n osakkeenomistajat saavat jakautumisvastikkeena Kalmar Oyj:n uusia osakkeita omistustensa mukaisessa suhteessa. Cargotec Oyj ei purkautu Jakautumisen seurauksena.

Jakautuminen toteutetaan osakeyhtiölain (624/2006, muutoksineen) ("**Osakeyhtiölaki**") 17 luvun ja elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968, muutoksineen) 52 c §:n mukaisesti veroneutraalina jakautumisena, mistä Cargotec Oyj on saanut Verohallinnolta ennakkoratkaisun.

### 1 Jakautumiseen osallistuvat yhtiöt

#### 1.1 Jakautuva Yhtiö

Toiminimi:	Cargotec Oyj (" <b>Cargotec</b> " tai " <b>Jakautuva Yhtiö</b> ")
Y-tunnus:	1927402-8
Osoite:	Porkkalankatu 5, 00180 Helsinki
Kotipaikka:	Helsinki, Suomi

Jakautuva Yhtiö on julkinen osakeyhtiö, jonka osakkeet ovat kaupankäynnin kohteena Nasdaq Helsinki Oy:n ("**Nasdaq Helsinki**") pörssilistalla.

#### 1.2 Vastaanottava Yhtiö

Toiminimi:	Kalmar Oyj (" <b>Kalmar</b> " tai " <b>Vastaanottava Yhtiö</b> ")
Y-tunnus:	Annetaan Jakautumissuunnitelman rekisteröinnin jälkeen
Osoite:	Porkkalankatu 5, 00180 Helsinki
Kotipaikka:	Helsinki, Suomi

Vastaanottava Yhtiö on Jakautumisen myötä perustettava julkinen osakeyhtiö. Kalmarin B-sarjan osakkeet on tarkoitus hakea listattavaksi ensisijaisesti Nasdaq Helsingin pörssilistalle.

Jakautuva Yhtiö ja Vastaanottava Yhtiö ovat jäljempänä yhdessä "**Osapuolet**" tai "**Jakautumiseen Osallistuvat Yhtiöt**".

### 2 Jakautumisen syyt

Cargotecin osittaisjakautumisen tarkoituksena on toteuttaa Cargotecin nykyisten ydinliiketoimintojen Kalmarin ja Hiabin eriyttäminen kahdeksi itsenäiseksi yhtiöksi. Osana järjestelyä Kalmar tullaan listaamaan uudeksi pörssi-yhtiöksi. Cargotecin hallituksen arvion mukaan

Kalmarin eriyttäminen Cargotecista kasvattaisi omistaja-arvoa siten, että järjestelyn myötä molemmat liiketoiminnot voivat itsenäisesti tavoitella kestäviä ja kannattavia kasvumahdollisuuksia.

Vuosien 2022 ja 2023 aikana Hiabin ja Kalmarin itsenäisyyttä on lisätty toimintamallien muutoksilla, minkä johdosta liiketoiminta-alueilla on enää rajalliset synergiaedut. Tämän vuoksi Cargotecin toiminnan rakennetta on tarkoitus selkiyttää siirtämällä Kalmar-liiketoiminta-alue omaksi konsernikseen, jota hallinnoitaisiin erillään Cargotecista. Osittaisjakautumisen odotetaan parantavan Kalmarin ja Hiabin liiketoiminnan suorituskykyä parantuneen ketteryyden, päätöksenteon eriyttämisen ja vahvemman johdon fokuksen kautta. Kahtena erillisenä yhtiönä Kalmar ja Hiab voisivat myös kasvaa nopeammin sekä orgaanisesti että epäorgaanisesti räätälöidymmän pääoman kohdentamisstrategian ja joustavamman vieraan pääoman saatavuuden ansiosta.

### **3 Ehdotus Vastaanottavan Yhtiön yhtiöjärjestykseksi ja toimielinten valinnaksi**

#### **3.1 Vastaanottavan Yhtiön yhtiöjärjestys**

Ehdotus Kalmarin yhtiöjärjestykseksi sisältyy tämän Jakautumissuunnitelman Liitteeseen 1.

#### **3.2 Vastaanottavan Yhtiön hallitus ja tilintarkastaja sekä heille maksettavat palkkiot**

Cargotecin hallitus tekee Jakautumisesta päättävälle yhtiökokoukselle ehdotukset Kalmarin hallituksen jäsenten lukumäärän vahvistamiseksi, hallituksen jäsenten ja tilintarkastajan valitsemiseksi sekä heidän palkkioikseen. Cargotecin Jakautumisesta päättävä yhtiökokous ei ole sidottu edellä mainittuihin ehdotuksiin.

Kalmarin ehdotetun yhtiöjärjestyksen mukaan Kalmarin hallitukseen kuuluu vähintään viisi (5) ja enintään kymmenen (10) jäsentä. Kalmarin yhtiöjärjestyksen mukaan hallituksen jäsenten toimikausi päättyy vaalia ensiksi seuraavan varsinaisen yhtiökokouksen päättyessä.

Kalmarin hallituksen jäsenten lukumäärän vahvistaa ja hallituksen jäsenet valitsee Cargotecin Jakautumisesta päättävä yhtiökokous. Mikäli yhtiökokouksen tekemiä päätöksiä on tarve muuttaa ennen Jakautumisen täytäntöönpanon rekisteröintipäivää ("**Täytäntöönpanopäivä**"), Cargotec voi järjestää uuden yhtiökokouksen muutoksista päättämiseksi. Hallituksen jäsenten toimikausi alkaa Täytäntöönpanopäivänä ja päättyy Täytäntöönpanopäivää seuraavan Kalmarin ensimmäisen varsinaisen yhtiökokouksen päättyessä.

Cargotecin hallitus ehdottaa, että Kalmarin hallituksen puheenjohtajaksi valitaan Jaakko Eskola ja että hallituksen muiksi jäseniksi valitaan ainakin Teresa Kemppi-Vasama ja Tapio Kolunsarka. Muiden Kalmarin hallituksen jäseniksi ehdotettavien henkilöiden nimet julkistetaan viimeistään Kalmarin hallituksen jäsenten valinnasta päättävää yhtiökokousta koskevassa yhtiökokouskutsussa.

Cargotecin hallitus voi muuttaa ehdotustaan Kalmarin hallituksen kokoonpanoksi, jos hallituksen jäseneksi ehdotettu henkilö peruuttaa suostumuksensa tai hänet joudutaan muusta syystä korvaamaan toisella henkilöllä.

Kalmarin ehdotetun yhtiöjärjestyksen mukaan Vastaanottavalla Yhtiöllä on yksi (1) tilintarkastaja, jonka tulee olla Patentti- ja rekisterihallituksen hyväksymä tilintarkastusyhteisö. Kalmarin tilintarkastajan valitsee Cargotecin Jakautumisesta päättävä yhtiökokous. Päätöstä voidaan myöhemmin tarvittaessa muuttaa ennen Täytäntöönpanopäivää järjestettävässä Cargotecin yhtiökokouksessa.

Kalmarin hallituksen ja tilintarkastajan palkkioista päätetään Cargotecin Jakautumisesta päättävässä yhtiökokouksessa. Kalmar vastaa yksin Kalmarin hallituksen ja tilintarkastajan palkkioiden maksamisesta ja kaikista muista näihin liittyvistä kuluista ja vastuista myös siltä osin kuin tällainen palkkio, kulu tai vastuu mahdollisesti kokonaan tai osittain liittyy Täytäntöönpanopäivää edeltävään aikaan. Cargotecin Jakautumisesta päättävä yhtiökokous hyväksyy palkkiot, jotka maksetaan Kalmarin hallituksen jäsenille perustuen heidän toimimiseensa Cargotecin hallituksen perustaman jakautumisvaliokunnan jäsenenä ennen Täytäntöönpanopäivää.

### **3.3 Vastaanottavan Yhtiön toimitusjohtaja**

Kalmarin toimitusjohtajan nimittää Cargotecin hallitus ennen Jakautumisen täytäntöönpanoa.

Kalmarin toimitusjohtajaksi nimitettävän henkilön kanssa tehdään tavanomaisen käytännön mukainen toimitusjohtajasopimus. Tämä toimitusjohtajasopimus siirtyy Täytäntöönpanopäivänä Kalmarille kaikkine oikeuksineen ja velvoitteineen. Kalmar vastaa yksin tämän toimitusjohtajasopimuksen mukaisista toimitusjohtajan palkkioista ja kaikista muista toimitusjohtajaan liittyvistä kuluista ja vastuista myös siltä osin kuin tällainen palkkio, kulu tai vastuu mahdollisesti kokonaan tai osittain liittyy Täytäntöönpanopäivää edeltävään aikaan.

Kalmarin ensimmäiseksi toimitusjohtajaksi odotetaan nimitettävän Sami Niiranen. Mikäli Kalmarin toimitusjohtaja eroaa tai erotetaan tai hänet muusta syystä joudutaan korvaamaan toisella henkilöllä ennen Täytäntöönpanopäivää, Cargotecin hallituksella on oikeus nimittää Kalmarin uusi toimitusjohtaja Täytäntöönpanopäivään saakka. Tämän jälkeen Kalmarin toimitusjohtajan nimitysoikeus on Kalmarin hallituksella.

### **3.4 Jakautuvan Yhtiön yhtiöjärjestys**

Cargotecin Jakautumisesta päättävälle yhtiökokoukselle ehdotetaan, että Cargotecin yhtiöjärjestystä ei muuteta Jakautumisen täytäntöönpanon yhteydessä.

Jakautumismenettely ei rajoita Jakautuvan Yhtiön yhtiökokouksen oikeutta päättää muutoksista Jakautuvan Yhtiön yhtiöjärjestykseen.

