

TIIVISTELMÄ JA ARVOPAPERILIITE



IXONOS OYJ:N SUUNNATTU OSAKEANTI

MERKITTÄVÄKSI TARJOTAAN YHTEENSÄ 850.000 OSAKETTA

Ixonos Oyj ja Ixonos Ulkoistuspalvelut Oy:n (entinen Cidercone Life-Cycle Solutions Oy, jäljempänä ”**Ulkoistuspalvelut**”) osakkeenomistajat, joilla on sata (100) prosenttia Ulkoistuspalvelujen osakkeista ja äänistä, ovat allekirjoittaneet 4.9.2007 osakekauppasopimuksen (jäljempänä ”**Osakekauppasopimus**”), jossa sovitaan siitä, että Ixonos ostaa Ulkoistuspalvelujen koko osakekannan (jäljempänä ”**Transaktio**”).

Ulkoistuspalvelujen osakekannan kauppaa koskevan Osakekauppasopimuksen mukaisesti Transaktio toteutettiin siten, että (i) Ixonos maksoi Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajille käteiskauppahinnan, minkä jälkeen omistusoikeus kaikkiin Ulkoistuspalvelujen osakkeisiin siirtyi Ixonosille; ja (ii) Ixonos suuntasi Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajille osakeannin (jäljempänä ”**Suunnattu Anti**”), jossa Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajien merkittäväksi tarjottiin yhteensä 850.000 Ixonosin liikkeeseen laskemaa uutta osaketta (jäljempänä ”**Uudet Osakkeet**”), jotka tuottavat samat oikeudet kuin muut Ixonosin osakkeet. Ulkoistuspalvelujen omistajat luovuttivat Ixonosille apporttivastikkeena omistamansa Ulkoistuspalvelujen osakkeet. Osakekaupan seurauksena Ulkoistuspalveluista tuli Ixonosin kokonaan omistama tytäryhtiö.

Edellä mainittuun liittyen Ixonosin hallitus on 16.11.2007 päättänyt Suunnatusta Annista 22.3.2007 pidetyn varsinaisen yhtiökokouksen sille antaman valtuutuksen nojalla. Ixonosin hallitus on päättänyt yhteensä 850.000 Ixonosin uuden osakkeen liikkeeseenlaskemisesta. Uudet Osakkeet tarjottiin kokonaisuudessaan Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajien merkittäväksi ja kaikki osakkeet merkittiin heti. Suunnatun Annin jälkeen Uudet Osakkeet edustavat noin 9,5 prosenttia Ixonosin osakkeista ja äänistä. Suunnatussa Annissa annettavat Uudet Osakkeet oikeuttavat täyteen osinkoon ja tuottavat muut oikeudet Ixonosissa sen jälkeen, kun ne on rekisteröity kaupparekisteriin.

Ixonosin osakkeet noteerataan OMX Nordic Exchange Helsinki Oy:n (”**Helsingin Pörssi**”) pörssilistalla, Small Cap -yhtiöiden ryhmässä, toimialaluokassa Informaatioteknologia, yhtiötunnuksella ”XNS”. Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajille tarjotut Uudet Osakkeet haetaan kaupankäynnin kohteeksi Helsingin Pörssin pörssilistalla yhdessä Ixonosin jo liikkeeseen laskettujen osakkeiden kanssa siten, että ne olisivat kaupankäynnin kohteena arviolta 4.12.2007 alkaen.

Sijoittajia kehoitetaan tutustumaan huolellisesti tähän tiivistelmään (jäljempänä ”**Tiivistelmä**”) ja arvopaperiliitteeseen (jäljempänä ”**Arvopaperiliite**”) sekä niiden kanssa samanaikaisesti julkistettuun perusesitteeseen (jäljempänä ”**Perusesite**”), jotka yhdessä muodostavat listalleottoesitteen (jäljempänä ”**Listalleottoesite**”). Erityisesti sijoittajia kehoitetaan tutustumaan Arvopaperiliitteen arvopaperien riskitekijöitä koskevaan kohtaan ja Perusesitteen kohtaan ”Riskitekijät”.

Osakkeenomistajia ja mahdollisia sijoittajia kehoitetaan huomioimaan, että Listalleottoesite ei ole tarjous tai tarjouspyyntö merkitä tai kehoitus ostaa Ixonosin osakkeita. Ixonos on laatinut Listalleottoesitteen hakeakseen Transaktioiden toteuttamiseksi liikkeeseen laskettavat Ixonosin Uudet Osakkeet julkisen kaupankäynnin kohteeksi.

TIETOJA TIIVISTELMÄSTÄ JA ARVOPAPERILIITTEESTÄ

Yleistä

Tämä Tiivistelmä ja Arvopaperiliite on laadittu Suomen arvopaperimarkkinalain (495/26.5.1989, muutoksineen), Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2003/71/EY täytäntöönpanosta esitteiden sisältämien tietojen, esitteiden muodon, viittauksina esitettävien tietojen, julkistamisen ja mainonnan osalta annetun Euroopan komission asetuksen EY N:o 809/2004 (liite III) sekä Rahoitustarkastuksen antamien määräysten ja ohjeiden mukaisesti. Tämä Tiivistelmä ja Arvopaperiliite on arvopaperimarkkinalain 2 luvun 3 §:n 1 momentissa tarkoitettu esite. Tiivistelmään ja Arvopaperiliitteeseen sovelletaan Suomen lakia ja kaikki sitä koskevat riidat ratkaistaan yksinomaan suomalaisissa tuomioistuimissa.

Rahoitustarkastus on hyväksynyt tämän Tiivistelmän ja Arvopaperiliitteen, mutta ei vastaa siinä esitettyjen tietojen oikeellisuudesta. Rahoitustarkastuksen hyväksymispäätöksen diaarinumero on 154/250/2007.

Ketään ei ole valtuutettu antamaan mitään muita kuin tähän Tiivistelmään ja Arvopaperiliitteeseen sisältyviä tietoja tai lausuntoja. Mikäli tällaisia tietoja tai lausuntoja annetaan, on huomattava, että ne eivät ole Ixonosin eivätkä tai Ulkoistuspalvelujen hyväksymiä. Tämän Tiivistelmän ja Arvopaperiliitteen luovuttaminen ei merkitse missään olosuhteissa sitä, että Tiivistelmässä ja Arvopaperiliitteessä esitetyt tiedot pitäisivät paikkansa tulevaisuudessa tai että Ixonosin tai Ulkoistuspalvelujen liiketoiminnoissa ei olisi tapahtunut muutoksia Tiivistelmän ja Arvopaperiliitteen päivämäärän jälkeen. Tässä Tiivistelmässä ja Arvopaperiliitteessä esitetyt tiedot eivät ole Ixonosin tai Ulkoistuspalvelujen nimenomainen tai välillinen vakuutus tai takuu tulevista tapahtumista, eikä niitä tule pitää sellaisina. Ennen Uusien Osakkeiden listaamista Ixonos päivittää tarvittaessa tässä Tiivistelmässä ja Arvopaperiliitteessä annettuja tietoja arvopaperimarkkinalain 2 luvun 3 b §:n mukaisesti. Sijoittajia kehoitetaan tutustumaan myös kaikkiin Ixonosin julkistamiin pörssitiedotteisiin.

Tässä Tiivistelmässä ja Arvopaperiliitteessä termi "Ixonos-konserni" tarkoittaa Ixonosia ja sen tytäryhtiöitä yhdessä, ellei asiayhteydestä selvästi ilmene, että ilmauksella tarkoitetaan ainoastaan Ixonosia tai Ixonos-konsernia ennen Transaktiota tai tiettyä tytäryhtiötä tai liiketoimintaryhmää. Tässä Tiivistelmässä ja Arvopaperiliitteessä termi "Ixonos" voi tarkoittaa myös koko Ixonos-konsernia, milloin se ilmenee selvästi asiayhteydestä.

Tiivistelmän ja Arvopaperiliitteen jakelurajoitukset

Lainsäädäntö saattaa asettaa rajoituksia Tiivistelmän ja Arvopaperiliitteen sekä niihin liittyvän Perusesitteen levittämiseksi tai julkistamiseksi. Ixonos edellyttää, että Tiivistelmän ja Arvopaperiliitteen tai Perusesitteen haltuunsa saavat henkilöt hankkivat asianmukaiset tiedot sanotuista rajoituksista sekä noudattavat niitä. Tiivistelmää ja Arvopaperiliitettä tai Perusesitettä ei saa levittää tai julkaista tarjottavien osakkeiden yhteydessä missään valtioissa tai muissa yhteyksissä, joissa osakkeiden tarjoaminen olisi lainvastaista. Tämä Tiivistelmä ja Arvopaperiliite tai Perusesite eivät muodosta Ixonosin osakkeiden, merkintäoikeuksien tai muiden arvopapereiden ostamista koskevaa tarjousta tai niitä koskevaa myyntikehotusta valtioissa, joissa tällainen tarjous tai kehotus olisi lainvastainen.

SISÄLLYSLUETTELO

SISÄLLYSLUETTELO	3
I TIIVISTELMÄ	4
IXONOS LYHYESTI	4
ULKOISTUSPALVELUT LYHYESTI	4
IXONOSIN OSAKEPÄÄOMA JA TARJOTTAVAT OSAKKEET	5
TRANSAKTIO.....	5
TIIVISTELMÄ TALOUDELLISISTA TUNNUSLUVUISTA	6
TULEVAISUUDEN NÄKYMÄT	8
KESKEISIÄ RISKITEKIJÖITÄ	8
TÄRKEITÄ PÄIVÄMÄÄRIÄ	9
MUUT TIEDOT	9
II ARVOPAPERILIITE	10
IXONOSIN ARVOPAPERIEIHIN LIITTYVÄT RISKITEKIJÄT	10
TIIVISTELMÄSTÄ, ARVOPAPERILIITTEESTÄ JA TILINTARKASTUKSESTA VASTUULLISET TAHOT SEKÄ NEUVONANTAJAT	11
ERÄITÄ SEIKKOJA	13
KESKEISET TIEDOT	14
KÄYTTÖPÄÄOMAA KOSKEVA LAUSUNTO	14
PÄÄOMARAKENNE JA VELKAANTUNEISUUS	14
LIIKKEESEENLASKUUN JA TARJOAMISEEN OSALLISTUVIEN LUONNOLLISTEN JA OIKEUSHENKILÖIDEN INTRESSIT ..	15
SYYT OSAKEANTIIN	15
IXONOSIN OSAKKEITA KOSKEVAT KESKEISET TIEDOT	16
YLEISTÄ.....	16
ARVO-OSUUSJÄRJESTELMÄ.....	16
LISTALLEOTTAMINEN.....	16
TIIVISTELMÄ IXONOSIN OSAKKEISIIN LIITTYVISTÄ OIKEUKSISTA JA VELVOLLISUUKSISTA	16
SUUNNATUN ANNIN EHDOT	20
UUSIEN OSAKKEIDEN ANTAMISTA KOSKEVA PÄÄTÖS.....	20
KAUPANKÄYNNIN KOHTEEKSI OTTAMISTA KOSKEVAT JÄRJESTELYT	21
LIIKKEESEENLASKUN KUSTANNUKSET	21
OMISTUKSEN LAIMENTUMINEN	21
VEROTUS	22

I TIIVISTELMÄ

Seuraava yhteenveto ei ole tyhjentävä vaan sitä on pidettävä johdantona. Sijoittajien tulee perustaa sijoituspäätöksensä Listalleottoesitteeseen kokonaisuutena ja heitä kehoitetaan tutustumaan koko Listalleottoesitteeseen sekä Listalleottoesitteen liitteisiin ja Listalleottoesitteessä viitattuihin asiakirjoihin.

