

INFORMATION TILL AKTIEÄGARE MED ANLEDNING AV DET FÖRESLAGNA AUTOMATISKA INLÖSENFÖRFARANDET I CREASPAC AB

Styrelsen för Creaspac AB har föreslagit att den extra bolagsstämman som hålls den 17 juli 2024 fattar beslut om ett automatiskt inlösenförfarande i bolaget, innefattande beslut om fondemission, aktiesplit och inlösen av aktier genom minskning av aktiekapitalet. Förslaget om automatiskt inlösenförfarande innebär i korthet att varje befintlig aktie i Creaspac delas upp i två (2) nya aktier; en ordinarie aktie med ny ISIN-kod, och en inlösenaktie ("Inlösenaktie") som automatiskt kommer att lösas in mot erhållande av 98,80 kronor ("Inlösenbeloppet"), motsvarande ett totalt inlösenbelopp om 2 470 000 000 kronor.

Enligt den preliminära tidplanen kommer aktieägare som är registrerade i det av Euroclear förda avstämningsregistret måndagen den 29 juli 2024 att erhålla en Inlösenaktie för varje befintlig aktie i Creaspac som denne innehar.

Inlösen sker automatiskt och kräver ingen åtgärd från aktieägarna. Efter att inlösenförfarandet har genomförts kommer det att finnas lika många aktier i Creaspac som det fanns före inlösenförfarandet.

Preliminär tidplan¹



Erhållande av Inlösenaktier och utbetalning av likvid

Enligt den preliminära tidplanen kommer sista dag för handel i Creaspac-aktien inklusive rätt att erhålla Inlösenaktier vara torsdagen den 25 juli 2024 och avstämningsdag för aktiesplit är måndagen den 29 juli 2024. Det krävs inte någon åtgärd från aktieägaren för att få Inlösenaktier. Inlösenaktierna kommer inte att tas upp till handel på Nasdaq Stockholm och det kommer inte heller att anordnas handel i Inlösenaktier på något annat sätt.

Förutsatt att stämman beslutar i enlighet med styrelsens förslag kommer de som är upptagna som innehavare av Inlösenaktier i Creaspac i det av Euroclear förda avstämningsregistret på avstämningsdagen för minskningen av aktiekapitalet och utbetalning av inlösen automatiskt att få sina Inlösenaktier inlösta och erhåller Inlösenbeloppet om 98,80 kronor för varje Inlösenaktie. Inlösenbeloppet förväntas kunna utbetalas som tidigast måndagen den 5 augusti 2024. Utbetalningen sker automatiskt via Euroclear till det avkastningskonto som är knutet till Inlösenaktieägares VP-konto. Det krävs inte någon åtgärd från aktieägaren för att få Inlösenbeloppet utbetalt.

¹ Tidplanen kan komma att ändras beroende på när registrering av erforderliga beslut sker.

Frågor och svar

När vet vi om split och automatiskt inlösenförfarande kommer genomföras?

En extra bolagsstämma för att besluta om det automatiska inlösenförfarandet hålls den 17 juli 2024 klockan 13:00. Om bolagsstämman fattar beslut i enlighet med styrelsens förslag kommer inlösenförfarandet att genomföras enligt plan.

Behöver aktieägarna göra någonting för att delta i inlösenförfarandet?

Aktieägare i Creaspac kommer inte att behöva göra någonting för att delta i inlösenförfarandet. De som är upptagna som aktieägare i Creaspac i det av Euroclear förda avstämningsregistret på avstämningsdagen för aktiesplit (preliminärt måndagen den 29 juli 2024) kommer i förevarande fall att erhålla Inlösenaktier och de som enligt avstämningsregistret innehar Inlösenaktier på avstämningsdagen för inlösen kommer då automatiskt att erhålla Inlösenbeloppet om 98,80 kronor per Inlösenaktie.

Behöver aktieägarna göra någonting för att *inte* delta i inlösenförfarandet?

Om inlösenförfarandet beslutas vid den extra bolagsstämman och en aktieägare av någon anledning inte vill delta i inlösenförfarandet, måste denne sälja sina aktier i Creaspac senast torsdagen den 25 juli 2024². Aktieägare som inte har sålt sina aktier senast detta datum kommer automatiskt att erhålla Inlösenaktier och delta i inlösenförfarandet.

När och hur betalas inlösenlikviden ut?

Likviden förväntas betalas ut som tidigast måndagen den 5 augusti 2024. Likviden kommer att betalas genom insättning på det avkastningskonto som är anslutet till respektive aktieägares VP-konto. Vänligen notera att om ditt innehav är förvaltarregistrerat kan inlösenlikviden komma att registreras vid ett senare tillfälle, i enlighet med respektive förvaltares interna riktlinjer.

Hur många aktier i Creaspac kommer aktieägare i Creaspac att ha efter inlösenförfarandet?

Efter att inlösen har genomförts kommer aktieägarna att ha samma antal aktier som de ägde i Creaspac före aktiesplit och inlösen.

Vad händer efter att inlösenförfarandet har genomförts?