## **4 Jakautumisvastike ja sen antamisen ajankohta**

### **4.1 Jakautumisvastike**

Jakautuvan Yhtiön osakkeenomistajat saavat jakautumisvastikkeena yhden (1) Kalmarin vastaavan osakelajin (eli joko A-sarjan tai B-sarjan) uuden osakkeen jokaista omistamaansa Cargotecin A-sarjan ja jokaista B-sarjan osaketta kohden ("**Jakautumisvastike**"), eli Jakautumisvastike annetaan Cargotecin osakkeenomistajille heidän omistustensa mukaisessa suhteessa 1:1. Kalmarilla on vastaavat kaksi (2) osakelajia kuin Cargotecilla, eli A-sarja ja B-sarja, eikä Kalmarin osakkeilla ole nimellisarvoa.

Cargotecin osakkeenomistajille ei anneta muuta vastiketta edellä mainitun Kalmarin osakkeina annettavan Jakautumisvastikkeen lisäksi.

Cargotecin omistamille omille osakkeille ei Osakeyhtiölain 17 luvun 16 §:n 3 momentin mukaisesti anneta Jakautumisvastiketta.

### **4.2 Jakautumisvastikkeen antamisen ajankohta**

Jakautumisvastike annetaan Cargotecin osakkeenomistajille Täytäntöönpanopäivänä tai mahdollisimman pian sen jälkeen. Jakautumisvastike annetaan Euroclear Finland Oy:n ylläpitämässä arvo-osuusjärjestelmässä siten, että Täytäntöönpanopäivänä Cargotecin

osakkeenomistajien arvo-osuustileille rekisteröityjen Cargotecin osakkeiden lukumäärän perusteella annetaan tässä Jakautumissuunnitelmassa määritetyssä suhteessa Kalmarin osakkeita. Jakautumisvastike jaetaan automaattisesti, eikä sen saaminen edellytä Cargotecin osakkeenomistajilta toimenpiteitä.

Jakautumisvastikkeen jakautuminen perustuu Cargotecin omistussuhteisiin Täytäntöönpanopäivänä. Jakautumisvastikkeena annettavien Kalmarin osakkeiden lopullinen kokonaismäärä määräytyy Täytäntöönpanopäivänä muiden kuin Cargotecin hallussa olevien Cargotecin osakkeiden lukumäärän perusteella. Tämän Jakautumissuunnitelman päivämääränä Cargotec omistaa 407 043 omaa B-sarjan osakettaan. Tämän Jakautumissuunnitelman päivämäärän tilanteen mukaan Jakautumisvastikkeena annettavien Kalmarin osakkeiden kokonaismäärä olisi siten 9 526 089 A-sarjan osaketta ja 54 775 036 B-sarjan osaketta. Osakkeiden lopulliseen kokonaismäärään voi vaikuttaa muun muassa Cargotecin liikkeeseen laskemia osakkeita koskeva muutos, mukaan lukien esimerkiksi se, että Cargotec antaa uusia osakkeita tai hankkii omia osakkeitaan ennen Täytäntöönpanopäivää. Osakkeita saatetaan luovuttaa ennen Täytäntöönpanopäivää esimerkiksi kohdassa 6 mainittujen osakepohjaisten kannustinjärjestelmien mukaisten osakepalkkioiden maksamiseksi.

## **5 Optio-oikeudet ja muut osakkeisiin oikeuttavat erityiset oikeudet**

Cargotec ei ole laskenut liikkeeseen optio-oikeuksia eikä muita Osakeyhtiölain 10 luvun 1 §:ssä tarkoitettuja erityisiä oikeuksia, jotka oikeuttaisivat niiden oikeudenhaltijaa merkitsemään Cargotecin osakkeita.

## **6 Cargotecin osakepohjaiset kannustinjärjestelmät**

Cargotecilla on seuraavat osakepohjaiset kannustinjärjestelmät, joiden mukaisia osakepalkkioita on maksamatta tämän Jakautumissuunnitelman päivämääränä: tulosperusteiset osakepalkkio-ohjelmat 2021–2023, 2022–2024, 2023–2025 ja 2024–2026, sitouttavat osakepalkkio-ohjelmat 2022–2024 ja 2023–2025 sekä rajoitettujen osakkeiden ohjelmat 2022–2024, 2023–2025 ja 2024–2026. Cargotecin hallitus päättää Jakautumisen vaikutuksista näihin osakepohjaisiin järjestelmiin niiden ehtojen mukaisesti ennen Jakautumisen täytäntöönpanon rekisteröintiä.

Cargotecin hallitus päättää myös mahdollisista uusista Kalmarin henkilöstölle suunnattavista osakepohjaisista järjestelmistä Jakautumisen täytäntöönpanon rekisteröintiin saakka, minkä jälkeen niistä päättää Kalmarin hallitus.

## **7 Muu vastike**

Cargotecin osakkeenomistajille ei anneta muuta vastiketta edellä kohdassa 4 mainitun Kalmarin uusina osakkeina annettavan Jakautumisvastikkeen lisäksi.

## **8 Vastaanottavan Yhtiön osakepääoma**

Kalmarin osakepääoma on 20 000 000,00 euroa.

## **9 Jakautuvan Yhtiön varat, velat ja oma pääoma sekä niiden arvostamiseen vaikuttavat seikat**

Cargotecin varat, velat ja oma pääoma ilmenevät tämän Jakautumissuunnitelman Litteeseen 2 sisältyvästä Cargotecin taseesta per 31.12.2023.

Tilinpäätöksessä Cargotecin varat ja velat on kirjattu ja arvostettu kirjanpitolain (1336/1997, muutoksineen) ("**Kirjanpitolaki**") säännösten mukaisesti. Cargotecin varallisuusasemassa tai vastuissa ei ole tapahtunut olennaisia muutoksia yllä mainitun tilinpäätöspäivän ja tämän Jakautumissuunnitelman päivämäärän välillä.

## **10 Jakautuvan Yhtiön varojen ja velkojen jakaminen Jakautumiseen Osallistuville Yhtiöille, Jakautumisen suunniteltu vaikutus Vastaanottavan Yhtiön taseeseen sekä Jakautumiseen sovellettavat kirjanpidolliset menetelmät**

### **10.1 Vastaanottavalle Yhtiölle siirtyvät varat ja velat**

Jakautumisessa Kalmarille siirtyy Cargotecin Kalmar-liiketoiminta-alue eli kaikki (mukaan lukien tunnetut, tuntemattomat ja ehdolliset) sellaiset Täytäntöönpanopäivänä olemassa olevat Cargotecin varat, velat ja vastuut (mukaan lukien sopimukset, tarjoukset, tarjouspyynnöt ja sitoumukset), jotka kuuluvat Cargotecin Kalmar-liiketoiminta-alueeseen ja niiden sijaan tulleet tällaiset erät sekä Cargotecin tietyt yleiset varat ja vastuut. Sanotut yleiset varat ja vastuut jaetaan pääasiassa pääasiallisuusperiaatetta noudattaen tai kyseistä varallisuuserää hyödyntävän työntekijän mukaan.

Tämän Jakautumissuunnitelman mukainen ehdotus Cargotecin varojen, velkojen ja vastuiden jakamisesta Vastaanottavalle Yhtiölle esitetään tämän Jakautumissuunnitelman Liitteenä 2 olevassa alustavassa esityksessä Cargotecin ja Kalmarin taseista.

Kalmarille siirtyvät varat, velat ja vastuut sisältävät muun muassa seuraavat merkittävimmät erät:

- (a) Cargotecin suoraan omistamien Kalmar-liiketoiminta-alueeseen kuuluvien tytäryhtiöiden kaikki osakkeet, sekä näiden yhtiöiden suorat ja välilliset tytäryhtiöt (mukaan lukien kaikki sellaiset Kalmar-liiketoiminta-alueeseen kuuluvat tytäryhtiöt, jotka mahdollisesti siirretään, perustetaan tai rekisteröidään tämän Jakautumissuunnitelman allekirjoittamispäivän ja Täytäntöönpanopäivän välillä), mukaan lukien seuraavat yhtiöt ja niiden tytäryhtiöt:
  - (i) Cargotec Sweden AB;
  - (ii) Kalmar Norway AS;
  - (iii) Cargotec Holding Finland Oy;
  - (iv) Kalmar USA Holding, Inc.;
  - (v) Cargotec Belgium NV;
  - (vi) Kalmar Industries South Africa (Pty) Ltd;
  - (vii) Tagros d.o.o.;
  - (viii) Cargotec Asia Limited;
  - (ix) Cargotec Services Panama, S.A.;
  - (x) Cargotec Solutions Oy;
  - (xi) Kalmar Italia S.r.l.;
  - (xii) Kalmar Limited;
  - (xiii) PT Kalmar Pacific Indonesia;