Ixonos lyhyesti

Ixonos Oyj on suomalainen tieto- ja viestintäteknologia-alan palveluyritys, joka tuottaa asiakkailleen joustavia, näiden kilpailukykyä ja riskienhallintaa tukevia teknologiakonsultoinnin, ohjelmistokehityksen, ohjelmistojen ylläpidon ja projektijohtamisen ratkaisuja. Ixonosin palvelut kattavat konsultoinnin ja projektijohtamisen asiantuntijapalvelut sekä kokonaisvastuulliset ohjelmistojen projektitoimitukset ja ylläpitopalvelut. Ixonosin asiakaskunta koostuu johtavista kansainvälisillä markkinoilla toimivista matka- ja älypuhelinvalmistajista, mobiiliverkkotoimittajista ja teleoperaattoreista sekä kotimaisista muun muassa finanssisektorin yrityksistä ja julkishallinnon organisaatioista.

Ixonosilla on pääkonttori Helsingissä ja lisäksi toimipaikat Espoossa, Jyväskylässä, Kemissä, Oulussa, Rovaniemellä, Salossa, Tampereella ja Turussa. Ixonosin tytäryhtiöillä on toimipaikat Haapajärvellä ja Tallinnassa sekä Kosicessa Slovakiassa ja arviolta vuoden 2007 loppuun mennessä Bochumissa Saksassa. Konsernin palveluksessa on noin 800 henkilöä. Ixonos on entinen Tieto-X Oyj; nimenmuutos tapahtui helmikuussa 2007. Yhtiö on listattu Helsingin Pörssissä vuodesta 1999 lähtien. Nykyinen listaus on Helsingin Pörssin pörssilistalla, Small Cap -yhtiöiden ryhmässä, toimialaluokassa Informaatioteknologia.

Yhtiön liikevaihto kasvoi vuonna 2006 yli 40 prosenttia edelliseen vuoteen verrattuna ja oli 39,2 miljoonaa euroa. Liikevoitto kasvoi lähes 60 prosenttia ja oli 3,9 miljoonaa euroa. Ixonosin liiketoiminta on organisoitu kahteen liiketoimintayksikköön; Järjestelmäpalvelut- ja Tietoliikenne-yksiköihin. Järjestelmäpalvelut-yksikkö kehittää ja ylläpitää asiakasyritystensä tietojärjestelmien osana olevia ohjelmistoja sekä tuottaa projektijohtamisen palveluita. Tietoliikenne-yksikkö tuottaa tietoliikennealan laite- ja ohjelmistokehitys-, ohjelmistointegrointi- ja testauspalveluita.

Ixonos-konserniin kuuluvat muun muassa projektijohtamisen asiantuntijapalveluita tuottava Ixonos Projektinjohtopalvelut Oy, teknologiakonsultoinnin palveluita tuottava Ixonos Teknologiakonsultointi Oy, eri liiketoimintayksiköiden ohjelmistokehitystä ja palvelutuotantoa tukeva Ixonos Slovakia s.r.o. sekä älypuhelimien ohjelmistotestauksen ja laadunvarmistuksen palveluita tuottava Ixonos Testhouse Oy sekä tämän tytäryhtiö Ixonos Testhouse Estonia OÜ.

Ixonosin 22.3.2007 pidetyn varsinaisen yhtiökokouksen päätökseen mukaan Ixonosin hallituksen kokoonpano on seuraava: Tero Laaksonen (puheenjohtaja), Eero Hurme (varapuheenjohtaja), Seppo Jaatinen, Matti Järvinen, Matti Makkonen, ja Esko Siik. Ixonosin toimitusjohtaja on Kari Happonen. Tarkemmat tiedot Ixonosin johdosta on esitetty Perusesitteen kohdissa "Ixonosin hallitus" ja "Ixonosin johto".

Ulkoistuspalvelut lyhyesti

Ulkoistuspalvelut on syntynyt 31.8.2007 Cidercone Oy Ab:n (y-tunnus 1585346-0) kokonaisjakautumisessa, jossa toisena vastaanottavana yhtiönä syntyi nykyinen Cidercone Oy (y-tunnus 2100723-6).

Ulkoistuspalvelujen tuottamat palvelut kattavat ohjelmistojen ja tietojärjestelmien koko elinkaaren prosessimallinnuksesta asiakaskohtaiseen ohjelmistokehitykseen, hosting-palveluihin sekä järjestelmäylläpitoon ja -tukeen. Ohjelmistotuotannossaan Ulkoistuspalvelut hyödyntää laajasti Open Source -ohjelmistokomponentteja. Yhtiö toimittaa asiakaskohtaiset ohjelmistoratkaisut kokonaispalveluna, jossa asiakas käyttää tilaamaansa ratkaisua internetin kautta Ulkoistuspalvelujen palvelimilta Ulkoistuspalvelujen vastatessa sekä palvelimien että ohjelmistojen ylläpidosta ja ohjelmistojen jatkekehittämisestä. Ulkoistuspalvelujen asiakkaina on muun muassa kansainvälisillä markkinoilla toimivia tietoliikennealan laite-, verkko- ja ohjelmistoyrityksiä.

Ixonosin osakepääoma ja tarjottavat osakkeet

Ixonosin rekisteröity osakepääoma on Suunnatun Annin jälkeen 355.485,20 euroa ja Ixonosin osakkeiden lukumäärä on 8.887.130 osaketta. Yhtiöjärjestyksessä ei ole rajoitettu osakkeiden lukumäärää eikä Ixonosin osakkeella ole nimellisarvoa. Ixonosilla on yksi osakelaji ja kaikilla osakkeilla on yhtäläiset oikeudet.

Transaktio

Transaktio lyhyesti

Ixonos osti 4.9.2007 allekirjoitetulla sopimuksella liiketoimintakriittisiä mobiili- ja internet-palveluita tuottavan Ulkoistuspalvelujen koko osakekannan. Kauppa vahvistaa Ixonosin valmiuksia ja kapasiteettia ohjelmistojen ja tietojärjestelmien projektitoimituksiin ja ylläpitoon sekä täydentää Ixonosin palvelutarjontaa hosting-palveluilla. Myyjinä olivat muun muassa yhtiön perustaja ja toimitusjohtaja Tuomas Kohila sekä myyntijohtaja Tony Risikko. Molemmat jatkavat nykyisissä tehtävissään. Yhtiö työllistää Helsingissä 30 ohjelmistokehityksen ja -ylläpidon asiantuntijaa, jotka kaikki jatkavat Ixonos-konsernissa vanhoina työntekijöinä.

Peruskauppahinta oli noin yhdeksän (9) miljoonaa euroa, josta maksettiin käteisellä 3,8 miljoonaa euroa sekä tarjottiin myyjien merkittäväksi yhteensä 850.000 Ixonosin uutta osaketta merkintähintaan 6,11 euroa osakkeelta. Myyjille voidaan lisäksi maksaa lisäkauppahintaa Ulkoistuspalvelujen vuoden 2008 nettotuloksen perusteella. Peruskauppahintana maksettu osa kauppahinnasta rahoitettiin nostamalla 3,8 miljoonan euron laina.

Transaktion tausta ja tarkoitus

Ulkoistuspalvelujen henkilöstön osaaminen sekä yhtiön palvelut ja asiakkuudet täydentävät Ixonosin Järjestelmäpalvelut-liiketoimintaa. Ixonosin ja Ulkoistuspalvelujen uskotaan yhdessä kykenevän merkittävästi laajentamaan asiakkuuksiaan. Ixonosin palvelutarjonnan laajentaminen hosting-palveluihin edistää sen kilpailukykyä sekä strategian mukaista pyrkimystä tarjota asiakkailleen tehokkaita välineitä liiketoimintariskien hallintaan. Asiakaskohtaisesti räätälöityjen mobiili- ja internet-palveluiden markkina on IT-palvelumarkkinoiden nopeimmin kasvavia osa-alueita¹ ja siksi kasvuhakuiselle Ixonosille erityisen mielenkiintoinen uusi avaus.

Transaktiota koskeva sopimus

Ixonos ja Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajat allekirjoittivat Ulkoistuspalvelujen osakekannan kauppaa koskevan sopimuksen 4.9.2007. Sopimuksen olennaisimmat ehdot ovat seuraavat:

- Peruskauppahinta on noin yhdeksän (9) miljoonaa euroa, josta maksetaan käteisellä 3,8 miljoonaa euroa sekä tarjotaan myyjien merkittäväksi yhteensä 850.000 Ixonosin uutta osaketta merkintähintaan 6,11 euroa osakkeelta;
- Myyjille voidaan maksaa lisäkauppahintaa Ulkoistuspalvelujen vuoden 2008 nettotuloksen perusteella. Lisäkauppahinta maksetaan Ixonosin valinnan mukaan joko kokonaan käteisellä tai käteisellä ja Ixonosin uusilla osakkeilla kuitenkin siten, että käteisosuus mahdollisesta lisäkauppahinnasta on vähintään 40 prosenttia;
- Myyjien kauppahintana saamista osakkeista 50 prosenttia lukitaan siirtorajoituksella 12 kuukaudeksi kaupan voimaantulopäivästä lukien;
- Toimitusjohtaja Tuomas Kohila ja myyntijohtaja Tony Risikko sitoutuvat työskentelemään Ulkoistuspalvelujen tai muun Ixonosin konserniyhtiön palveluksessa vähintään 31.12.2009 asti; ja
- Tuomas Kohila ja Tony Risikko sitoutuvat olemaan välittömästi tai välillisesti harjoittamatta ja osallistumatta omistuksellisesti, hallituksen jäsenenä, työntekijänä tai muutoin liiketoimintaan, joka välittömästi kilpailee Ulkoistuspalvelujen tai Ixonos-konsernin liiketoiminnan kanssa kahden (2) vuoden ajan osakekannan kauppaa koskevan sopimuksen allekirjoittamisesta lukien. Lisäksi Tuomas Kohilaa ja Tony Risikkoa sitoo rekrytointikielto.

Käteisellä maksettu peruskauppahinnan osa rahoitettiin nostamalla 3,8 miljoonan euron laina. Ulkoistuspalvelujen osakkeiden hankintahinta on yhdistelty Ixonosin lukuihin käyttäen 4.9.2007 kurssia 6,63 euroa, koska määräysvalta siirtyi silloin Ixonosille.