Aktierna i Creaspac kommer att avnoteras från Nasdaq Stockholm, förutsatt att bolagsstämman röstar för att bolaget ska gå i likvidation. Avnoteringen kommer då att ske i anslutning till att inlösenförfarandet genomförs. Information om vilken dag som blir sista dag för handel kommer att kommuniceras av Creaspac så snart Nasdaq Stockholm har beslutat därom.

Efter att inlösenförfarandet har genomförts och aktieägarna har erhållit inlösenlikviden kommer Creaspac att gå i likvidation och resterande medel i bolaget, med avdrag för kostnader i samband med inlösenförfarandet och likvidationsprocessen, kommer att utskiftas till aktieägarna efter genomförd likvidation. Den fullständiga likvidationsprocessen kan förväntas ta cirka sex - nio månader. Det belopp per aktie som då kommer att återföras till aktieägarna kan inte beräknas exakt i nuläget, men baserat på återstående eget kapital efter genomfört inlösenförfarande, nuvarande ränteläge och förväntade avvecklingskostnader är en preliminär bedömning att aktieägarna kommer att erhålla ett belopp inom intervallet 3,50–4,50 kronor per aktie. Creaspac kommer att offentliggöra mer utförlig information om tidpunkt och storlek på kommande utbetalning till aktieägarna när sådan information föreligger.

² Datumet är preliminärt och kan komma att ändras beroende på när registrering av erforderliga beslut sker.

Skattefrågor i Sverige

Nedan följer en sammanfattning av vissa svenska skattekonsekvenser som kan uppkomma som en följd av den föreslagna aktiespliten och inlösen för aktieägare i Creaspac. Varje aktieägare bör rådfråga skatterådgivare om de skattekonsekvenser som kan uppkomma med anledning av förslaget om aktiesplit och inlösen, till exempel beskattningen i andra länder och tillämpligheten av skatteavtal eller andra speciella regler.

Denna sammanfattning är baserad på gällande lagstiftning och känd praxis vid utgivandet av detta informationsmaterial och är endast avsedd som generell information till aktieägare som är obegränsat skattskyldiga i Sverige, om inte annat anges. Sammanfattningen är inte avsedd att uttömmande behandla alla skattefrågor som kan uppkomma i sammanhanget. Den behandlar exempelvis inte de i fåmansföretag eller aktier som ägs av handelsbolag eller utgör lagertillgångar i näringsverksamhet. Vidare behandlas inte de bestämmelser som gäller för schablonbeskattade tillgångar så som till exempel tillgångar på ett investeringssparkonto eller i en kapitalförsäkring. Särskilda skattekonsekvenser som inte är beskrivna nedan kan uppkomma också för andra kategorier av aktieägare, till exempel investmentföretag och investeringsfonder samt stiftelser och ideella föreningar.

Aktiesplit och erhållande av inlösenaktier

Aktiesplit och erhållande av inlösenaktier utlöser ingen beskattning. Däremot utlöser inlösen av inlösenaktier kapitalvinstbeskattning, se nedan under "*Inlösen av inlösenaktier*".

Inlösen av inlösenaktier

Fysiska personer

Fysiska personer beskattas i inkomstslaget kapital för hela den kapitalvinst som uppstår i samband med inlösen av aktier om någon andel i företaget är marknadsnoterad. Skatt tas normalt ut med 30 procent av kapitalvinsten.

Kapitalvinst respektive kapitalförlust vid avyttring av aktier beräknas som skillnaden mellan ersättningen (försäljningslikviden alternativt inlösenlikviden) efter avdrag för eventuella utgifter för avyttringen, och omkostnadsbeloppet. Med omkostnadsbelopp avses utgifter för anskaffning (anskaffningsutgifter) ökade med utgifter för förbättring. Omkostnadsbeloppet beräknas enligt den s.k. genomsnittsmetoden. Det innebär att det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för samtliga delägarrätter av samma slag och sort ska användas. Beloppet ska beräknas med hänsyn till inträffade förändringar i innehavet. I Creaspacs fall kommer inlösenaktierna inte att vara föremål för någon organiserad handel varför den s.k. schablonmetoden inte bör vara tillämplig.

Creaspac avser att hos Skatteverket ansöka om allmänna råd och meddelanden om hur stor del av anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna i Creaspac som bör anses belöpa på de kvarvarande aktierna respektive inlösenaktierna.

Som huvudregel är 70 procent av en kapitalförlust avdragsgill mot all skattepliktig inkomst av kapital. Kapitalförluster på andra marknadsnoterade aktier och delägarrätter än marknadsnoterade andelar i investeringsfonder som innehåller endast svenska fordringsrätter får dock dras av i sin helhet mot skattepliktiga kapitalvinster på sådana tillgångar och på onoterade andelar i svenska aktiebolag och utländska juridiska personer. För kapitalförluster på onoterade andelar i svenska aktiebolag och utländska juridiska personer är rätten till kvittning begränsad till fem sjättedelar.

Om kapitalförluster är hänförliga till både marknadsnoterade delägarrätter och onoterade andelar ska förluster som uppstått på marknadsnoterade delägarrätter dras av före förluster på onoterade andelar. Till den del en kapitalförlust på marknadsnoterade delägarrätter eller onoterade andelar i svenska

aktiebolag och utländska juridiska personer inte kunnat dras av enligt ovan ska förlusten dras av mot övriga kapitalinkomster med 70 procent respektive med fem sjättedelar av 70 procent.