- (xiv) Kalmar Middle East DMCC; ja
- (xv) Kalmar Netherlands B.V.
- (b) Cargotec-konsernin konsernitilijärjestelyihin liittyvät Cargotecin saamiset Kalmarille siirtyviltä tytäryhtiöiltä ja niiden suorilta ja välillisiltä tytäryhtiöiltä sekä Cargotecin velat tällaisille yhtiöille. Kalmarille siirtyy Cargotecin rahavaroista osuus, joka Cargotecin arvion mukaan vastaa Kalmarin toimintoihin ja käyttöpääomatarpeisiin tarvittavaa määrää Jakautumisen täytäntöönpanon jälkeen.
- (c) Edeltävän alakohdan (b) lisäksi kaikki Cargotecin saamiset Kalmarille siirtyviltä tytäryhtiöiltä ja niiden suorilta ja välillisiltä tytäryhtiöiltä sekä Cargotecin velat tällaisille yhtiöille.
- (d) Cargotecin Kalmar-liiketoiminta-alueeseen liittyvä vaihto-omaisuus.
- (e) Cargotecin Kalmar-liiketoiminta-alueeseen liittyvät aineelliset hyödykkeet, mukaan lukien esimerkiksi sellaiset koneet ja kalusto, jotka liittyvät kyseiseen liiketoiminta-alueeseen tai ovat sen käytössä.
- (f) Cargotecin omistamat toiminimet, tavaramerkit ja muut immateriaalioikeudet (mukaan lukien verkkotunnukset), jotka sisältävät sanan "KALMAR" tai tästä sanasta johdetut muodot, sekä Cargotecin omistamat kaikki muut Kalmar-liiketoiminta-alueeseen kuuluvat immateriaalioikeudet (mukaan lukien sanan "BROMMA" tai siitä johdetun muodon sisältävät immateriaalioikeudet) riippumatta siitä, voidaanko tällaisia oikeuksia rekisteröidä tai onko ne rekisteröity.
- (g) Cargotecin velat Cargotec-konsernin ulkopuolisille osapuolille, jotka (i) liittyvät Kalmar-liiketoiminta-alueeseen ja/tai (ii) joiden osalta on velkojien kanssa sovittu velkojen tai niiden osan kohdistumisesta Kalmarille tai sille siirtyville suoraan tai välillisesti omistetuille tytäryhtiöille tämän Jakautumissuunnitelman kohdan 10.1(a) mukaisesti.
- (h) Siltä osin kuin yleisrahoitusta varten otetut lainat tai muut siirtyvään Kalmar-liiketoiminta-alueeseen kohdistuvat velat eivät ole siirrettävissä, luodaan keskinäinen velkasuhde Cargotecin ja Kalmarin välille. Tämän Jakautumissuunnitelman päivämääränä tällaisia velvoitteita ei ole Cargotecin tiedossa.
- (i) Kalmar-liiketoiminta-alueeseen liittyvät vuokravastuut.
- (j) Cargotecin ja Cargotec-konsernin osakepohjaiset kannustinjärjestelmät, joita ovat tulosperusteiset osakepalkkio-ohjelmat 2021–2023, 2022–2024, 2023–2025 ja 2024–2026, sitouttavat osakepalkkio-ohjelmat 2022–2024 ja 2023–2025 sekä rajoitettujen osakkeiden ohjelmat 2022–2024, 2023–2025 ja 2024–2026, ja kaikki niiden ehtoihin liittyvät ja niistä aiheutuvat oikeudet ja velvollisuudet siltä osin kuin ne liittyvät henkilöihin, jotka tämän Jakautumissuunnitelman kohdan 21.2 mukaisesti siirtyvät Kalmarin palvelukseen, ja henkilöihin, joilla on työ- tai toimisuuhde Jakautumisen täytäntöönpanohetkellä Kalmarille tämän Jakautumissuunnitelman kohdan 10.1(a) mukaisesti siirtyvän Cargotecin suoran tai välillisen tytäryhtiön kanssa. Tämä Jakautumissuunnitelma ei millään tavoin rajoita Cargotecin hallituksen oikeutta muuttaa kannustinjärjestelmien ehtoja niiden ehtojen mukaisin tavoin ennen Jakautumisen täytäntöönpanon rekisteröintiä.
- (k) Sopimukset sekä muut työ- ja toimisuhteisiin sisältyvät velvoitteet, jotka koskevat (a) Cargotecin palveluksessa Jakautumisen täytäntöönpanohetkellä olevia henkilöitä, jotka

tämän Jakautumissuunnitelman kohdan 21.2 mukaisesti siirtyvät Kalmarin palvelukseen tai (b) henkilöitä, joilla on työ- tai toimisuhte Jakautumisen täytäntöönpanohetkellä Kalmarille tämän Jakautumissuunnitelman kohdan 10.1(a) mukaisesti siirtyvän Cargotecin suoran tai välillisen tytäryhtiön kanssa. Samoin siirtyvät Kalmar-liiketoiminta-alueen työntekijöihin liittyvät eläkevastuut.

- (l) Kalmar-liiketoiminta-alueeseen liittyvät Cargotecin verosaamiset, -velat ja -vastuut.
- (m) Cargotecin ja Kalmarille siirtyvien suorien tai välillisten tytäryhtiöiden välillä tehdyt johdannaissopimukset ja -järjestelyt, näihin siirtyviin konsernin sisäisiin sopimuksiin tai järjestelyihin liittyvät ulkoiset sopimukset ja järjestelyt sekä kaikki muut Kalmar-liiketoiminta-alueeseen liittyvät ulkoiset johdannaissopimukset.
- (n) Kalmar-liiketoiminta-alueeseen liittyvät takausvastuut ja takaajille annettuihin vastasitoumuksiin perustuvat vastuut, mukaan lukien sellaisista velvoitteista ja vastuista, jotka kattavat myös muita Cargotecin liiketoimintoja kuin Kalmar-liiketoiminta-alueen, se osuus, joka suoraan liittyy Kalmar-liiketoiminta-alueeseen.
- (o) Vastuut, jotka liittyvät esiteasetuksen (EU) 2017/1129 ja siihen liittyvien komission delegoitujen asetusten mukaisesti Jakautumisen yhteydessä laadittavaan esitteeseen tai vapautusasiakirjaan tai jotka muuten liittyvät Vastaanottavan Yhtiön osakkeiden tarjoamiseen tai kaupankäynnin kohteeksi ottamiseen Jakautumisen yhteydessä.

Cargotec on ainoastaan Osakeyhtiölain 17 luvun 16 §:n 6 momentin mukaisessa toissijaisessa vastuussa Kalmarille siirtyvistä tunnetuista, tuntemattomista ja ehdollisista veloista, paitsi milloin velkojan kanssa on sovittu tai sovitaan myös toissijaisen vastuun rajoittamisesta (mukaan lukien vastuun poissulkeminen), missä tapauksessa Cargotecin vastuuseen kyseiseen velkojaan nähden sovelletaan sovittua vastuunrajoitusta (tai vastuun poissulkemista). Cargotecille ei synny Osakeyhtiölain 17 luvun 16 §:n 6 momentin mukaista toissijaista vastuuta Kalmarille siirtyvästä takausvastuusta muutoin kuin sellaisesta takausvastuusta, joka katsotaan velaksi sanotun lainkohdan perusteella Täytäntöönpanopäivänä.

## **10.2 Jakautumisessa Jakautuvalle Yhtiölle jäävät varat ja velat**

Jakautumisessa Cargotecille jäävät Hiab- ja MacGregor-liiketoiminta-alueet eli kaikki (mukaan lukien tunnetut, tuntemattomat ja ehdolliset) sellaiset Täytäntöönpanopäivänä olemassa olevat Cargotecin varat, velat ja vastuut (mukaan lukien sopimukset, tarjoukset, tarjouspyynnöt ja sitoumukset), jotka liittyvät Hiab- ja MacGregor-liiketoiminta-alueisiin, sekä niiden sijaan tulleet tällaiset erät, ja kaikki muut erät, joita ei ole mainittu edellä kohdassa 10.1, sisältäen muun muassa seuraavat merkittävimmät erät:

- (a) Cargotecin suoraan omistamien muiden kuin Kalmar-liiketoiminta-alueeseen kuuluvien tytäryhtiöiden kaikki osakkeet, sekä näiden yhtiöiden suorat ja välilliset tytäryhtiöt (mukaan lukien kaikki sellaiset muut kuin Kalmar-liiketoiminta-alueeseen kuuluvat tytäryhtiöt, jotka mahdollisesti siirretään, perustetaan tai rekisteröidään tämän Jakautumissuunnitelman allekirjoittamispäivän ja Täytäntöönpanopäivän välillä).
- (b) Cargotecin saamiset sen omistukseen kohdan 10.2(a) mukaisesti jääviltä tytäryhtiöiltä ja niiden suorilta ja välillisiltä tytäryhtiöiltä, sekä Cargotecin velat tällaisille yhtiöille siltä osin kuin tällaisia saamia tai velkoja ei ole määritelty siirtyväksi Kalmarille tämän Jakautumissuunnitelman kohdassa 10.1.