¹ Lähteet: Pierre Audoin Consultance 2007 ja IDC 2007

Lisäkauppahinta

Lisäkauppahinnan määräksi on 30.9.2007 arvioitu ja kirjattu 3,4 miljoonaa euroa. Mahdollista lisäkauppahintaa voidaan maksaa Ulkoistuspalvelujen vuoden 2008 liikevaihdon ja liikevoiton perusteella eikä lisäkauppahinnan enimmäismäärää ole sopimuksessa määritelty. Lisäkauppahintaa arvioitaessa liikevaihdon kasvun on odotettu jatkuvan viime vuosien tasolla ja liikevoiton on odotettu olevan suunnilleen edellisvuosien tasolla. Mikäli Ulkoistuspalvelujen liikevoitto ja liikevaihto eivät kehity hankintamenolaskelmaa käytetyn arvion mukaisesti, lisäkauppahinta muuttuu vastaavasti joko pienemmäksi tai suuremmaksi. Hankintamenolaskelman mukainen kokonaiskauppahinta Ixonosin kirjanpidossa on 13,2 miljoonaa euroa, josta 9,4 miljoonaa euroa on maksettu peruskauppahintana ja lisäkauppahinnaksi on arvioitu 3,4 miljoonaa euroa ja transaktiokustannukset olivat 0,4 miljoonaa euroa. Peruskauppahinnasta 3,8 miljoonaa euroa maksettiin käteisellä ja 5,6 miljoonaa euroa Ixonosin osakkeina laskettuna osakkeiden merkintäpäivän painotetulla keskimäärällä 6,63 euroa osakkeelta. Lisäkauppahinta voidaan maksaa Ixonosin hallituksen päätöksellä joko kokonaan käteisellä tai osittain käteisellä ja osittain Ixonosin uusilla osakkeilla. Käteisvastikkeen osuuden on oltava vähintään 40 prosenttia lisäkauppahinnasta.

Suunnattu Anti

Ixonosin hallitus on 16.11.2007 päättänyt varsinaisen yhtiökokouksen 22.3.2007 antaman osakeantivaltuutuksen nojalla suunnatusta osakeannista Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajille. Ixonos tarjoaa merkittäväksi yhteensä 850.000 uutta osaketta. Liikkeeseen laskettavien uusien osakkeiden osuus vastaa noin 9,5 prosenttia Ixonosin osakkeista ja näiden tuottamista äänistä osakkeiden rekisteröinnin jälkeen. Osakeannissa Ixonosin osakkeen merkintähinta on 6,11 euroa, mikä vastaa Ixonosin osakkeen kaupankäynnillä painotettua keskimäärää Helsingin Pörssissä 22.8–30.8.2007 välisenä aikana. Osakkeiden merkintähinta on siten yhteensä 5.193.500 euroa. Merkintähinnasta kirjattiin osakepääomaan 0,04 euroa per osake ja loput kirjattiin sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon. Merkintä maksettiin apportiomaisuuden luovutuksella kuittaamalla osakekauppahintavelkaa.

Tiivistelmä taloudellisista tunnusluvuista

Eräitä Ixonos Oyj:n taloudellisia tietoja

Seuraavissa taulukoissa on esitetty eräitä Ixonosin osavuotisia konsernin taloudellisia tietoja 30.9.2007 ja 30.9.2006 päättyneiltä yhdeksän (9) kuukauden katsauskausilta ja konsernitilinpäätöstietoja 31.12.2006, 31.12.2005 ja 31.12.2004 päättyneiltä tilikausilta. Tässä esitettävää yhteenvetoa on tarkasteltava yhdessä Perusesitteen kohdassa "Ixonos Oyj – Liiketoiminnan tulos ja taloudellinen asema" esitettävien tietojen sekä viittaamalla liitettyjen Ixonosin konsernitilinpäätösten ja osavuositarkastusten kanssa. Yhtiön tilintarkastamattomat taloudelliset konsernin osavuotiset tiedot 30.9.2007 ja 30.9.2006 ja tilintarkastetut konsernitilinpäätökset 31.12.2006 ja 31.12.2005 päättyneiltä tilikausilta sekä vastaavat tilintarkastamattomat vertailutiedot tilikaudelta 2004 on laadittu Euroopan Unionin käyttöönottamien kansainvälisten tilinpäätösstandardien (International Financial Reporting Standards, "IFRS") mukaisesti. Tilikautta 2004 koskevat tilintarkastamattomat vertailutiedot sisältyvät 31.12.2005 päättyneen tilikauden tilintarkastettuun konsernitilinpäätökseen vertailutietona. Yhtiön tilintarkastettu konsernitilinpäätös 31.12.2004 päättyneeltä tilikaudelta on laadittu suomalaisen tilinpäätöskäytännön ("FAS") sekä kirjanpitolain (31.12.1997/1336 muutoksineen) mukaisesti. Alla oleva yhteenveto ei sisällä kaikkia konsernitilinpäätöksen tietoja.

Konsernin tuloslaskelman tietoja

	<u>1.1.-30.9.2007</u>	<u>1.1.-30.9.2006</u>	<u>1.1.-31.12.2006</u>	<u>1.1.-31.12.2005</u>	<u>1.1.-31.12.2004¹⁾</u>
	<u>IFRS</u>	<u>IFRS</u>	<u>IFRS</u>	<u>IFRS</u>	<u>IFRS</u>
	<u>(tilintarkas-</u>	<u>(tilintarkas-</u>	<u>(tilintarkas-</u>	<u>(tilintarkas-</u>	<u>(tilintarkas-</u>
	<u>tamaton)</u>	<u>tamaton)</u>	<u>tettu)</u>	<u>tettu)</u>	<u>tamaton)</u>
			<u>(tuhatta euroa)</u>		
Liikevaihto	41 217	27 042	39 184	27 396	24 468
Poistot ja arvonalen-					
tumiset yhteensä.....			-416	-411	-123
Kulut yhteensä.....	-37 619	-24 279	-35 243	-24 890	-21 634
Liikevoitto	3 599	2 763	3 941	2 517	2 854
Rahoitustuotot ja -kulut					
yhteensä.....	-130	-175	-174	101	70

Verot yhteensä.....	-936	-676	-855	-713	-570
Tilikauden voitto.....	2 533	1 912	2 911	1 905	2 354

¹⁾ Luvut sisältyvät vertailulukuina tilikaudelta 2005 laadittuun tilintarkastettuun konsernitilinpäätökseen.

Konsernin taseen tietoja

	<u>30.9.2007</u>	<u>30.9.2006</u>	<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2005</u>	<u>31.12.2004¹⁾</u>
	<u>IFRS</u>	<u>IFRS</u>	<u>IFRS</u>	<u>IFRS</u>	<u>IFRS</u>
	<u>(tilintarkas-</u>	<u>(tilintarkas-</u>	<u>(tilintarkas-</u>	<u>(tilintarkas-</u>	<u>(tilintarkas-</u>
	<u>tamaton)</u>	<u>tamaton)</u>	<u>tettu)</u>	<u>tettu)</u>	<u>tamaton)</u>
			(tuhatta euroa)		
Varat					
Liikearvo	22 848	10 674	11 190	8 621	1 965
Muut pitkäaikaiset varat					
yhteensä.....	7 653	1 072	930	776	849
Lyhytaikaiset varat					
yhteensä.....	16 253	11 218	13 330	11 406	9 156
Varat yhteensä	46 754	22 964	25 449	20 804	11 970
Oma pääoma ja velat					
Oma pääoma yhteensä	15 266	9 698	10 879	8 643	7 975
Velat					
Pitkäaikaiset velat					
yhteensä.....	12 732	5 000	4 733	2 960	185
Lyhytaikaiset velat					
yhteensä.....	18 756	8 266	9 837	9 201	3 810
Velat yhteensä.....	31 488	13 267	14 570	12 161	3 995
Oma pääoma ja velat					
yhtensä	46 754	22 964	25 449	20 804	11 970

¹⁾ Luvut sisältyvät vertailulukuina tilikaudelta 2005 laadittuun tilintarkastettuun konsernitilinpäätökseen.

Vuonna 2007 toteutuneiden yrityskauppojen merkittävimmät vaikutukset Ixonosin taseessa kohdistuvat liikearvoon (11,5 miljoonaa euroa), muihin pitkäaikaisiin varoihin (5,7 miljoonaa euroa), pitkäaikaisiin velkoihin (6,4 miljoonaa euroa) sekä lyhytaikaisiin velkoihin (6,3 miljoonaa euroa). Ulkoistuspalvelujen luvut on konsolidoitu konsernin lukuihin 4.9.2007 lähtien.

Konsernin rahavirtalaskelman tietoja

	<u>1.1.-30.9.2007</u>	<u>1.1.-30.9.2006</u>	<u>1.1.-31.12.2006</u>	<u>1.1.-31.12.2005</u>	<u>1.1.-31.12.2004¹⁾</u>
	<u>IFRS</u>	<u>IFRS</u>	<u>IFRS</u>	<u>IFRS</u>	<u>IFRS</u>
	<u>(tilintarkas-</u>	<u>(tilintarkas-</u>	<u>(tilintarkas-</u>	<u>(tilintarkas-</u>	<u>(tilintarkas-</u>
	<u>tamaton)</u>	<u>tamaton)</u>	<u>tettu)</u>	<u>tettu)</u>	<u>tamaton)</u>
			(tuhatta euroa)		
Liiketoiminnan rahavirta	946	287	2 526	1 555	4 145
Investointien rahavirta	-4 202	-3 607	-3 954	-2 230	-2 853
Rahoituksen rahavirta	1 507	1 291	1 150	1 712	-978

¹⁾ Luvut sisältyvät vertailulukuina tilikaudelta 2005 laadittuun tilintarkastettuun konsernitilinpäätökseen.

Tulevaisuuden näkymät

Ixonos on 24.10.2007 julkistanut seuraavan tulosennusteen katsauskaudelta 1.1.–30.9.2007 laaditussa osavuositarkastuksessa. Jäljempänä oleva tulee lukea yhdessä Perusesitteen sivuilla 5-8 esitettyjen riskitekijöiden kanssa.

”Tulevaisuuden näkymät

Tutkimuslaitosten arviot Suomen tieto- ja viestintäteknologian palvelumarkkinoiden kuluvan vuoden kasvusta vaihtelevat 4–6 prosenttiin². Yritysten sekä julkisen sektorin tietojärjestelmien ja ohjelmistojen ylläpitoon, jatkokehittämiseen ja uusimiseen suunnattujen investointien maltillinenkin kasvu luo positiivisia edellytyksiä myös Ixonosin Järjestelmäpalvelut-yksikön liiketoiminnan kasvattamiselle. Yksikön liikevaihdon arvioidaan vuoden viimeisellä neljänneksellä jatkavan kasvua yksikön kokonaisvastuullisten ja laaja-alaisten palveluiden sekä projektinjohtopalveluiden ja ostettujen liiketoimintojen hyvän menestyksen vetämänä. Yksikön kannattavuuden ennakoitaan loppuvuodesta edelleen paranevan alkuvuoteen verrattuna.

Tietoliikenne-yksikön kasvuodotukset perustuvat loppuvuodestakin kokonaisvastuullisten ohjelmistokehitys-, ohjelmistointegrointi- ja testauspalveluiden kasvavaan kysyntään sekä älypuhelinmarkkinoiden kasvuun. Tietoliikenne-yksikön liiketoiminnan ennakoitaan vuoden viimeisellä neljänneksellä jatkavan vahvaa kasvua ja kannattavuuden säilyvän hyvällä tasolla.

Ixonos konsernin liikevaihdon ennakoitaan liiketoimintayksiköiden tilaus- ja tarjouskantojen perusteella vuoden viimeisellä neljänneksellä kasvavan merkittävästi edellisvuotta suuremmaksi ja koko vuoden liikevaihdon ylittävän 58 miljoonaa euroa.

Konsernin liikevoittoprosentin ilman yritysostojen aineettomien oikeuksien poistoja odotetaan viimeisellä neljänneksellä olevan edellisvuoden tasolla. Koko vuoden liikevoitto ennakoitaan kasvavan selvästi edellisvuotta suuremmaksi. Koko vuoden liikevoittoprosentin ilman ensimmäisen neljänneksen kertaluonteisia kuluja ja yritysostojen aineettomien oikeuksien poistoja odotetaan olevan vuoden 2006 tasolla.”