Uppkommer underskott i inkomstslaget kapital medges skattereduktion från skatten på inkomst av tjänst och näringsverksamhet samt fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift. Sådan skattereduktion medges med 30 procent av den del av underskottet som inte överstiger 100 000 SEK och med 21 procent av det återstående underskottet. Underskott kan inte sparas till senare beskattningsår.

Juridiska personer

För aktiebolag och ekonomiska föreningar är kapitalvinster på näringsbetingade andelar normalt sett skattefria och kapitalförluster på sådana andelar normalt sett icke avdragsgilla. Onoterade aktier som är kapitaltillgångar betraktas som näringsbetingade. Noterade aktier som är kapitaltillgångar anses som näringsbetingade om innehavet motsvarar 10 procent eller mer av röstetalet för samtliga andelar i företaget, eller om innehavet av andelarna är betingade av rörelsen. För noterade aktier gäller dessutom ett krav på viss innehavstid.

För aktiebolag och andra juridiska personer beskattas kapitalvinster på aktier, som ska tas upp till beskattning, i inkomstslaget näringsverksamhet med en skattesats om 20,6 procent. För beräkning av kapitalvinst respektive kapitalförlust, se avsnittet "Inlösen av inlösenaktier", "Fysiska personer" ovan.

Avdragsgilla kapitalförluster på aktier kan endast dras av mot kapitalvinster på aktier och andra delägarätter. Sådana kapitalförluster kan dock, om vissa villkor är uppfyllda, även kvittas mot kapitalvinster inom samma koncern på aktier och andra delägarätter, under förutsättning att koncernbidragsrätt föreligger mellan bolagen. Kapitalförluster på aktier och andra delägarätter som inte har kunnat utnyttjas ett visst beskattningsår får sparas och dras av mot kapitalvinster på sådana tillgångar under efterföljande beskattningsår utan begränsning i tiden.

Anskaffningsutgift för Inlösenaktier

Anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna delas normalt upp på inlösenaktier och kvarvarande aktier med utgångspunkt i deras marknadsvärden vid avskiljandet av inlösenaktierna. Fördelningen fastställs av Skatteverket genom allmänna råd och meddelanden. Information om Skatteverkets allmänna råd och meddelanden, tillsammans med tydliggörande exempel på hur beräkningen ska utföras, förväntas finnas tillgängligt på Skatteverkets hemsida, www.skatteverket.se, och på Creaspacs hemsida, www.creaspac.se, någon gång efter sommaren.

Utländska aktieägare

Kupongskatt

För aktieägare som inte är skatterättsligt hemmahörande i Sverige och som inte bedriver verksamhet från fast driftställe i Sverige betraktas återbetalning vid minskning av aktiekapitalet genom inlösen som utdelning, vilket normalt medför att svensk kupongskatt tas ut på inlösenlikviden. Kupongskatten är 30 procent och utgår på hela den ersättning som erhålls vid inlösen. Kupongskatten är ofta reducerad genom skatteavtal som Sverige har med andra länder för undvikande av dubbelbeskattning.

Avdraget för kupongskatt verkställs normalt av Euroclear eller, beträffande förvaltarregistrerade aktier, av förvaltaren. Kupongskattskyldigheten uppstår när ersättning för inlösenaktierna blivit tillgänglig för lyftning.

I samband med inlösen har aktieägare rätt att av Skatteverket få restitution av den kupongskatt som belöper på ett underlag motsvarande antingen anskaffningskostnaden för inlösenaktien eller, förutsatt att aktien är noterad, 20 procent av den ersättning som erhållits vid inlösen. Ansökan om återbetalning ska göras skriftligen till Skatteverket senast vid utgången av det femte kalenderåret efter inlösentillfället.

För aktieägare som är juridiska personer med hemvist inom EU utgår normalt inte svensk kupongskatt om aktieägaren innehar 10 procent eller mer av andelskapitalet i det inlösande Bolaget och uppfyller vissa ytterligare villkor. Vidare är normalt sett inte ett utländskt fondföretag som motsvarar en svensk värdepappersfond eller specialfond skattskyldig för kupongskatt i Sverige.

Inkomstskatt

Fysisk person som är begränsat skattskyldig i Sverige beskattas normalt inte i Sverige vid försäljning av aktier. Enligt en särskild regel kan dock en fysisk person som är bosatt utanför Sverige ändå under vissa omständigheter bli beskattad i Sverige vid försäljning av aktier, om personen under det kalenderår då försäljningen sker eller vid något tillfälle under de tio närmast föregående kalenderåren varit bosatt i Sverige eller stadigvarande vistats i landet. Tillämpligheten av denna regel kan dock i viss mån vara begränsad genom de skatteavtal som Sverige har med andra länder.

Utländska juridiska personer är normalt inte skattskyldiga i Sverige för kapitalvinst på svenska aktier annat än om vinsten är hänförlig till ett fast driftställe i Sverige.