- (c) Sellaiset Cargotecin tai sen konserniyhtiöiden Cargotec-konsernin ulkopuolisten osapuolten kanssa tekemät lainasopimukset, joita ei ole määritelty siirtyväksi Kalmarille tämän Jakautumissuunnitelman kohdassa 10.1.
- (d) Cargotecin liikkeeseen laskemat joukkovelkakirjalainat.
- (e) Cargotecin liikkeeseen laskemat yritystodistukset.
- (f) Cargotecin ja Cargotec-konsernin osakepohjaiset kannustinjärjestelmät, joita ovat tulosperusteiset osakepalkkio-ohjelmat 2021–2023, 2022–2024, 2023–2025 ja 2024–2026, sitouttavat osakepalkkio-ohjelmat 2022–2024 ja 2023–2025 sekä rajoitettujen osakkeiden ohjelmat 2022–2024, 2023–2025 ja 2024–2026, ja kaikki niiden ehtoihin liittyvät ja niistä aiheutuvat oikeudet ja velvollisuudet siltä osin kuin ne liittyvät henkilöihin, jotka tämän Jakautumissuunnitelman kohdan 21.2 mukaisesti pysyvät Cargotecin palveluksessa tai henkilöihin, joilla on työ- tai toimosuhde Jakautumisen täytäntöönpanohetkellä Cargotecin omistukseen kohdan 10.2(a) mukaisesti jäävän suoran tai välillisen tytäryhtiön kanssa. Tämä Jakautumissuunnitelma ei millään tavoin rajoita Cargotecin hallituksen oikeutta muuttaa kannustinjärjestelmien ehtoja niiden ehtojen mukaisin tavoin ennen Jakautumisen täytäntöönpanon rekisteröintiä.
- (g) Sopimukset sekä muut työ- ja toimosuhteisiin sisältyvät velvoitteet, jotka koskevat muita Cargotecin palveluksessa Jakautumisen täytäntöönpanohetkellä olevia henkilöitä kuin (i) henkilöitä, jotka tämän Jakautumissuunnitelman kohdan 21.2 mukaisesti siirtyvät Kalmarin palvelukseen tai (ii) henkilöitä, joilla on työ- tai toimosuhde Jakautumisen täytäntöönpanohetkellä Kalmarille tämän Jakautumissuunnitelman kohdan 10.1(a) mukaisesti siirtyvän Cargotecin suoran tai välillisen tytäryhtiön kanssa.
- (h) Sellaiset Cargotecin verosaamiset, -velat ja -vastuut, joita ei ole määritelty siirtyväksi Kalmarille tämän Jakautumissuunnitelman kohdassa 10.1.
- (i) Cargotecin tekemät johdannaissopimukset ja -järjestelyt ja niihin liittyvät oikeudet ja velvollisuudet siltä osin kuin niitä ei ole määritelty siirtyväksi Kalmarille tämän Jakautumissuunnitelman kohdassa 10.1.
- (j) Takausvastuut ja takaajille annettuihin vastasitoumuksiin perustuvat vastuut siltä osin kuin niitä ei ole määritelty siirtyväksi Kalmarille tämän Jakautumissuunnitelman kohdassa 10.1.

Kalmar on ainoastaan Osakeyhtiölain 17 luvun 16 §:n 6 momentin mukaisessa toissijaisessa vastuussa Cargotecille jäävistä tunnetuista, tuntemattomista ja ehdollisista veloista, paitsi milloin velkojan kanssa on sovittu tai sovitaan myös toissijaisen vastuun rajoittamisesta (mukaan lukien vastuun poissulkeminen), missä tapauksessa Kalmarin vastuuseen kyseiseen velkojaan nähden sovelletaan sovittua vastuunrajoitusta (tai vastuun poissulkemistä). Kalmarille ei synny Osakeyhtiölain 17 luvun 16 §:n 6 momentin mukaista toissijaista vastuuta Cargotecille jäävästä takausvastuusta muutoin kuin sellaisesta takausvastuusta, joka katsotaan velaksi sanotun lainkohdan perusteella Täytäntöönpanopäivänä.

### **10.3 Varojen ja velkojen arvostaminen Jakautumisessa**

Kalmarille tässä Jakautumissuunnitelmassa allokoidut Kalmar-liiketoiminta-alueeseen liittyvät Cargotecin varat, velat ja vastuut siirtyvät Kalmarille Täytäntöönpanopäivänä. Cargotecin varat ja velat on kirjattu ja arvostettu Kirjanpitolain mukaisesti. Jakautumisessa Kalmar kirjaa siirtyvät varat ja velat taseeseensa Kirjanpitolain säännöksiä noudattaen.



Jakautumisessa Kalmarille muodostuva oma pääoma kirjataan tämän Jakautumissuunnitelman kohdan 8 mukaisen osakepääomaan kirjattavan määrän ylittävältä osalta voittovarojen ja/tai sijoitetun vapaan oman pääoman lisäykseksi.

Jakautumisen aiheuttama Cargotecin nettokirjanpitovarojen väheneminen kirjataan tämän Jakautumissuunnitelman kohdassa 11 mainitun Cargotecin osakepääoman alentamisen määrän ja Cargotecin ylikurssirahaston purkamisen määrän ylittäviltä osin Cargotecin sijoitetun vapaan oman pääoman rahaston ja/tai voittovarojen vähennykseksi.

## **11 Jakautuvan Yhtiön osakepääoma ja muu oma pääoma**

Tämän Jakautumissuunnitelman päivämääränä Cargotecin osakepääoma on 64 304 880,00 euroa. Cargotecin osakepääomaa ehdotetaan alennettavaksi Jakautumisen yhteydessä 64 304 880,00 eurosta 20 000 000,00 euroon. Määrä, jolla Cargotecin osakepääomaa alennetaan, käytetään kokonaan tai osittain varojen siirtämiseksi Kalmarille.

Jakautumisen yhteydessä ehdotetaan myös, että Cargotecin 97 992 301,08 euron suuruinen ylikurssirahasto puretaan ja että purettavaa ylikurssirahastoa vastaava määrä käytetään kokonaan tai osittain varojen siirtämiseksi Kalmarille kohdassa 10.3 kuvatulla tavalla.

## **12 Muut kuin tavanomaiseen liiketoimintaan kuuluvat järjestelyt**

Jakautumismenettely ei rajoita Cargotecin oikeutta päättää Cargotecin ja Täytäntöönpanopäivään saakka Kalmarin asioista (olivatpa ne tavanomaisia tai epätavanomaisia), mukaan lukien muun muassa yritys- ja liiketoimintakaupat, yritysten uudelleenjärjestelyt, osingonjako ja muun vapaan oman pääoman jakaminen, osakeannit, omien osakkeiden hankkiminen tai luovuttaminen, muutokset osakepääoman määrässä, uudelleenarvostusten tekeminen, konsernin sisäiset kaupat ja uudelleenjärjestelyt sekä Kalmarin B-sarjan osakkeiden listaaminen, ensisijaisesti Nasdaq Helsingin pörssilistalle, sekä muut Jakautumiseen liittyvät valmistelevat toimenpiteet tämän Jakautumissuunnitelman kohdassa 21 viitatuksi ja muut vastaavat toimet.

## **13 Pääomalainat**

Cargotec ei ole laskenut liikkeelle Osakeyhtiölain 12 luvun 1 §:n mukaisia pääomalainoja.

## **14 Ristiinomistus ja omat osakkeet**

Tämän Jakautumissuunnitelman päivämääränä Cargotec tai sen tytäryhtiöt eivät omista Kalmarin osakkeita, koska Kalmar syntyy vasta Täytäntöönpanopäivänä. Tämän Jakautumissuunnitelman päivämääränä Kalmarilla ei siten ole emoyhtiötä.

Tämän Jakautumissuunnitelman päivämääränä Cargotec omistaa 407 043 omaa B-sarjan osakettaan.

## **15 Jakautumiseen osallistuvien yhtiöiden velkojien saatavien maksamista koskeva selvitys**

Niillä Cargotecin velkojilla, (i) joiden saatava on syntynyt ennen tämän Jakautumissuunnitelman rekisteröintiä kaupparekisteriin Osakeyhtiölain 17 luvun 5 §:n mukaisesti, tai (ii) joiden saatava voidaan periä ilman tuomiota tai päätöstä niin kuin verojen ja maksujen täytäntöönpanosta annetussa laissa (706/2007, muutoksineen) säädetään ja joiden saatava on syntynyt viimeistään Kuulutuksen Määräpäivänä (määritelty jäljempänä) ("**Velkojat**"), on oikeus vastustaa jakautumista Osakeyhtiölain 17 luvun 6 §:n mukaisesti.

Osakeyhtiölain 17 luvun 6 §:n 2 momentin mukaisesti rekisteriviranomaisen on annettava Cargotecin hakemuksesta Velkojille kuulutus (“**Kuulutus**”), jossa mainitaan Velkojan oikeudesta vastustaa Jakautumista ilmoittamalla siitä kirjallisesti rekisteriviranomaiselle viimeistään Kuulutuksessa mainittuna määräpäivänä (“**Kuulutuksen Määräpäivä**”). Jakautuminen raukeaa, mikäli Cargotec ei hae Kuulutuksen antamista yhden (1) kuukauden kuluessa tämän Jakautumissuunnitelman rekisteröimisestä kaupparekisteriin. Rekisteriviranomaisen on julkaistava Kuulutus virallisessa lehdessä viimeistään kolme (3) kuukautta ennen Kuulutuksen Määräpäivää ja rekisteröitävä kuulutus viran puolesta.

Osakeyhtiölain 17 luvun 7 §:n mukaisesti Cargotecin on viimeistään yhtä (1) kuukautta ennen Kuulutuksen Määräpäivää lähetettävä Kuulutuksesta kirjallinen ilmoitus tunnetuille Velkojilleen.

Tämän Jakautumissuunnitelman päivämääränä Kalmarilla ei ole velkojia, koska Kalmar syntyy vasta Täytäntöönpanopäivänä.

## **16 Yrityskiinnitykset**

Cargotecin omaisuuteen ei kohdistu yrityskiinnityslain (634/1984, muutoksineen) mukaisia yrityskiinnityksiä.

## **17 Erityiset edut ja oikeudet Jakautumisen yhteydessä**

Kohdassa 3.2 esitettyä lukuun ottamatta Cargotecin ja Kalmarin hallituksen jäsenille, toimitusjohtajille, tilintarkastajille tai tästä Jakautumissuunnitelmasta Liitteenä 3 olevan lausunnon antavalle tilintarkastajalle ei Jakautumisen yhteydessä anneta Osakeyhtiölain tarkoittamia erityisiä etuja tai oikeuksia.

Tästä Jakautumissuunnitelmasta lausunnon antavan tilintarkastajan palkkio ehdotetaan maksettavaksi Cargotecin hallituksen hyväksymän laskun mukaisesti.