Järjestelmäpalvelut-yksikön kannattavuuden ennakoitu paraneminen johtuu kasvaneesta kysynnästä sekä parantuneesta koko yksikön laskutusasteesta³. Tietoliikenne-yksikön arviot kokonaisvastuullisten ohjelmistokehitys-ohjelmistointegrointi- ja testauspalveluiden sekä älypuhelinmarkkinoiden kasvusta perustuvat ulkoisiin lähteisiin⁴, asiakkailta saatuihin indikaatioihin sekä johdon omaan näkemykseen.

Yritysjärjestelyihin liittyvien aineettomien oikeuksien poistojen arvioidaan olevan vuonna 2007 yhteensä noin 0,8 miljoonaa euroa. Näistä noin 0,42 miljoonaa euroa kohdistuu vuoden viimeiselle vuosineljännekselle.

Keskeisiä riskitekijöitä

Seuraavassa esitetään yhteenveto Ixonosiin liikkeeseenlaskijana ja sen toimintaympäristöön ja liiketoimintaan sekä Suunnattuun Antiin ja yhtiön osakkeisiin liittyvistä riskitekijöistä. Osakkeisiin sijoittamista harkitsevaa kehoitetaan perehtymään huolellisesti Perusesitteen sekä tämän Arvopaperiliitteen riskitekijöitä koskeviin kohtiin, joissa on yksityiskohtainen selostus näistä riskitekijöistä. Luettelo ei ole tyhjentävä ja myös riskit tai epävarmuustekijät, joista Ixonos ei tällä hetkellä tiedä tai joita se pitää juuri nyt epäolennaisina, saattavat vaikuttaa haitallisesti yhtiön liiketoimintaan, tulokseen ja taloudelliseen asemaan sekä yhtiön osakkeiden arvoon.

Ixonosin liiketoimintaan liittyviä riskitekijöitä

- Riippuvuus avainasiakkaista
- Toimitussopimuskannan pituus
- Riski projektien huonosta kannattavuudesta
- Immateriaalioikeudet

² Lähteet: Market-Visio ja IDC 2007.

³ Laskutusasteella tarkoitetaan laskutettujen tuntien suhdetta lomilla oikaistuun kokonaiskapasiteettiin.

⁴ Lähteet Market-Visio ja IDC 2007.

- Vahinkoriskit
- Työntekijöiden saatavuus ja vaihtuvuus
- Tietojärjestelmä- ja tietoturvariskit
- Kansainväliset toiminnot
- Yrityssostot
- Uudet palvelutuotteet

Toimialaan liittyviä riskejä

- Kilpailu
- Teknologiamuutokset

Transaktioihin liittyviä riskejä

- Toimintojen integrointi
- Liikearvo ja aineettomille hyödykkeille allokoitu hankintameno
- Avainhenkilöt
- Cidercone Oy Ab:n jakautuminen

Yhtiön arvopapereihin liittyviä riskitekijöitä

- Osakemarkkinoiden riskit
- Osakeomistuksen laimennus
- Osingot

Tärkeitä päivämääriä

4.9.2007	Ixonos ja Ulkoistuspalvelut allekirjoittivat Osakekauppasopimuksen
16.11.2007	Ixonosin hallituksen päätös Osakeantia koskien
30.11.2007	Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajille tarjottujen Uusien Osakkeiden rekisteröinti kaupparekisteriin
30.11.2007	Perusesite sekä Tiivistelmä ja Arvopaperiliite saatavilla
4.12.2007	Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajille tarjottujen Uusien Osakkeiden noteeraus alkaa Helsingin Pörssin pörssilistalla (arvio)

Muut tiedot

Siviilioikeudellista vastuuta tästä Tiivistelmästä sovelletaan henkilöihin, jotka ovat laatineet Tiivistelmän ainoastaan silloin, kun Tiivistelmä on ollut harhaanjohtava, epätarkka tai epä johdonmukainen Listalleottoesitteen muihin osiin nähden.

Mikäli tuomioistuimessa pannaan vireille kanne Listalleottoesitteen tiedoista, kantaja voi Euroopan talousalueeseen kuuluvan valtion kansallisen lainsäädännön nojalla joutua ennen oikeudenkäynnin vireillepanoa vastaamaan Listalleottoesitteen käänköskustannuksista.

II ARVOPAPERILIITE

IXONOSIN ARVOPAPERIEIHIN LIITTYVÄT RISKITEKIJÄT

Sijoittamista harkitsevia kehotetaan tutustumaan huolellisesti kaikkiin tässä Arvopaperiliitteessä oleviin tietoihin ja jäljempänä esitettäviin riskitekijöihin. Lisäksi sijoittamista harkitsevia kehotetaan tutustumaan Ixonosin julkaisemaan erillisen Perusesitteeseen ja etenkin Perusesitteen Ixonosiin liittyviä riskejä käsittelevään osioon.

Mikäli yksi tai useampi tässä kuvatuista riskitekijöistä toteutuu, saattaa sillä olla epäedullinen vaikutus Ixonosin liiketoimintaan, taloudelliseen asemaan ja liiketoiminnan tulokseen tai Ixonosin arvopapereiden arvoon. Kuvaus riskitekijöistä perustuu Arvopaperiliitettä laadittaessa Ixonosin hallituksen ja johdon tiedossa olleisiin seikkoihin, minkä vuoksi tulevaisuuden tulos ja osakkeenomistajien omistuksen arvo Ixonosissa voivat poiketa huomattavasti tulevaa kehitystä koskevista arvioista esitetystä. Jäljempänä kuvatut riskit ja epävarmuustekijät ovat Ixonosin hallituksen ja johdon olennaisiksi arvioimia riskejä, mutta ne eivät ole ainoita Ixonosin toimintaan vaikuttavia tekijöitä. Myös muilla seikoilla ja epävarmuustekijöillä, joita ei tällä hetkellä tunneta tai joita pidetään epäolennaisina, voi olla epäedullinen vaikutus Ixonosin liiketoimintaan, taloudelliseen asemaan ja liiketoiminnan tulokseen tai Ixonosin arvopapereiden arvoon. Riskitekijöiden esitysjärjestys ei kuvaa niiden toteutumisen todennäköisyyttä tai tärkeysjärjestystä.

Osakemarkkinoiden riskit

Osakeannin toteuttamisen seurauksena Ixonosin osakkeiden lukumäärä kasvaa. Yhtiön johto uskoo, että Osakeannilla on osaltaan myönteinen vaikutus Ixonosin osakkeen kaupankäyntiin ja kurssikehitykseen pitkällä aikavälillä. Osakemarkkinoihin ja julkiseen kaupankäyntiin liittyy kuitenkin aina merkittäviä epävarmuustekijöitä eikä siten ole takeita, että Ixonosin osakekurssi ja kaupankäynti kehittyisivät odotetulla tavalla. Lisäksi Ixonosin liiketoiminta, tulos ja tulevaisuuden näkymät voivat alittaa markkina-analyytikkojen ja sijoittajien odotukset. Kaikki edellä mainitut seikat saattavat johtaa yhtiön osakkeiden markkinahinnan laskuun.

Osakeomistuksen laimennus

Ixonosin nykyisten osakkeenomistajien suhteellinen osuus Ixonosin osakkeista ja äänistä laski Osakeannin seurauksena. Laimennusvaikutuksen seurauksena osakeanti vaikuttaa myös tiettyihin tunnuslukuihin. Myös tämän jälkeen osakkeenomistajien suhteellinen osuus osakkeista ja äänistä voi laskea ja tietyt tunnusluvut voivat muuttua esimerkiksi jo liikkeeseen laskettujen optio-oikeuksien perusteella tehtävien osakemerkintöjen seurauksena tai mikäli muutoin lasketaan liikkeeseen uusia osakkeita. Erityisesti tulee huomioida, että Ixonosin taseeseen (30.9.2007) sisältyy yrityskauppojen lisäkauppahintavelkaa 4,7 miljoonaa euroa. Ixonosin hallitus voi päättää, että osa kyseisestä lisäkauppahintavelasta maksetaan antamalla yhtiön uusia osakkeita.

Osingot

Ixonos ei voi taata, että se maksaa tulevaisuudessa osinkoa osakkeille. Mahdollisesti maksettavan osingon määrää ei myöskään voida taata. Ixonosin kyky jakaa tulevaisuudessa osakkeenomistajilleen osinkoja riippuu monesta tekijästä, kuten yhtiön tuloksesta, taloudellisesta asemasta ja pääoman tarpeesta. Viime kädessä osingonjako riippuu kulloinkin vahvistetun tilinpäätöksen mukaisista voitonjakokelpoisista varoista ja yhtiökokouksen osingonjakoa koskevasta päätöksestä.

**TIIVISTELMÄSTÄ, ARVOPAPERILIITTEESTÄ JA TILINTARKASTUKSESTA VASTUULLISET TAHOT SEKÄ
NEUVONANTAJAT**

Ixonos Oyj

Ixonos Oyj
Yritys- ja yhteisötunnus: 0997039-6
Osoite: Hitsaajankatu 20, 00810 Helsinki
Kotipaikka: Helsinki

Ixonos Ulkoistuspalvelut Oy

Ixonos Ulkoistuspalvelut Oy
Yritys- ja yhteisötunnus: 2100724-4
Osoite: Paciuksenkatu 21, 00270 Helsinki
Kotipaikka: Helsinki

Ixonosin ja Ulkoistuspalvelujen vakuutukset

Ixonos vastaa tähän Tiivistelmään ja Arvopaperiliitteeseen sisältyvistä tiedoista, lukuun ottamatta Ulkoistuspalveluja koskevia tietoja. Ixonos vakuuttaa, että sen parhaan ymmärryksen mukaan tässä Tiivistelmässä ja Arvopaperiliitteessä esitetyt tiedot vastaavat tosiseikkoja eikä tiedoista ole jätetty pois mitään asiaan todennäköisesti vaikuttavaa.

Ulkoistuspalvelut vastaa tämän Tiivistelmään ja Arvopaperiliitteeseen sisältyvistä Ulkoistuspalveluja koskevista tiedoista. Ulkoistuspalvelut vakuuttaa, että sen parhaan ymmärryksen mukaan edellä mainitut tässä Arvopaperiliitteessä esitetyt tiedot vastaavat tosiseikkoja eikä tiedoista ole jätetty pois mitään asiaan todennäköisesti vaikuttavaa.

Helsingissä, 30. päivänä marraskuuta 2007

Ixonos Oyj

Helsingissä, 30. päivänä marraskuuta 2007

Ixonos Ulkoistuspalvelut Oy

Ixonosin tilintarkastajat tilikausina 2004–2007

PricewaterhouseCoopers Oy
Itämerentori 2
00180 Helsinki
Päävastuullinen tilintarkastaja: KHT Heikki Lassila

Ciderrone Oy Ab:n (y-tunnus 1585346-0) tilintarkastaja tilikautena 2006 ja 2.10.2007 saakka

KPMG Oy Ab
Mannerheimintie 20 B
00100 Helsinki
Päävastuullinen tilintarkastaja: KHT Outi Hieta

Ulkoistuspalvelujen tilintarkastaja 2.10.2007 alkaen

PricewaterhouseCoopers Oy
Itämerentori 2
00180 Helsinki
Päävastuullinen tilintarkastaja: KHT Heikki Lassila

Ixonosin oikeudellinen neuvonantaja Listalleottoesitteen laadinnassa

Listalleottoesitteen laadinnassa Ixonosia on avustanut Asianajotoimisto Fennica Oy, Mannerheimintie 8, 00100 Helsinki tukeutuen esitteen sisältämän informaation osalta Ixonosin toimittamiin materiaaleihin ja informaatioon.

ERÄITÄ SEIKKOJA

Tulevaisuutta koskevat lausumat

Eräät tässä Tiivistelmässä ja Arvopaperiliitteessä esitetyt lausumat, mukaan lukien kohdassa *"Ixonosin arvopapereihin liittyvät riskitekijät"* esitetyt lausumat, perustuvat Ixonosin johdon näkemyksiin ja käsityksiin sekä tällä hetkellä Ixonosin johdon tiedossa olevien seikkojen perusteella tehtyihin oletuksiin ja voivat siten olla tulevaisuutta koskevia lausumia. Lausumat, joissa käytetään ilmauksia "uskoa", "odottaa", "ennakoida", "aikoa" tai "suunnitella" ja muut vastaavat ilmaisut ovat tulevaisuutta koskevia lausumia.

Tällaiset tulevaisuutta koskevat lausumat sisältävät tunnettuja ja tuntemattomia riskejä, epävarmuustekijöitä sekä muita tärkeitä tekijöitä, joiden toteutuessa Ixonosin todellinen tulos, toiminta tai saavutukset taikka toimialan tulokset voivat poiketa olennaisesti tällaisissa tulevaisuutta koskevissa lausumissa nimenomaisesti tai välillisesti esitetyistä tuloksista, toiminnasta tai saavutuksista. Tämän Tiivistelmän ja Arvopaperiliitteen kohdassa *"Ixonosin arvopapereihin liittyvät riskitekijät"* kuvattuja riskejä, epävarmuustekijöitä ja muita tärkeitä tekijöitä ovat osakemarkkinoiden riskit, osakeomistuksen laimennus ja osinkoihin liittyvät riskit. Edellä esitetyt esimerkit eivät ole kattavia ja uusia riskejä voi ilmetä aika ajoin. Mikäli yksi tai useampi edellä mainituista tai muista riskeistä tai epävarmuustekijöistä toteutuisi tai jokin tehdyistä olettamuksista osoittautuisi virheelliseksi, Ixonosin liiketoiminnan todellinen tulos tai taloudellinen asema saattaa poiketa olennaisesti tässä Tiivistelmässä ja Arvopaperiliitteessä ennakoidusta, uskotusta, arvioidusta tai odotetusta.

Ulkopuolisista lähteistä peräisin olevat tiedot

Mikäli Tiivistelmän ja Arvopaperiliitteen sisältämä tieto on peräisin ulkopuolisista lähteistä, kyseinen lähde on yksilöity. Ixonosin parhaan tietämyksen mukaan Tiivistelmään ja Arvopaperiliitteeseen sisältyvät ulkopuolisista lähteistä tuotetut tiedot on toistettu Tiivistelmässä ja Arvopaperiliitteessä asianmukaisesti ja sikäli kuin Ixonos on asiasta tietoinen ja on pystynyt kyseisissä ulkopuolisissa lähteissä esitettyjen tietojen perusteella varmistamaan, tiedoista ei ole jätetty pois seikkoja, jotka tekisivät toistetuista tiedoista harhaanjohtavia tai epätarkkoja.

Asiakirjojen nähtävilläpito

Tiivistelmä ja Arvopaperiliite sekä Perusesite ovat saatavilla 30.11.2007 alkaen Ixonosin pääkonttorista osoitteesta Hitsaajankatu 20, 00810 Helsinki normaalina toimistoaikana ja Helsingin Pörssin palvelupisteestä OMX Way:sta, osoitteesta Fabianinkatu 14, 00130 Helsinki sekä sähköisenä Ixonosin verkkosivuilta osoitteesta www.ixonos.com.

KESKEISET TIEDOT

Käyttöpääomaa koskeva lausunto

Ixonosin johdon käsityksen mukaan yhtiön käyttöpääoman määrä riittää kattamaan yhtiön nykyiset tarpeet seuraavan 12 kuukauden ajan tämän Arvopaperiliitteen päivämäärästä lukien.

Pääomarakenne ja velkaantuneisuus

Seuraavassa taulukossa on esitetty Ixonos Oyj:n toteutunut pääomarakenne ja velkaantuneisuus konsernitasolla 30.9.2007 päättyneeltä osavuosikatsausajanjaksolta. Ulkoistuspalvelujen osakekantaa koskeva yrityshankinta sisältyy 30.9.2007 taseeseen. Taulukkoa tulee lukea yhdessä Perusesitteen kohtien "Ixonos Oyj (Transaktioiden jälkeen) – Liiketoiminnan tulos, taloudellinen asema ja tulevaisuuden näkymät" ja Listalleottoesitteeseen viittaamalla liitettyjen Ixonos Oyj:n tilinpäätöstietojen kanssa.

Tuhatta euroa	30.9.2007
	Toteutunut (Tilintarkastamaton)
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma yhteensä	
Vakuudellinen	1 400
Vakuudeton	0
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma yhteensä	
Vakuudellinen	7 114
Vakuudeton	0
Yhteensä	8 514
Emoyhtiön omistajille kuuluva oma pääoma ¹⁾	
Osakepääoma	321
Ylikurssirahasto	4 510
Muut rahastot	3 815
Yhteensä	8 647
Oma pääoma¹⁾ ja korolliset velat yhteensä	17 161
Nettovelkaantuneisuus	
Rahat ja pankkisaamiset	940
Rahoitusvarat	150
Likviditeetti	1 090
Lyhytaikaiset lainat rahoituslaitoksilta	1 400
Lyhytaikainen vieras pääoma	1 400
Lyhytaikainen nettovelkaantuneisuus	310
Pitkäaikaiset lainat rahoituslaitoksilta	7 114
Pitkäaikainen velkaantuneisuus	6 024
Nettovelkaantuneisuus	7 424

¹⁾ Toteutunut 30.9.2007 ei sisällä kertyneitä voittovaroja 6.619 tuhatta euroa.

Taseen ulkopuoliset vastuut

VASTUUT (tuhatta euroa)	30.9.2007
Omista sitoumuksista annetut vakuudet	
Yrityskiinnitykset	9 800
Muut vakuudet	280
Leasing- ja muut vuokravastuut	
Erääntyy 1 vuoden kuluessa *	3 339
Erääntyy 1-5 vuoden kuluessa *	8 132
Erääntyy 5 vuoden kuluttua	0
Yhteensä	11 471
* suurin osa vastuiden kasvusta liittyy uuden toimitilan määräaikaiseen vuokrasopimukseen	
Korkovaihtosopimuksen nimellisarvo	
Erääntyy 1 vuoden kuluessa	1 400
Erääntyy 1-5 vuoden kuluessa	2 800
Erääntyy 5 vuoden kuluttua	0
Yhteensä	4 200
Käypä arvo	5

Liikkeeseenlaskuun ja tarjoamiseen osallistuvien luonnollisten ja oikeushenkilöiden intressit

Uusien Osakkeiden tarjoamisesta ei aiheudu Ixonos Oyj:n hallitukseen tai johtoon kuuluville henkilöille tai muille Uusien Osakkeiden tarjoamiseen osallistuville henkilöille olennaista henkilökohtaista etua tai hyötyä.

Syyt osakeantiin

Ixonosin Uudet Osakkeet tarjotaan merkittäviksi Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajille heidän omistamiaan Ulkoistuspalvelujen osakkeita vastaan Ixonosin ostaessa yhtiön koko osakekannan.

Ulkoistuspalvelujen osakekannan kauppa vahvistaa Ixonosin valmiuksia ja kapasiteettia ohjelmistojen ja tietojärjestelmien projektitoimituksiin ja ylläpitoon sekä täydentää Ixonosin palvelutarjontaa ylläpidon hosting-palveluilla.

IXONOSIN OSAKKEITA KOSKEVAT KESKEISET TIEDOT

Yleistä

Ixonosilla on yksi (1) osakelaji. Vaihtotarjouksessa vastikkeena annettavat Uudet Osakkeet tuottavat samat oikeudet kuin kaikki muut Ixonosin osakkeet siitä lukien, kun Uudet Osakkeet on rekisteröity kaupparekisteriin. Osakkeiden liikkeeseenlaskun valuutta on euro (€).

Ixonosin osakkeet noteerataan Helsingin Pörssin pörssilistalla, Small Cap -yhtiöiden ryhmässä, toimialaluokassa Informaatioteknologia. Ixonosin osakkeiden ISIN-koodi on FI0009008007, kaupankäyntitunnus XNS1V ja pörssierä yksi (1) osake. Ixonosin osakkeella ei ole nimellisarvoa. Ixonosiin ja sen osakkeisiin sovelletaan Suomen lakia.

Arvo-osuusjärjestelmä

Ixonosin osakkeet ovat olleet arvo-osuusjärjestelmässä 11.9.1999 lukien. Uudet Osakkeet lasketaan liikkeeseen arvo-osuusjärjestelmässä.

Suomen Arvopaperikeskus Oy (jäljempänä "APK") ylläpitää osakasluetteloa Ixonosin osakkeenomistajista sekä tarjoaa arvo-osuustilipalveluita osakkeenomistajille, jotka eivät halua käyttää kaupallisten tilinhoitajayhteisöjen palveluita. Arvo-osuustilien ylläpidosta johtuvista APK:n perussäilytyskuluista vastaavat arvo-osuusjärjestelmään liittyneet yhtiöt ja tilinhoitajayhteisöt. Tilinhoitajayhteisöinä toimivat muun muassa luottolaitokset, sijoituspalveluyritykset sekä muut yhteisöt, joille APK on myöntänyt oikeuden toimia tilinhoitajayhteisönä, ja niillä on oikeus hallinnoida arvo-osuustilejä ja tehdä niille kirjauksia. APK:n osoite on Suomen Arvopaperikeskus Oy, PL 1110, 00131 Helsinki.

Listalleottaminen

Ixonos tulee hakemaan Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajille annettavien Uusien Osakkeiden ottamista kaupankäynnin kohteeksi Helsingin Pörssin pörssilistalla yhdessä Ixonosin jo liikkeeseen laskettujen osakkeiden kanssa. Uudet Osakkeet on tarkoitus hakea julkisen kaupankäynnin kohteeksi Helsingin Pörssin pörssilistalla arviolta 4.12.2007, jonka jälkeen Uudet Osakkeet on mahdollista myydä Helsingin Pörssin kautta sen sääntöjen mukaisesti ottaen kuitenkin huomioon tämän Arvopaperiliitteen kohdasta "Suunnatun annin ehdot – Arvopaperien vapaata luovutettavuutta koskevat rajoitukset" ilmenevät siirtorajoitukset.

Tiivistelmä Ixonosin osakkeisiin liittyvistä oikeuksista ja velvollisuuksista

Yhtiökokoukset

Osakeyhtiölain mukaan osakkeenomistajat käyttävät yhtiökokouksissa päätösvaltaa yhtiön asioissa. Ixonosin yhtiöjärjestyksessä ei ole määrätty yhtiökokouksen pitoajankohdasta tai pitopaikasta. Näin ollen sovelletaan Suomen osakeyhtiölain (21.7.2006/624, jäljempänä "Osakeyhtiölaki") säännöksiä, joiden mukaan varsinainen yhtiökokous on pidettävä yhtiön kotipaikassa kuuden (6) kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä. Varsinaisessa yhtiökokouksessa on päätettävä muun muassa tilinpäätöksen vahvistamisesta, taseen osoittaman voiton käyttämisestä sekä hallituksen jäsenten ja tilintarkastajan valinnasta.