## **18 Valtuutukset Kalmarin hallitukselle Jakautumisen täytäntöönpanon jälkeen**

### **18.1 Valtuutus antaa Kalmarin osakkeita ja osakkeisiin oikeuttavia erityisiä oikeuksia**

Kalmarin hallitus valtuutetaan tämän Jakautumissuunnitelman nojalla päättämään Jakautumisen täytäntöönpanon jälkeen osakeanneista sekä optio-oikeuksien ja muiden Osakeyhtiölain 10 luvussa tarkoitettujen osakkeisiin oikeuttavien erityisten oikeuksien antamisesta seuraavasti:

Valtuutuksen nojalla voidaan yhdessä tai useammassa erässä antaa enintään 952 000 A-sarjan osaketta ja 5 448 000 B-sarjan osaketta. Valtuutuksen koko vastaisi noin 10 prosenttia Kalmarin rekisteröidyistä A-sarjan osakkeista ja noin 10 prosenttia B-sarjan osakkeista Jakautumisen täytäntöönpanon jälkeen olettaen, että Jakautumisvastikkeena annettavien Kalmarin osakkeiden kokonaismäärä olisi edellä kohdassa 4.2 kuvatun mukainen. Valtuutus koskee sekä uusien osakkeiden antamista että omien osakkeiden luovuttamista. Osakeanti ja osakkeisiin oikeuttavien erityisten oikeuksien antaminen voi tapahtua suunnatusti eli osakkeenomistajien merkintäetuoikeudesta poiketen edellyttäen, että sille on painava taloudellinen syy. Kalmarin hallitus valtuutetaan päättämään kaikista osakeannin ja osakkeisiin oikeuttavien erityisten oikeuksien antamisen ehdoista. Valtuutus on voimassa 18 kuukautta Jakautumisen täytäntöönpanosta.

## **18.2 Valtuutus päättää Kalmarin omien osakkeiden hankkimisesta ja Kalmarin omien osakkeiden pantiksi ottamisesta**

Kalmarin hallitus valtuutetaan tämän Jakautumissuunnitelman nojalla päättämään Jakautumisen täytäntöönpanon jälkeen Kalmarin omien osakkeiden hankkimisesta ja Kalmarin omien osakkeiden pantiksi ottamisesta seuraavasti:

Valtuutus käsittää yhteensä enintään 6 400 000 omaa osaketta niin, että A-sarjan osakkeita voidaan hankkia ja/tai ottaa pantiksi enintään 952 000 kappaletta ja B-sarjan osakkeita enintään 5 448 000 kappaletta. Valtuutuksen koko vastaisi noin 10 prosenttia Kalmarin rekisteröidyistä A-sarjan osakkeista ja noin 10 prosenttia B-sarjan osakkeista Jakautumisen täytäntöönpanon jälkeen olettaen, että Jakautumismastikkeena annettavien Kalmarin osakkeiden kokonaismäärä olisi edellä kohdassa 4.2 kuvatun mukainen. Omia osakkeita voi valtuutuksen nojalla hankkia vain Kalmarin vapaalla omalla pääomalla.

Hankittavista osakkeista maksettava vastike määräytyy sekä A- että B-sarjan osakkeen osalta hankintapäivänä Nasdaq Helsingissä B-sarjan osakkeelle määräytyvän kaupankäyntikurssin perusteella: vähimmäishinta on osakkeen alin julkisessa kaupankäynnissä noteerattu markkinahinta ja enimmäishinta korkein noteerattu markkinahinta valtuutuksen voimassaoloaikana. Osakkeita voidaan hankkia ja/tai ottaa pantiksi Osakeyhtiölain 15 luvun 6 §:n mukaisesti suunnatusti. Valtuutuksen ehdotetaan olevan voimassa 18 kuukautta Jakautumisen täytäntöönpanosta.

## **19 Mahdollinen päätös olla toteuttamatta Jakautumista**

Mikäli Jakautuvan Yhtiön hallitus katsoo, että Jakautumisen täytäntöönpano ei Jakautumissuunnitelman allekirjoittamisen jälkeen tapahtuneen tai ilmenneen olosuhdemuutoksen vuoksi enää olisi Jakautuvan Yhtiön ja sen osakkeenomistajien parhaan edun mukaista, Jakautuvan Yhtiön hallitus voi milloin tahansa ennen Jakautumisen täytäntöönpanoa päättää, että Jakautuva Yhtiö ei pane Jakautumista täytäntöön. Tällaisessa tapauksessa Jakautuminen raukeaa.

## **20 Jakautumisen täytäntöönpanon suunniteltu aikataulu ja rekisteröintiajankohta**

Jakautumisen suunniteltu Täytäntöönpanopäivä, eli sen täytäntöönpanon suunniteltu rekisteröintiajankohta, on 30.6.2024. Tosiasiallinen Täytäntöönpanopäivä voi muuttua suunnitellusta ajankohdasta esimerkiksi, jos Jakautumiseen liittyvät olosuhteet edellyttävät yllä mainitun suunnitellun ajankohdan muuttamista tai mikäli Cargotecin hallitus muutoin päättää ilmoittaa Jakautumisen rekisteröitäväksi aikaisemmin tai myöhemmin kuin 30.6.2024.

Cargotec aikoo hakea Kuulutusta Velkojille Jakautumissuunnitelman rekisteröinnin yhteydessä tai viimeistään yhden (1) kuukauden kuluessa Jakautumissuunnitelman rekisteröimisestä kaupparekisteriin. Rekisteriviranomainen asettaa Velkojien Kuulutuksen Määräpäivän viran puolesta Cargotecin ensin haettua kuulutusta Velkojille. Cargotec lähettää kirjalliset ilmoitukset kuulutuksesta tunnetuille Velkojilleen viimeistään yhtä (1) kuukautta ennen rekisteriviranomaisen asettamaa Kuulutuksen Määräpäivää.

Cargotecin hallituksen tarkoituksena on ehdottaa Cargotecin osakkeenomistajille, että osakkeenomistajat päättävät Jakautumisesta Cargotecin vuoden 2024 varsinaisessa yhtiökokouksessa ja joka tapauksessa viimeistään neljän (4) kuukauden kuluessa Jakautumissuunnitelman rekisteröimisestä kaupparekisteriin.

## **21 Muut asiat**

### **21.1 Vastaanottavan Yhtiön osakkeiden listaaminen**

Kalmar hakee kaikkien Kalmarin B-sarjan osakkeiden listaamista ensisijaisesti Nasdaq Helsingin pörssilistalle. Kaupankäynti Kalmarin osakkeilla Nasdaq Helsingissä alkaa Täytäntöönpanopäivänä tai mahdollisimman pian sen jälkeen.

Cargotecin hallituksella on oikeus päättää Kalmarin osakkeiden listaamisesta ja ryhtyä toimiin listaamisen valmistelemiseksi, mukaan lukien listaamista koskevien sopimusten tekeminen.

Jakautuminen ei vaikuta Cargotecin osakkeiden pörssilistaukseen tai kaupankäyntiin Cargotecin osakkeilla.

### **21.2 Työntekijöiden siirtyminen**

Osa Cargotecin ja tiettyjen Cargotecin omistamien tytäryhtiöiden palveluksessa toimivista henkilöistä siirtyy Jakautumisen täytäntöönpanon rekisteröintiajankohtana Kalmarin palvelukseen Jakautumisen nojalla tai Cargotecin hallituksen tai toimitusjohtajan ennen Täytäntöönpanopäivää tekemien päätösten mukaisten sopimusten nojalla sen jälkeen, kun mahdolliset siirron toteuttamiseen liittyvät oikeudelliset velvoitteet on täytetty.

Kalmar ottaa vastattavakseen siirtyvän henkilöstön Täytäntöönpanopäivänä voimassa olevista työ- ja toimisuhteista sekä niihin liittyvistä etuuksista johtuvat velvoitteet. Siirtyvä henkilöstö siirtyy Kalmarin palvelukseen niin sanottuina vanhoina työntekijöinä siinä määrin kuin se on soveltuvan lain mukaan mahdollista.

Cargotecia velvoittavat konsernitasoisten sopimusten velvoitteet siirtyvät Kalmarin vastattavaksi siltä osin kuin ne koskevat Kalmarin tai sen suoraan tai välillisesti omistamien tytäryhtiöiden työntekijöitä ja siinä määrin kuin tällainen siirtyminen on mahdollista.

Kalmar vastaa kaikista sille siirtyvään henkilöstöön liittyvistä velvoitteista, kuten palkoista ja palkkioista, ennakonpidätyksistä, kertyneistä lomista, päivärahoista, eläkemaksuista ja kulukorvauksista, myös siltä osin kuin tällaisen velvoitteen peruste on kokonaan tai osittain syntynyt ennen Täytäntöönpanopäivää ja se on Täytäntöönpanopäivänä täyttämättä.

### **21.3 Valmistelevat toimenpiteet**

Cargotecin hallitus ja toimitusjohtaja tekevät kaikki Kalmar-liiketoiminta-aluetta koskevat omaan toimivaltaansa soveltuvan lain mukaan kuuluvat päätökset sekä huolehtivat Jakautumisen täytäntöönpanoon liittyvistä toimenpiteistä Täytäntöönpanopäivään saakka.

### **21.4 Jakautuvan Yhtiön hallituksen ja toimitusjohtajan oikeus toimia Vastaanottavan Yhtiön puolesta**

Tämän Jakautumissuunnitelman kohdan 21.3 mukaisesti Cargotecin toimitusjohtaja voi tehdä ennen Täytäntöönpanopäivää Kalmar-liiketoiminta-alueen eriyttämistä edesauttavia sopimuksia (kuten rahoitussopimukset, siirtymäajan palvelusopimukset, lisenssisopimukset ja vuokrasopimukset) sekä Kalmarin toimintojen käynnistämistä edesauttavia sopimuksia.