Ixonosin yhtiöjärjestyksen mukaan kutsu yhtiökokoukseen toimitetaan julkaisemalla kutsu yhdessä (1) hallituksen valitsemassa valtakunnallisessa sanomalehdessä aikaisintaan neljä (4) viikkoa ja viimeistään seitsemäntoista (17) päivää ennen kokousta. Osakkeenomistajien on saadaksesen osallistua yhtiökokoukseen ilmoittauduttava yhtiölle viimeistään kokouskutsussa mainittuna päivänä, joka voi olla aikaisintaan kymmenen (10) päivää ennen kokousta.

Yhtiökokoukseen osallistumaan ja äänioikeuttaan käyttämään ovat Osakeyhtiölain mukaisesti oikeutettuja ne osakkeenomistajat, jotka on arvo-osuusjärjestelmästä annetun lain mukaisesti merkitty osakkeenomistajiksi APK:n pitämään osakasluetteloon kymmenen (10) päivää ennen yhtiökokousta. Jos hallintarekisteröityjen osakkeiden omistaja haluaa käyttää yhtiökokouksessa äänioikeuttaan, hänen tulee pyytää, että hänet merkitään tilapäisesti APK:n

ylläpitämään osakasluetteloon ja merkintä rekisteröidään osakasluetteloon kymmenen (10) päivää ennen yhtiökokousta. Yhtiökokouksen päätösvaltaisuus ei edellytä tiettyä osallistujamäärää.

Osakkeenomistaja saa osallistua yhtiökokoukseen ja käyttää äänioikeuttaan joko henkilökohtaisesti tai valtuuttamansa asiamiehen välityksellä. Ixonosin jokainen osake oikeuttaa yhteen (1) ääneen yhtiökokouksessa.

Merkintäetuoikeus

Osakeyhtiölain mukaan osakeyhtiön osakkeenomistajilla on etuoikeus merkitä yhtiön uusia osakkeita samassa suhteessa kuin he ennestään omistavat yhtiön osakkeita. Samoin osakkeenomistajilla on etuoikeus merkitä yhtiön liikkeeseen laskemia optio-oikeuksia tai muita osakkeisiin oikeuttavia erityisiä oikeuksia aikaisemman omistuksensa suhteessa. Näistä edellä mainituista merkintäetuoikeuksista voidaan poiketa yhtiökokouksen päätöksellä jos siihen on yhtiön kannalta painava taloudellinen syy. Osakeyhtiölain mukaan etuoikeudesta poikkeamista koskeva päätös on hyväksyttävä yhtiökokouksessa vähintään kahden kolmasosan (2/3) enemmistöllä annetuista äänistä ja yhtiökokouksessa edustetuista osakkeista. Osakeyhtiölain mukaan yhtiökokous voi myös valtuuttaa yhtiön hallituksen päättämään osakeannista. Julkisessa osakeyhtiössä osakeantivaltuus voi olla voimassa enintään viiden (5) vuoden ajan valtuutuksen antamisesta päättäneestä yhtiökokouksesta lukien. Valtuus voi sisältää oikeuden poiketa osakkeenomistajien merkintäetuoikeudesta.

Lunastusvelvollisuus

Ixonosin yhtiöjärjestyksen 9 §:n mukaan osakkeenomistaja, jonka osuus yhtiön kaikista osakkeista tai osakkeiden tuottamasta äänimäärästä, joko yksin tai yhdessä toisten osakkeenomistajien kanssa, saavuttaa tai ylittää yhden kolmasosan (1/3) tai puolet (1/2), on velvollinen lunastamaan muiden osakkeenomistajien vaatimuksesta näiden osakkeet ja niihin Osakeyhtiölain mukaan oikeuttavat arvopaperit yhtiöjärjestyksen määräysten mukaisesti. Lunastusvelvollisen osakkeenomistajan tulee seitsemän (7) päivän kuluessa siitä, kun lunastusvelvollisuus on syntynyt, kirjallisesti ilmoittaa tästä Ixonosin hallitukselle. Ilmoituksen tulee sisältää tiedot lunastusvelvollisen osakkeenomistajan omistamien osakkeiden määrästä sekä lunastusvelvollisen viimeisten kahdentoista (12) kuukauden aikana hankkimien tai muutoin saamien osakkeiden määrästä ja hinnoista. Hallituksen tulee antaa osakkeenomistajille tieto lunastusvelvollisuuden syntymisestä kolmenkymmenen (30) päivän kuluessa siitä, kun se on saanut edellä tarkoitetun ilmoituksen, tai sanotun ilmoituksen puuttuessa tai jäädessä määräajassa saapumatta, se on muutoin saanut tiedon lunastusvelvollisuuden syntymisestä.

Ixonosin osakkeita koskevat myös arvopaperimarkkinalain ja Osakeyhtiölain mukaiset lunastussäännöt. Arvopaperimarkkinalain 6 luvun 6 §:n mukaan osakkeenomistajan, jonka osuus kasvaa yli kolmeen kymmenesosaan (3/10) tai puoleen (1/2) yhtiön osakkeiden tuottamasta äänimäärästä sen jälkeen, kun yhtiön osake on otettu julkisen kaupankäynnin kohteeksi, on tehtävä julkinen ostotarjous kaikista muista yhtiön liikkeeseen laskemista osakkeista ja yhtiön liikkeeseen laskemista sen osakkeisiin oikeuttavista arvopapereista. Osakeyhtiölain mukaan osakkeenomistaja, joka omistaa enemmän kuin yhdeksän kymmenesosaa (9/10) yhtiön kaikista osakkeista ja äänistä, on oikeutettu lunastamaan käyvästä hinnasta muiden osakkeenomistajien osakkeet. Osakkeenomistajalla, jonka osakkeet voidaan lunastaa, on vastaavasti oikeus vaatia osakkeidensa lunastamista.

Osinko-oikeus

Ixonosin osakkeenomistaja omistaa Ixonosista osuuden, joka on yhtä suuri kuin hänen osakkeidensa osuus Ixonosin osakepääomasta. Osakkeenomistajalla on oikeus omistuksensa mukaiseen osuuteen Ixonosin jakamasta voitosta.

Uudet Osakkeet tuottavat oikeuden täyteen osinkoon ja muut oikeudet Ixonosissa sen jälkeen, kun ne on rekisteröity kaupparekisteriin. Uudet Osakkeet tuottavat yhtäläiset oikeudet Ixonosin osinkoihin ja muihin jako-osuuksiin mukaan lukien Ixonosin varojen jako yhtiön purkautuessa.

Osakeyhtiölain mukaan oma pääoma jaetaan sidottuun ja vapaaseen omaan pääomaan, jotta jakokelpoisten varojen määrä voidaan määrittää. Sidottu oma pääoma sisältää osakepääoman, arvonkorotusrahaston, käyvän arvon rahaston ja uudelleenarvostusrahaston sekä ennen 1.9.2006 aikaisemman osakeyhtiölain mukaan perustetut vararahaston ja ylikurssirahaston. Muut oman pääoman rahastot sisältyvät vapaaseen omaan pääomaan.

Jaettavan osingon määrä ei saa ylittää jakopäätöksen perustana olevan viimeisimmän vahvistetun ja tilintarkastetun tilinpäätöksen osoittamaa jakokelpoisen oman pääoman määrää. Osakeyhtiölain mukaan jakokelpoiset varat sisältävät edellisen tilikauden voiton, edellisten tilikausien jakamatta jääneet voittovarot ja yhtiön muun jakokelpoisen oman pääoman vähennettynä vahvistetuilla tappioilla ja varoilla, jotka yhtiöjärjestyksen mukaan on mahdollisesti jätettävä jakamatta. Konsernin emoyhtiön jaettavan osingon määrä ei saa ylittää emoyhtiön tilinpäätöksen jakokelpoisen oman pääoman määrää, eikä konsernitilinpäätös enää Osakeyhtiölain mukaan vaikuta jaettavan osingon määrään. Osakeyhtiölain mukaan yhtiö voi maksaa osinkoa osavuositain kuluvaan tilikauden voitosta vahvistettuun taseeseen perustuen. Varojen jakamisesta päätettäessä on otettava huomioon viimeisimmän taseen vahvistamisen jälkeen yhtiön taloudellisessa asemassa tapahtuneet merkittävät muutokset. Varoja ei saa jakaa, mikäli jaosta päätettäessä tiedetään tai pitäisi tietää yhtiön olevan maksukyvytön tai että varojen jakaminen aiheuttaa maksukyvyttömyyden.

Osingon määrä ei saa ylittää hallituksen esittämää määrää, ellei sitä ole vaadittu varsinaisessa yhtiökokouksessa niiden osakkeenomistajien toimesta, jotka omistavat vähintään kymmenen (10) prosenttia kaikista yhtiön osakkeista. Mikäli tällainen vaatimus on esitetty, jaettavan osingon määrän on oltava vähintään puolet (1/2) viimeksi päättyneen tilikauden voitosta vähennettynä kyseessä olevan tilikauden aikana mahdollisesti maksetut aikaisemmat osingot. Jaettava osinko ei saa kuitenkaan ylittää sitä määrää, joka on mahdollista jakaa ilman velkojien suotumusta eikä kahdeksaa (8) prosenttia yhtiön koko oman pääoman määrästä.

Oikeus saada yhtiöstä jaettavia varoja on osakkeenomistajalla, joka on varojen jakamista koskevassa päätöksessä määrättyinä täsmäytyspäivänä merkitty osakkeenomistajiksi Ixonosin osakasluetteloon tai sellaisella henkilöllä, joka on merkitty osakkeenomistajan hallintarekisteröityjen osakkeiden haltijaksi. Osingon vanhentumisaika on kolme (3) vuotta siitä päivästä lukien, kun yhtiökokous päätti osingonjaosta. Vanhentumisen jälkeen lunastamattomat osingot kuuluvat Ixonosille.

Osakkeeseen perustuva oikeus saada suoritus yhtiöstä varoja jaettaessa, oikeus saada osakkeita tai muu vastaava oikeus on sillä, jolle osake kuuluu varojenjako-, osakeanti- tai muussa päätöksessä määrättyinä täsmäytyspäivänä.

Osinkojen verotusta on kuvattu alla kohdassa "Verotus".

Ulkomaalaisomistusta koskevat rajoitukset

Suomalaisten yhtiöiden ulkomaalaisomistusrajoitukset poistettiin 1.1.1993. Ulkomaalaisten yritysostojen seurannasta vuonna 1992 annetun lain ("Seurantalaki") mukaan yritysosto vaatii kuitenkin pääsääntöisesti kauppa- ja teollisuusministeriön vahvistuksen, mikäli muu kuin Euroopan talousalueelta tai OECD-jäsenvaltiosta oleva ulkomaalainen henkilö, ulkomainen yhteisö tai suomalainen yhteisö, jossa määräysvalta on yhdellä tai useammalla edellä mainitulla ulkomaalaisella henkilöllä tai ulkomaisella yhteisöllä, hankkisi omistukseensa vähintään kolmasosan suomalaisen yhtiön kaikkien osakkeiden tuottamasta äänimäärästä. Seurantalaki soveltuu yhtiöihin, (i) joilla on yli 1 000 työntekijää kuluvaan tai edellisen tilikauden aikana, (ii) joiden liikevaihto ylittää 168,2 miljoonaa euroa viimeksi hyväksytyyn tilinpäätöksen mukaisesti tai (iii) joiden taseen loppusumma ylittää 168,2 miljoonaa euroa viimeksi hyväksytyyn tilinpäätöksen mukaisesti. Kauppa- ja teollisuusministeriö voi kieltäytyä vahvistuksen antamisesta, mikäli yritysosto vaarantaa tärkeitä kansallisia etuja, jolloin asia siirretään valtioneuvoston käsiteltäväksi.

Valuuttakontrolli

Ulkomaalaiset voivat hankkia suomalaisen osakeyhtiön osakkeita ilman erityistä valuuttakontrollilupaa. Ulkomaalaiset voivat myös vastaanottaa osinkoja ilman erityistä valuuttakontrollilupaa, mutta osinkoa jakava yhtiö joutuu pidättämään lähdeveron Suomesta siirrettävistä varoista, ellei kaksinkertaisen verotuksen poistamiseksi tehty sopimus sisällä soveltuvaa poikkeusta. Ulkomaalaiset, jotka ovat hankkineet suomalaisen osakeyhtiön osakkeita, voivat saada osakkeita rahastoannin yhteydessä tai osallistua uusmerkintään ilman erityistä valuuttakontrollilupaa. Ulkomaalaiset voivat myydä suomalaisen yhtiön osakkeita Suomessa ja tällaisesta myynnistä saadut varat voidaan siirtää pois Suomesta missä tahansa vaihdettavassa valuutassa. Suomessa ei ole voimassa valuuttakontrollisäännöksiä, jotka rajoittaisivat suomalaisen yhtiön osakkeiden myymistä toiselle ulkomaalaiselle.

Myyntirajoitussopimukset

Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajien Osakekauppasopimuksen mukaisena kauppahintana saamista, Suunnattuna Antina annettavista Uusista Osakkeista (yhteensä 850.000 osaketta), 50 prosenttia lukittiin siirtorajoituksella 12 kuukaudeksi kaupan voimaantulopäivästä 4.9.2007 lukien.

Ixonosin ja Ixonos Teknologiakonsultointi Oy:n (entinen Mermi Business Applications Oy) osakkeenomistajien välillä 9.5.2007 allekirjoitetun osakekannan kauppaa koskevan sopimuksen mukaisesti Ixonos Teknologiakonsultointi Oy:n pääomistajien kauppahintana saamista yhteensä 391.630 Ixonosin osakkeesta 40 prosenttia lukittiin siirtorajoituksella siten, että puolet lukituista osakkeista vapautuu 12 kuukauden ja kaikki 24 kuukauden kuluttua siitä, kun ne ovat tulleet merkityiksi saajien arvo-osuustileille.

Ixonosin ja Ixonos Projektinjohtopalvelut Oy:n (entinen Service 4 Mobile Oy) osakkeenomistajan Timo Kaislan kanssa sovittiin 19.6.2006 allekirjoitetulla osakekannan kauppaa koskevalla sopimuksella, että hänen omistamistaan Ixonos Projektinjohtopalvelut Oy:n osakkeista peruskauppahintana saamat 70.000 Ixonosin osaketta lukittiin siirtorajoituksella siten, että 35.000 osaketta vapautuu siirtorajoituksesta 1.1.2008 ja loput 35.000 osaketta vapautuu 1.1.2009. Ixonosin hallitus päätti 7.5.2007 suunnatusta osakeannista Timo Kaislalle edellä mainitun Ixonos Projektinjohtopalvelut Oy:n osakekannan kauppaa koskevan sopimuksen mukaisen lisäkauppahinnan maksamiseksi. Lisäkauppahintana annetuista osakkeista 25 prosenttia (yhteensä 28.075 osaketta) lukittiin siirtorajoituksella siten, että ne vapautuvat siirtorajoituksesta 1.1.2009.

SUUNNATUN ANNIN EHDOT

Uusien osakkeiden antamista koskeva päätös

Suunnattu Anti Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajille

Ixonosin hallitus on 16.11.2007 päättänyt varsinaisen yhtiökokouksen 22.3.2007 sille antaman osakeantivaltuutuksen nojalla suunnatusta osakeannista Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajille seuraavin ehdoin:

- Ixonos tarjoaa merkittäväksi yhteensä 850.000 uutta osaketta. Liikkeeseen laskettavien uusien osakkeiden osuus vastaa noin 9,5 prosenttia Ixonosin osakkeista ja näiden tuottamista äänistä osakkeiden rekisteröinnin jälkeen.
- Uudet osakkeet tarjotaan osakkeenomistajien etuoikeudesta poiketen Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajien merkittäväksi osapuolten välisen Osakekauppasopimuksen mukaisesti.
- Merkintäaika alkaa 16.11.2007 hallituksen päätettyä Suunnatusta Annista ja päättyy 23.11.2007 tai aiemmin kaikkien tarjottujen osakkeiden tultua merkityksi.
- Osakeannissa Ixonosin osakkeen merkintähinta on 6,11 euroa, mikä vastaa Ixonosin osakkeen kaupankäynnillä painotettua keskimuotoa Helsingin Pörssissä 22.8.–30.8.2007 välisenä aikana. Osakkeiden merkintähinta on siten yhteensä 5.193.500 euroa. Osakepääomana merkintähinnasta kirjataan 0,04 euroa per osake ja loput kirjataan sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon. Merkintä maksetaan apporttiomaisuuden luovutuksella seuraavalla tavalla:
 - o Osakkeet on maksettava merkittäessä. Kunkin merkitsijän on maksettava merkitsemiensä Uusien Osakkeiden merkintähinta kuittaamalla merkintähintaa vastaavat Osakekauppasopimuksen mukaisen käteisvastikkeen suorittamisen jälkeiset peruskauppahintasaamisensa Ixonosilta kokonaisuudessaan. Kuittaus katsotaan tapahtuneeksi, kun hallitus on hyväksynyt osakemerkinnät.
- Osakkeiden merkintä tapahtuu erilliseen merkintälistaan. Merkintä on sitova. Osittaismerkintä ei ole mahdollinen, joten kaikki tarjotut osakkeet on merkittävä kokonaisuudessaan.
- Ixonosin hallitus päättää merkintöjen hyväksymisestä tai hylkäämisestä merkintäajan päätyttyä. Hallituksella on oikeus päättää osakeannin raukeamisesta kokonaisuudessaan tai osittain.
- Merkityt ja täysin maksetut osakkeet kirjataan kunkin merkitsijän arvo-osuustilille, kun uudet osakkeet on rekisteröity kaupparekisteriin.
- Osakkeet haetaan julkisen kaupankäynnin kohteeksi Helsingin Pörssiin arviolta 4.12.2007.
- Uudet osakkeet tuottavat oikeuden osinkoon ja muut osakkeenomistajan oikeudet rekisteröimisestä alkaen.
- Hallitus päättää muista osakeantiin liittyvistä seikoista.

Kaikki merkittäväksi tarjotut 850.000 osaketta merkittiin 16.11.2007.

Merkintäetuoikeudesta poikkeamisen syyt

Osakkeenomistajien merkintäetuoikeudesta poikettiin osakevastikkeen maksamiseksi Ixonosin merkitsijöiltä ostamista 1.303.018 Ulkoistuspalvelujen osakkeesta ja siten Ulkoistuspalvelujen osakekantaan koskevan kaupan rahoittamiseksi, konsernin ohjelmistojen ja tietojärjestelmien projektitoimitus- ja ylläpitovalmiuksien ja -kapasiteetin vahvistamiseksi sekä konsernin palvelutarjonnan täydentämiseksi hosting-palveluilla, joten etuoikeudesta poikkeamiselle on hallituksen näkemyksen mukaan Ixonosin kannalta painava taloudellinen syy.

Arvopaperien vapaata luovutettavuutta koskevat rajoitukset

Ulkoistuspalvelujen osakkeenomistajien Osakekauppasopimuksen mukaisena kauppahintana saamista, Suunnattuna Antina annettavista Uusista Osakkeista, 50 prosenttia lukittiin siirtorajoituksella 12 kuukaudeksi kaupan voimaantulopäivästä lukien.

Uusien Osakkeiden allokaatio

Uudet Osakkeet annetaan seuraaville henkilöille seuraavin osuuksin:

	Ulkoistuspalvelujen osakkeiden lukumäärä	Omistusosuus Ulkoistuspalvelujen osakkeista (noin %)	Ixonosin Uusien Osakkeiden lukumäärä	Osuus Ixonosin Uusista Osakkeista (noin %)
Tuomas Kohila	870.912	66,84 %	568.140	66,84 %
Tony Risikko	70.888	5,44 %	46.240	5,44 %
Janne Berglund	70.888	5,44 %	46.240	5,44 %
Lasse Gerdt	50.000	3,84 %	32.640	3,84 %
Oy Creative Investor Ab	120.165	9,22 %	78.370	9,22 %
Innocap Oy	120.165	9,22 %	78.370	9,22 %
Yhteensä	1.303.018	100 %	850.000	100 %

Osakeannin tuloksen julkistaminen

Osakeannin tulos julkistettiin 21.11.2007 julkaistulla pörssitiedotteella.

KAUPANKÄYNNIN KOHTEEKSI OTTAMISTA KOSKEVAT JÄRJESTELYT

Ixonosin Uudet Osakkeet tulevat julkisen kaupankäynnin kohteeksi Helsingin Pörssin pörssilistalla arviolta 4.12..2007. Kaupankäynnin kohteeksi ottaminen edellyttää, että yhtiö jättää osakkeiden kaupankäynnin kohteeksi ottamista koskevan hakemuksen Helsingin Pörssille, minkä jälkeen Helsingin Pörssi käsittelee hakemuksen. Ixonosilla ei ole aikomusta toteuttaa hintaa vakauttavia toimenpiteitä.

LIIKKEESEENLASKUN KUSTANNUKSET

Ixonosin johto arvio, että liikkeeseenlaskusta aiheutuvat asiantuntijapalkkiot ja muut kulut ovat noin 0,1 miljoonaa euroa. Kulut katetaan Ixonosin käteisvaroista.

OMISTUKSEN LAIMENTUMINEN

Osakeannissa merkittymäärä osakkeita, 850.000 osaketta vastaa noin 10,6 prosenttia Ixonosin aiemmasta rekisteröidystä osakkeiden määrästä.

VEROTUS

Alla esitetty perustuu tämän Tiivistelmän ja Arvopaperiliitteen päivämääränä Suomessa voimassaolevaan verolainsäädäntöön ja vallitsevaan oikeuskäytäntöön. Mahdolliset muutokset verolainsäädännössä tai sen tulkinnassa saattavat vaikuttaa verotukseen myös takautuvasti. Yhteenvedon tarkoituksena ei ole pyrkiä selvittämään tyhjentävästi kaikkia mahdollisia Suomen lainsäädännöstä johtuvia veroseuraamuksia, eikä siinä selvitetä muiden maiden kuin Suomen verolainsäädäntöä. Sijoitusta harkitsevia kehoitetaan kääntymään alan asiantuntijoiden puoleen saadakseen tietoja osakkeiden hankintaan, omistukseen ja luovutukseen liittyvistä veroseuraamuksista sekä sovellettavien verolakien vaikutuksista.