Cargotecin toimitusjohtaja voi tehdä edellä mainitut päätökset, sopimukset ja muut toimet myös Kalmarin puolesta ja lukuun.

Myös Cargotecin hallitus voi ennen Täytäntöönpanopäivää tehdä edellä tässä kohdassa 21.4 toimitusjohtajalle osoitetut päätökset, sopimukset ja toimet sekä kaikki sellaiset Kalmar-

liiketoiminta-alueeseen liittyvät päätökset, sopimukset ja toimet, jotka kuuluvat hallituksen toimivaltaan soveltuvan lain nojalla.

Tämän kohdan 21.4 mukaisten Kalmarin lukuun tehtyjen päätösten, sopimusten ja muiden toimien perusteella Kalmarille kuuluvat oikeudet ja velvollisuudet siirtyvät Kalmarille Täytäntöönpanopäivänä.

#### **21.5 Vastaanottavan Yhtiön hallituksen ja toimitusjohtajan kelpoisuus ja toimivalta ennen Täytäntöönpanopäivää**

Kalmarin hallitus tai toimitusjohtaja voi ennen Täytäntöönpanopäivää tehdä vain tässä Jakautumissuunnitelmassa Kalmarin hallituksen tai toimitusjohtajan tehtäväksi erikseen määrätyt tai Cargotecin hallituksen osoittamat päätökset.

Kalmarin hallitus voi kuitenkin ilman Cargotecin hallituksen erillistä ohjeistusta ennen Täytäntöönpanopäivää tehdä Kalmarin osalta päätöksiä, jotka koskevat edustamisoikeuksia (toiminimenkirjoitusoikeutta, prokuroja tai muita valtuutuksia), pankkitilejä ja listatun yhtiön hallintoon liittyviä välttämättömiä sopimuksia ja asiakirjoja, kuten hallituksen työjärjestys ja sisäpiiriohje. Myös Cargotecin hallitus voi tehdä tällaisia Kalmaria koskevia päätöksiä ennen Täytäntöönpanopäivää. Tällaisten päätösten mukaiset oikeudet ja velvollisuudet siirtyvät Kalmarille Täytäntöönpanopäivänä.

#### **21.6 Sopimukset ja sitoumukset sekä myötävaikuttaminen oikeuksien ja velvollisuuksien siirtymiseen; konsernin sisäiset järjestelyt**

Kaikki Kalmar-liiketoiminta-alueeseen liittyvät sopimukset ja sitoumukset, annetut ja saadut tarjoukset ja tarjouspyynnöt sekä näihin liittyvät oikeudet ja velvollisuudet siirtyvät Kalmarille tämän Jakautumissuunnitelman mukaisesti Täytäntöönpanopäivänä. Sikäli kuin sopimuksen tai sitoumuksen siirtyminen edellyttää sopijapuolen tai kolmannen suostumusta, Jakautumiseen Osallistuvat Yhtiöt pyrkivät parhaan kykynsä mukaan hankkimaan tarvittavan suostumuksen. Mikäli suostumusta jonkin sopimuksen tai sitoumuksen siirtoon ei ole saatu Täytäntöönpanopäivään mennessä, Cargotec pysyy kyseisen sopimus- tai velvoitesuhteen osapuolena, mutta Kalmar täyttää tällaiseen sopimukseen tai sitoumukseen liittyvät velvoitteet omaan lukuunsa, omalla vastuullaan ja omalla riskillään Cargotecin nimissä ja saa vastaavasti niihin liittyvän hyödyn Jakautumiseen Osallistuvien Yhtiöiden erikseen sopimalla tavalla.

Jakautuva Yhtiö aikoo toteuttaa tiettyjä Kalmar-liiketoiminta-alueeseen liittyviä konsernin sisäisiä järjestelyitä, kuten liiketoimintojen siirtoja ja jakautumisia ennen Täytäntöönpanopäivää. Mikäli kyseisiä järjestelyjä ei esimerkiksi ulkomaisten viranomaisten vaatimusten tai toimenpiteiden taikka muiden vastaavien syiden vuoksi voida kaikilta osin saattaa päätökseen ennen Täytäntöönpanopäivää, Cargotec ja Kalmar sitoutuvat kukin osaltaan myötävaikuttamaan siihen, että kyseiset järjestelyt saadaan päätökseen mahdollisimman pian Täytäntöönpanopäivän jälkeen. Cargotec ja Kalmar ovat molemminpuolisesti velvollisia antamaan kaikki toistensa pyytämät selvitykset ja vahvistukset, joita tarvitaan tämän Jakautumissuunnitelman mukaisten oikeuksien ja velvollisuuksien siirtymisen vahvistamiseksi tai kirjaamiseksi, kuten viranomaisten tai rahoituslaitosten mahdollisesti edellyttämät selvitykset varojen, velkojen ja vastuiden siirtymisestä.

#### **21.7 Cargotecin immateriaalioikeudet**

Kalmar on velvollinen huolehtimaan siitä, että (i) mikään sen suoraan tai välillisesti omistama tytäryhtiö ei käytä mitään toiminimeä, tavaramerkkiä tai muuta immateriaalioikeutta, johon sisältyy sana "Cargotec" tai joka on muuten sekoitettavissa Cargotecin toiminimeen, tavaramerkkeihin tai muihin immateriaalioikeuksiin, ja (ii) edellä mainitut tytäryhtiöt huolehtivat tällaisten elementtien

poistamisesta mahdollisimman pian ja joka tapauksessa viimeistään kahdentoista (12) kuukauden kuluessa Täytäntöönpanopäivästä lukien.

## **21.8 Kulut ja palkkiot**

Elleivät Jakautumiseen Osallistuvat Yhtiöt erikseen toisin sovi tai ellei tässä Jakautumissuunnitelmassa (mukaan lukien kohta 10) toisin määrätä, Jakautumiseen liittyvien kulujen ja palkkioiden jakoon Osapuolten välillä sovelletaan seuraavaa:

- (a) Cargotec vastaa jakautumismenettelyyn ja sen täytäntöönpanoon välittömästi liittyvistä kuluista ja palkkioista, mukaan lukien esimerkiksi kulut, jotka liittyvät Jakautumisesta päättävän yhtiökokouksen koollekutsumiseen, mahdollisiin Jakautumisen yhteydessä edellytettäviin kaupparekisteri-ilmoituksiin, Jakautumiseen osallistuvien neuvonantajien palkkioihin (ellei alla tässä kohdassa 21.8 joltain osin määrätä toisin) ja Jakautumissuunnitelmasta lausunnon antavalle tilintarkastajalle maksettavaan palkkioon;
- (b) Kalmar vastaa Kalmarin osakkeiden listaamiseen ja osakkeiden luomiseen arvo-osuusjärjestelmässä liittyvistä kuluista, mukaan lukien esimerkiksi listautumisen edellyttämiin selvityksiin, arvopaperiesitteen laatimiseen sekä Finanssivalvonnan, Nasdaq Helsingin ja Euroclear Finland Oy:n veloittamiin maksuihin ja palkkioihin liittyvät kulut, riippumatta siitä, milloin kulut syntyvät. Jos tällaiset kulut syntyvät ennen Täytäntöönpanopäivää, Cargotec laskuttaa ne Kalmarilta Täytäntöönpanopäivän jälkeen;
- (c) Kalmarin toiminnan käynnistämiseen liittyvistä kuluista vastaa Kalmar riippumatta siitä, milloin kulut syntyvät. Jos tällaiset kulut syntyvät ennen Täytäntöönpanopäivää, Cargotec laskuttaa ne Kalmarilta Täytäntöönpanopäivän jälkeen;
- (d) siltä osin kuin Cargotecin hallituksen nykyisiä jäseniä valitaan Kalmarin hallitukseen ja mikäli he eivät Täytäntöönpanopäivän jälkeen ole Cargotecin hallituksen jäseniä, Kalmar korvaa Cargotecille sen Cargotecin hallituspalkkioiden osan, joka on jo maksettu Cargotecin toimesta näille nykyisille Cargotecin hallituksen jäsenille ja joka kohdistuu Täytäntöönpanopäivän jälkeiseen aikaan. Cargotec laskuttaa tällaisten palkkioiden osan Kalmarilta Täytäntöönpanopäivän jälkeen; ja
- (e) Jakautumiseen Osallistuvat Yhtiöt vastaavat puoliksi sellaisista Jakautumiseen liittyvistä kuluista ja palkkioista, joita ei voi jakaa yllä olevien kohtien (a)–(d) perusteella tai jotka eivät suoraan liity kummankaan Jakautumiseen Osallistuvan Yhtiön toimintaan.

## **21.9 Kirjanpitoaineisto**

Cargotecin kirjanpitoaineisto pysyy Cargotecin omistuksessa. Siltä osin kuin kirjanpitoaineisto kuitenkin liittyy Kalmarin Jakautumisen täytäntöönpanoa edeltävään liiketoimintaan, Kalmarilla on ilman erillistä korvausta oikeus saada pääsy kyseiseen aineistoon tavanomaisten toimistoaikojen puitteissa, mukaan lukien oikeus tehdä aineiston perusteella muistiinpanoja, ottaa siitä kopioita ja tallentaa se elektronisesti.