Yleistä

Seuraavassa selvitetään lyhyesti eräitä osakkeiden hankintaan, omistukseen ja luovutukseen liittyviä Suomen verolainsäädännöstä johtuvia veroseuraamuksia. Selvityksen tarkoituksena ei ole pyrkiä selvittämään tyhjentävästi kaikkia mahdollisia veroseuraamuksia vaan seuraavaan on koottu näistä olennaisimmat. Sijoitusta harkitsevien tulisi kääntyä neuvonantajinaan käyttämiensä alan asiantuntijoiden puoleen saadakseen tietoja osakkeiden hankinnan, omistuksen ja luovutuksen veroseuraamuksista sekä sovellettavien verolakien vaikutuksista. Selvitys perustuu Esitteen päivämääränä voimassa olevaan lainsäädäntöön ja sen tulkintaan.

Suomessa yleisesti verovelvollisia ja rajoitetusti verovelvollisia kohdellaan verotuksessa eri tavalla. Suomessa asuva henkilö on Suomessa verovelvollinen maailmanlaajuisesta tulostaan ja nettovarallisuudestaan. Rajoitetusti verovelvollisia henkilöitä verotetaan puolestaan vain Suomesta saadusta tulosta. Luonnollisen henkilön katsotaan olevan Suomessa yleisesti verovelvollinen pääasiassa silloin, kun hän jatkuvasti oleskelee täällä yli kuuden (6) kuukauden ajan tai hänellä on täällä varsinainen asunto ja koti. Suomen lain mukaan perustettuja ja Suomessa rekisteröityjä osakeyhtiöitä pidetään Suomessa yleisesti verovelvollisina. Rajoitetusti verovelvollisen saamasta liiketulosta verotetaan Suomessa vain jos Suomeen on muodostunut kiinteä toimipaikka, johon tulo liittyy.

Ansiotuloa, kuten palkkaa, verotetaan Suomessa asuvien luonnollisten henkilöiden osalta progressiivisen verokannan mukaan ja pääomatuloa 28 prosentin suhteellisen verokannan mukaan. Osakeyhtiöiden verokanta on 26 prosenttia.

Osingonsaajan verotus

Yksityishenkilöiden saamat osingot jaetaan kahteen ryhmään, listatuista osakeyhtiöistä saatuihin osinkoihin ja muista osakeyhtiöistä saatuihin osinkoihin. Listatuista, eli julkisesti noteeratuista osakeyhtiöistä saaduista osingoista 70 prosenttia verotetaan pääomatulona, loppuosa on verovapaata. Muista kuin julkisesti noteeratuista yhtiöistä saatujen osinkojen verotus perustuu yhtiön nettovarallisuuteen ja osinkotulo voi olla pääomatuloa, ansiotuloa tai verovapaata tuloa riippuen osinkoa jakavan yhtiön nettovarallisuudesta sekä osingon määrästä.

Julkisesti noteeratun yhtiön luonnollisille henkilöille maksamasta osingosta toimitetaan ennakonpidätys, joka on määrältään 19 prosenttia.

Suomalaisen yhteisön Suomesta saamat osinkotulot ovat elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 6 a §:n mukaan pääsääntöisesti verovapaata tuloa. Osingosta on kuitenkin 75 prosenttia yhtiön veronalaista tuloa, jos osingon jakava yhtiö on julkisesti noteerattu yhtiö ja osingonsaaja on muu kuin julkisesti noteerattu yhtiö, joka ei omista välittömästi vähintään 10 prosenttia osinkoa jakavan yhtiön pääomasta.

Kun rajoitetusti verovelvollinen saa Suomesta osinkoa, maksaja perii tulosta lopullisen lähdeveron suorituksen yhteydessä. Lähdeveron määrä on 28 prosenttia. Suomi on solminut useiden valtioiden kanssa verosopimuksia, joissa on yleensä sovittu alhaisemmista lähdeveroprosenteista. Tarkempaa tietoa verosopimuksista on saatavissa alan asiantuntijoilta ja verohallinnolta. Osinko on vapaa lähdeverosta, jos se maksetaan emo-tytäryhtiödirektiivissä 90/435/ETY tarkoitettulle yhtiölle, joka omistaa vähintään 15 prosenttia osingon maksavan yhtiön pääomasta.

Lähtökohtaisesti osingon maksaja on velvollinen perimään lähdeveron. Käytännössä kuitenkin suomalaiset pankit, joiden välityksellä julkisesti noteerattujen suomalaisten yhtiöiden maksamat osingot maksetaan ulkomaille, pidättävät mahdollisen lähdeveron Suomessa. Alennettua lähdeveroprosenttia voidaan soveltaa, mikäli osakkeenomistaja esittää maksajalla ennen osinkojen maksua yksilöintään varten tarvittavat tiedot. Jos lähdeverokorttia tai edellytetyjä tietoja ei ole esitetty ajoissa, Uudenmaan verovirasto palauttaa hakemuksesta liikaa pidätetyn lähdeveron. Hallintarekisteröidyille

osakkeille maksettavasta osingosta peritään lähdeveroa yleensä 15 prosenttia, jos maksaja on riittävän huolellisesti selvittänyt, että osingon saajaan sovelletaan verosopimuksen osinkomääräyksiä.

Varainsiirtoverotus

Arvopaperimarkkinalain 1 luvun 3 §:ssä tarkoitetussa julkisessa kaupassa, esimerkiksi Pohjoismaisessa Pörssissä, Helsingissä tehdyistä osakkeiden kaupoista ei peritä varainsiirtoveroa. Jos luovutuksensaajan välittäjänä ei ole varainsiirtoverolaissa määritelty arvopaperikauppias, toisin sanoen välittäjänä on ulkomainen arvopaperikauppias, jolla ei ole sivuliikettä tai toimistoa Suomessa, verottomuuden edellytyksenä on, että verovelvollinen luovutuksensaaja ilmoittaa luovutuksesta Suomen veroviranomaisille kahden (2) kuukauden kuluessa luovutuksesta. Ilman arvopaperipörssin välitystä tapahtuvista luovutuksista peritään varainsiirtoveroa 1,6 prosenttia kauppahinnasta. Eduskunnassa on vireillä lakiehdotus, joka toteutuessaan vapauttaisi julkisesti noteerattujen arvopapereiden kaupat varainsiirtoverosta myös silloin, kun kauppa tapahtuu pörssin ulkopuolella.

Pääsääntöisesti ostaja vastaa varainsiirtoveron suorittamisesta. Ostajan on maksettava varainsiirtovero sekä esitettävä maksun todentava tilisiirtolomake, ilmoitus varainsiirtoverosta ja kauppakirja kotikuntansa verotoimistolle kahden (2) kuukauden kuluessa kauppakirjan tekemisestä. Jos luovutuksen osapuolena tai välittäjänä on arvopaperikauppias, varainsiirtovero on suoritettava luovutus sopimuksen tekemisen yhteydessä. Jos ostaja ei ole Suomessa yleisesti verovelvollinen eikä ulkomaalaisen luottolaitoksen tai sijoituspalveluyrityksen Suomessa oleva sivuliike, myyjä vastaa varainsiirtoveron perimisestä ostajalta.

Mikäli kaupan välittäjänä on suomalainen arvopaperinvälittäjä tai luottolaitos tai ulkomaisen arvopaperinvälittäjän tai luottolaitoksen Suomessa oleva sivuliike, se on velvollinen perimään varainsiirtoveron ostajalta ja tilittämään sen tämän puolesta.

Osakekaupasta ei kuitenkaan peritä varainsiirtoveroa jos sekä ostaja että myyjä eivät ole Suomessa yleisesti verovelvollisia eivätkä ulkomaalaisen luottolaitoksen tai sijoituspalveluyrityksen suomalaisia sivuliikkeitä. Uusien osakkeiden liikkeeseen laskemisen yhteydessä ei makseta varainsiirtoveroa.

Luovutusvoittojen verotus

Osakkeiden myynnistä saatua luovutusvoittoa verotetaan Suomessa yleisesti verovelvollisen luonnollisen henkilön ja kuolinpesän pääomatulona. Luovutusvoitto tai -tappio lasketaan vähentämällä saadusta myyntihinnasta aiheutuneiden kulujen ja osakkeiden hankintahinnan yhteismäärä. Vaihtoehtoisesti luonnolliset henkilöt ja kuolinpesät voivat käyttää hankintameno-olettamaa, jonka suuruus on 20 prosenttia myyntihinnasta. Tällöin hankintameno-olettama sisältää voiton hankkimisesta aiheutuneet kulut, eivätkä ne ole erikseen vähennettävissä. Jos osakkeet ovat olleet myyjillä vähintään kymmenen (10) vuoden ajan, hankintameno-olettama on 40 prosenttia myyntihinnasta.

Luovutusvoittoja verotetaan 28 prosenttia verokannan mukaan. Luovutuksesta aiheutunut tappio voidaan vähentää omaisuuden luovutusvoitosta, joka saadaan samana ja kolmena luovutusta seuraavana vuonna.

Yksityishenkilön saamat luovutusvoitot eivät ole veronalaista tuloa, jos yhteenlasketut luovutushinnat ovat verovuonna enintään 1.000 euroa eivätkä luovutustappiot ole vähennyskelpoisia tai, jos verovuonna luovutetun omaisuuden yhteenlasketut hankintahinnat ovat enintään 1.000 euroa.

Suomessa yleisesti verovelvollisen yhteisön osakkeiden myynnistä saama tulo on lähtökohtaisesti yhteisön veronalaista tuloa, jota verotetaan 26 prosentin yhteisöverokannalla. Muiden kuin pääomasijoitustoimintaa harjoittavien yhteisöjen käyttöomaisuuteen kuuluvien osakkeiden luovutushinta ei kuitenkaan pääsääntöisesti ole veronalaista tuloa eikä osakkeiden hankintameno vähennyskelpoinen meno, mikäli myyjäyhteisö on omistanut vähintään kymmenen (10) prosenttia yhtiön osakepääomasta vähintään vuoden ajan. Luovutustappion vähennyskelpoisuus riippuu osakkeiden omaisuuslajista. Liikeomaisuuteen kuulumattomien sekä käyttöomaisuusosakkeiden luovutustappioiden vähennyskelpoisuutta on rajoitettu.

Rajoitetusti verovelvollisen luonnollisen henkilön tai yhteisön osakkeiden luovutuksista saamat voitot eivät pääsääntöisesti ole Suomessa veronalaista tuloa. On kuitenkin mahdollista, että osakkeiden luovutuksesta saatavan tulon perusteella on suoritettava veroa Suomessa, mikäli kyse on henkilöstä tai yhteisöstä, joka harjoittaa Suomessa

liiketoimintaa kiinteästä toimipaikasta, ja jos luovutettujen osakkeiden voidaan katsoa kuuluneen tämän kiinteän toimipaikan toimintaan.

Osakevaihdoilla tarkoitetaan järjestelyä, jossa hankkiva yhtiö hankkii osakehankinnalla määräysvallan toisesta yhtiöstä tai lisää osakkeita määräysvaltansa alla olevasta yhtiöstä antaen vastikkeeksi liikkeeseen laskemiaan uusia osakkeita ja rahaa määrän, joka vastaa enintään kymmentä (10) prosenttia annettavien osakkeiden osuudesta maksetusta osakepääomasta. Osakevaihtoa ei pidetä luovutetun yhtiön osakkaiden verotuksessa saantona vaan vaihdossa vastaanotettujen (merkittyjen uusien osakkeiden) hankintamenona pidetään luovutettujen osakkeiden verotuksessa poistamatonta hankintamenoa. Rahavastikkeen osalta vaihtoa pidetään kuitenkin luovutuksena myös verotuksessa.