## **21.10 Kieliversiot**

Tämä Jakautumissuunnitelma (mukaan lukien liitteet) on laadittu suomen kielellä. Tämän Jakautumissuunnitelman englanninkielinen käännös on laadittu vain informaatiotarkoituksessa, ja suomenkielinen versio on kaikissa tilanteissa ratkaiseva.

### **21.11 Erimielisyyksien ratkaiseminen**

Tästä Jakautumissuunnitelmasta aiheutuvat Jakautumiseen Osallistuvien Yhtiöiden väliset riidat ratkaistaan lopullisesti välimiesmenettelyssä Keskuskauppakamarin välimiesmenettelysääntöjen mukaisesti. Välimiesmenettelyn paikka on Helsinki. Selvytyden vuoksi todetaan, että tämä välityslauseke on tehty myös Kalmarin lukuun ja Kalmaria sitovasti.

### **22 Muut seikat**

Cargotecin hallitus valtuutetaan päättämään viranomaisten vaatimien tai Cargotecin hallituksen harkintansa mukaan tarkoituksenmukaiseksi katsomien teknisluonteisten muutosten tekemisestä tähän Jakautumissuunnitelmaan tai sen liitteisiin.

---

*(Allekirjoitukset seuraavalla sivulla)*

Tätä Jakautumissuunnitelmaa on laadittu kolme (3) samasanaista kappaletta, yksi (1) Jakautuvalle Yhtiölle, yksi (1) Vastaanottavalle Yhtiölle ja yksi (1) rekisteriviranomaiselle.

Helsinki, 1.2.2024

**CARGOTEC OYJ**

Cargotec Oyj:n hallituksen valtuuttamina:

**JAAKKO ESKOLA**

---

Nimi: Jaakko Eskola  
Asema: Hallituksen puheenjohtaja

**ILKKA HERLIN**

---

Nimi: Ilkka Herlin  
Asema: Hallituksen varapuheenjohtaja



## **Jakautumissuunnitelman liitteet**

- Liite 1** Ehdotus Vastaanottavan Yhtiön yhtiöjärjestykseksi
- Liite 2** Alustava selvitys Jakautuvan Yhtiön ja Vastaanottavan Yhtiön taseista
- Liite 3** Osakeyhtiölain 17 luvun 4 §:n mukainen tilintarkastajan lausunto

## **Kalmar Oyj:n yhtiöjärjestys**

### **1 § Toiminimi ja kotipaikka**

Yhtiön toiminimi on Kalmar Oyj ja englanniksi Kalmar Corporation. Yhtiön kotipaikka on Helsinki.

### **2 § Toimiala**

Yhtiön toimialana on metalliteollisuus, etupäässä kone- ja sähkötekniinen teollisuus, metalliteollisuuden tuotteiden kauppa, näihin liittyvä palveluiden, kuten huolto- ja diagnostiikkapalveluiden, tuottaminen ja myynti sekä muu liitännäinen liiketoiminta. Lisäksi yhtiö voi harjoittaa kiinteistöjen ja arvopapereiden ostamista, myyntiä, omistamista ja hallintaa.

### **3 § Osakelajit**

Yhtiön osakkeet jakaantuvat A-sarjan ja B-sarjan osakkeisiin.

Osakeanti

Maksullisessa osakeannissa voidaan yhtiökokouksen päätöksen mukaan antaa joko molempia osakelajeja tai ainoastaan B-sarjan osakkeita.

Osakeannissa, jossa annetaan molempiin osakelajeihin kuuluvia osakkeita, tulee molempia osakelajeja tarjota niiden entisessä suhteessa, jolloin A-sarjan osakkeet oikeuttavat merkitsemään vain A-sarjan osakkeita ja B-sarjan osakkeet vain B-sarjan osakkeita.

B-sarjan osakkeiden osinko

Osingonjaossa on B-sarjan osakkeille maksettava osinkoa enemmän kuin A-sarjan osakkeille. Eri osakesarjoille maksettavan osingon erotus on vähintään yksi (1) sentti ja enintään kaksi ja puoli (2,5) senttiä.

Osakkeisiin liittyvä äänioikeus

Yhtiökokouksessa tuottavat A-osakkeet yhden äänen ja jokainen täysi kymmenen B-osaketta yhden äänen kuitenkin siten, että kullakin osakkeenomistajalla on vähintään yksi ääni.

A-sarjan osakkeen muuntaminen B-sarjan osakkeeksi

Hallituksen tarjouksesta A-sarjan osakkeen omistajalla on oikeus esittää vaatimus, että hänen omistamansa A-sarjan osake muunnetaan B-sarjan osakkeeksi suhteessa 1:1. Hallituksen tarjous on toimitettava A-sarjan osakkeiden omistajille kirjeitse heidän yhtiön osakasluetteloon merkityillä osoitteillaan. Vaatimus muuntamisesta on tehtävä kirjallisesti yhtiön hallitukselle. Vaatimuksessa on mainittava ne osakkeet, jotka halutaan muunnettavaksi. Tarjousajan päätyttyä hallituksen tulee viipymättä suorittaa esitettyihin vaatimuksiin perustuvat muuntamiset. Muuntaminen on tämän jälkeen viipymättä ilmoitettava kaupparekisteriin rekisteröitäväksi. Muuntaminen on täytäntöönpantu, kun rekisteröiminen on toimitettu.

### **4 § Arvo-osuusjärjestelmä**

Yhtiön osakkeet kuuluvat arvo-osuusjärjestelmään.

### **5 § Hallitus**

Yhtiön hallitukseen kuuluu vähintään viisi (5) ja enintään kymmenen (10) jäsentä.

Hallituksen toimikausi päättyy vaalia ensiksi seuraavan varsinaisen yhtiökokouksen päättyessä.

Hallitus on päätösvaltainen, kun yli puolet jäsenistä on läsnä.

### **6 § Toimitusjohtaja**

Yhtiöllä on toimitusjohtaja, jonka hallitus valitsee.

## **7 § Yhtiön edustaminen**

Yhtiötä edustavat hallituksen puheenjohtaja ja toimitusjohtaja kumpikin yksin sekä hallituksen jäsenet kaksi yhdessä.

## **8 § Prokurat**

Prokuroiden antamisesta päättää hallitus.

## **9 § Tilintarkastus**

Yhtiöllä on yksi (1) tilintarkastaja, jonka tulee olla Patentti- ja rekisterihallituksen hyväksymä tilintarkastusyhteisö, ja päävastuullisen tilintarkastajan tulee olla KHT-tilintarkastaja.

Tilintarkastaja valitaan vuosittain varsinaisessa yhtiökokouksessa toimikaudeksi, joka päättyy seuraavan varsinaisen yhtiökokouksen päättyessä.

## **10 § Yhtiökokouskutsu**

Yhtiökokouskutsu on julkaistava yhtiön verkkosivuilla aikaisintaan kolme (3) kuukautta ennen yhtiökokouksen täsmäytyspäivää ja viimeistään kolme (3) viikkoa ennen yhtiökokousta, kuitenkin aina vähintään yhdeksän (9) päivää ennen yhtiökokouksen täsmäytyspäivää.

## **11 § Ilmoittautuminen yhtiökokoukseen**

Saadakseen osallistua yhtiökokoukseen osakkeenomistajan on ilmoitauduttava yhtiölle viimeistään kokouskutsussa mainittuna hallituksen määräämänä aikana, joka voi olla aikaisintaan kymmenen (10) päivää ennen kokousta.

## **12 § Yhtiökokous**

Hallitus voi päättää, että yhtiökokous järjestetään ilman kokouspaikkaa siten, että osakkeenomistajat käyttävät päätösvaltaansa kokouksen aikana täysimääräisesti ja ajantasaisesti tietoliikenneyhteyden ja teknisen apuvälineen avulla (etäkokous).

Kokouksessa on:

esitettävä

1. tilinpäätös, joka sisältää konsernitilinpäätöksen, ja
2. toimintakertomus;
3. tilintarkastuskertomus;

päätettävä

4. tilinpäätöksen vahvistamisesta;
5. taseen osoittaman voiton käyttämisestä;
6. vastuuvapaudesta hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle;
7. hallituksen jäsenten lukumäärästä ja heidän palkkioistaan;
8. tilintarkastajan palkkiosta; sekä

valittava

9. hallituksen jäsenet;
10. tilintarkastaja.

Jos yhtiökokouksessa suoritetaan äänestys, äänestystavan määrää yhtiökokouksen puheenjohtaja.

## **13 § Tilikausi**

Yhtiön tilikausi on kalenterivuosi.

#### **14 § Välimiesmenettely**

Osakeyhtiölain tai tämän yhtiöjärjestyksen soveltamiseen perustuvat riidat toisaalta yhtiön ja toisaalta hallituksen, hallituksen jäsenen, toimitusjohtajan, tilintarkastajan tai osakkeenomistajan välillä ratkaistaan välimiesmenettelyä noudattaen niin kuin osakeyhtiölaissa ja välimiesmenettelystä annetussa laissa on säädetty.

## Alustava selvitys Jakautuvan Yhtiön ja Vastaanottavan Yhtiön taseista

31.12.2023

MEUR	Cargotec Oyj (Jakautuva Yhtiö) 31.12.2023	Ennen Jakautumista toteutuvat transaktiot	Cargotec Oyj ennen Jakautumista	Kalmar Oyj (Vastaanottava Yhtiö) Jakautumisen jälkeen	Cargotec Oyj Jakautumisen jälkeen
<b>VASTAAVAA</b>					
<b>Pysyvät vastaavat</b>					
Aineettomat hyödykkeet	12	-	12	4	8
Aineelliset hyödykkeet	0	-	0	-	0
Sijoitukset					
Osuudet saman konsernin yrityksistä	2 475	-896	1 578	906	673
Muut osakkeet ja osuudet	4	-	4	-	4
<b>Pysyvät vastaavat yhteensä</b>	<b>2 491</b>	<b>-896</b>	<b>1 594</b>	<b>910</b>	<b>684</b>
<b>Vaihtuvat vastaavat</b>					
Pitkäaikaiset saamiset	52	-	52	7	45
Lyhytaikaiset saamiset	820	-69	752	199	552
Rahavarat	529	-167	362	112	250
<b>Vaihtuvat vastaavat yhteensä</b>	<b>1 401</b>	<b>-236</b>	<b>1 165</b>	<b>318</b>	<b>847</b>
<b>Vastaavaa yhteensä</b>	<b>3 891</b>	<b>-1 132</b>	<b>2 760</b>	<b>1 229</b>	<b>1 531</b>
<b>VASTATTAVAA</b>					
<b>Oma pääoma</b>					
Osakepääoma	64	-	64 <sup>1)</sup>	20	20
Ylikurssirahasto	98	-	98 <sup>1)</sup>	-	-
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	52	-	52	174	-
Edellisten tilikausien voitto	440	304	744	156	588
<b>Oma pääoma yhteensä</b>	<b>654</b>	<b>304</b>	<b>958</b>	<b>350</b>	<b>608</b>
<b>Vieras pääoma</b>					
Pitkäaikaiset velat <sup>2)</sup>	575	-	575	300 <sup>3)</sup>	275 <sup>4)</sup>
Lyhytaikaiset velat <sup>2)</sup>	2 662	-1 436	1 226	578	648
<b>Vieras pääoma yhteensä</b>	<b>3 237</b>	<b>-1 436</b>	<b>1 801</b>	<b>878</b>	<b>923</b>
<b>Vastattavaa yhteensä</b>	<b>3 891</b>	<b>-1 132</b>	<b>2 760</b>	<b>1 229</b>	<b>1 531</b>

1 Jakautumissuunnitelman kohdan 11 mukaisesti Cargotec Oyj:n osakepääomaa ehdotetaan alennettavaksi 44 304 880 euroa ja Cargotec Oyj:n 97 992 301,08 euron suuruinen ylikurssirahasto ehdotetaan purettavaksi. Osakepääoman alentamista ja ylikurssirahaston purkua vastaavat määrät käytetään kokonaan tai osin varojen siirtämiseksi Kalmar Oyj:lle Jakautumissuunnitelman kohdassa 10.3 kuvatulla tavalla.

2 Sisältää 575 miljoonaa euroa Cargotec Oyj:n pitkäaikaista ulkoista velkaa ja maaliskuussa 2024 erääntyvän 100 miljoonan euron lyhytaikaisen joukkovelkakirjalainan.

3 Sisältää 300 miljoonan euron pitkäaikaiset ulkoiset lainat.

4 Sisältää 250 miljoonan euron pitkäaikaiset joukkovelkakirjalainat ja 25 miljoonan euron Schuldschein-lainan.

Tilintarkastamattomissa havainnollistavissa Cargotec Oyj:n ("**Cargotec**") ja Kalmar Oyj:n ("**Kalmar**") taseissa ("**Havainnollistava Jakautumistase**") esitetyt taloudelliset tiedot on johdettu Cargotecin Suomen kirjanpitolain mukaan laaditusta tilintarkastetusta tilinpäätöksestä 31.12.2023 päättyneeltä tilikaudelta.

Yllä olevassa Havainnollistavan Jakautumistaseen taseen sarakkeessa "Ennen jakautumista toteutuvat transaktiot" on havainnollistettu seuraavat tapahtumat, joilla saattaa olla merkittävä vaikutus Cargotecin varojen ja velkojen lopullisiin määriin ennen Jakautumisen täytäntöönpanoa perustuen Jakautumissuunnitelman päivämäärän tietoihin ja arvioihin: Cargotecin hallituksen yhtiökokoukselle esittämä osingonmaksu vuodelta 2023, Jakautumisen edellyttämien konsernin sisäisten transaktioiden ja niiden rahoituksen alustava vaikutus, ennusteen mukainen alustava emoyhtiön rahoitusasema huomioiden olemassa olevien lainojen suunnitelman mukaiset lyhennykset sekä transaktiokulujen vaikutus.

Cargotec on sopinut velkojensa kanssa, että Jakautumisen Täytäntöönpanopäivänä nykyisistä Cargotecin pankkilainoista siirretään Kalmarille vuosina 2025 – 2027 erääntyvät 300 miljoonan euron lainat. Lisäksi Cargotec on sopinut velkojensa kanssa vuonna 2025 erääntyvästä 100 miljoonan euron yhden vuoden jatko-option sisältävän valmiusluoton siirrosta Kalmarille Jakautumisen Täytäntöönpanopäivänä ja allekirjoittanut vuonna 2026 erääntyvän 50 miljoonan euron valmiusluoton, joka on Kalmarin käytettävissä Jakautumisen täytäntöönpanopäivänä. Valmiusluottoja ei ole käytetty Jakautumissuunnitelman päivämääränä.

Havainnollistavassa Jakautumistaseessa Cargotecin lainaportfolio jakautumisen jälkeen koostuu vuonna 2025 erääntyvistä 100 miljoonan euron vakuudettomista joukkovelkakirjalainoista, vuonna 2026 erääntyvistä 150 miljoonan euron vakuudettomista joukkovelkakirjalainoista ja vuonna 2026 erääntyvästä 25 miljoonan euron Schuldschein-lainasta. Edellä mainittujen joukkovelkakirjalainojen ja Schuldschein-lainan jatkuminen edellyttää velkojien suostumusta. Lisäksi Cargotec on saanut velkojien suostumuksen sen nykyisen vuonna 2027 erääntyvän ja kaksi vuoden jatko-optiota sisältävän 330 miljoonan euron valmiusluoton säilyttämiselle Jakautumisen yhteydessä.

Cargotecin ja Kalmarin omat pääomat Jakautumisen jälkeen on havainnollistettu Jakautumissuunnitelman kohdissa 8, 10.3 ja 11 kuvatun mukaisesti.

Lopullinen jakautumistase määräytyy Jakautumisen yhteydessä Täytäntöönpanopäivän tasearvojen perusteella. Yllä kuvattu Havainnollista Jakautumistase on siksi vain suuntaa-antava ja lopulliset tasearvot voivat täten muuttua merkittävästi yllä esitetystä.



Building a better  
working world

Ernst & Young Oy  
Korkeavuorenkatu 32-34  
00130 Helsinki  
Finland

Puhelin: 020 728 0190  
www.ey.com/fi  
Y-tunnus 2204039-6,  
kotipaikka Helsinki

## Tilintarkastajan lausunto Cargotec Oyj:n varsinaiselle yhtiökokoukselle

Olemme suorittaneet kohtuullisen varmuuden antavan toimeksiannon, joka koskee Cargotec Oyj:n hallituksen laatimaa 1.2.2024 päivättyä jakautumissuunnitelmaa. Cargotec Oyj:n hallitus on päättänyt ehdottaa 30.5.2024 kokoontuvalle varsinaiselle yhtiökokoukselle päätöksen tekemistä siitä, että Cargotec Oyj osittaisjakautuu siten, että osa Cargotec Oyj:n varoista ja veloista siirtyy jakautumisessa perustettavalle Kalmar Oyj:lle.

### *Hallituksen vastuu*

Cargotec Oyj:n hallitus on vastuussa jakautumissuunnitelman laatimisesta ja siitä, että se antaa osakeyhtiölain tarkoittamalla tavalla oikeat ja riittävät tiedot perusteista, joiden mukaan osakkeiden vaihtosuhte ja muu jakautumisvastike määrätään, sekä vastikkeen jakamisesta.

### *Tilintarkastajan riippumattomuus ja laadunhallinta*

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

Tilintarkastusyhteisömme soveltaa kansainvälistä laadunhallintastandardia ISQM 1, jonka mukaan tilintarkastusyhteisön on suunniteltava, otettava käyttöön ja pidettävä toiminnassa laadunhallintajärjestelmä, mukaan lukien eettisten vaatimusten, ammatillisten standardien sekä sovellettavien säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten noudattamista koskevat toimintaperiaatteet tai menettelytavat.

### *Tilintarkastajan velvollisuudet*

Velvollisuutenamme on antaa tarkastuksen perusteella lausunto jakautumissuunnitelmasta. Olemme suorittaneet kohtuullisen varmuuden antavan toimeksiannon kansainvälisen varmennustoimeksiantostandardin ISAE 3000 mukaisesti. Tarkastukseen kuuluu toimenpiteitä evidenssin hankkimiseksi siitä, onko jakautumissuunnitelmassa annettu osakeyhtiölain tarkoittamalla tavalla oikeat ja riittävät tiedot perusteista, joiden mukaan osakkeiden vaihtosuhte ja muu jakautumisvastike määrätään, sekä vastikkeen jakamisesta.

Käsityksemme mukaan olemme hankkineet lausuntomme perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa evidenssiä.

### *Lausunto*

Osakeyhtiölain 17 luvun 4 §:n mukaisena lausuntona esitämme, että jakautumissuunnitelmassa on kaikilta olennaisilta osiltaan annettu osakeyhtiölain tarkoittamalla tavalla oikeat ja riittävät tiedot perusteista, joiden mukaan osakkeiden vaihtosuhte ja muu jakautumisvastike määrätään, sekä vastikkeen jakamisesta.

Helsingissä, 1. helmikuuta 2024

Ernst & Young Oy  
Tilintarkastusyhteisö

### **HEIKKI ILKKA**

Heikki Ilkka  
KHT