

Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av Tilgin AB:s nyemission år 2008 av aktier och teckningsoptioner

**SKV M
2008:12**

Erbjudandet

Tilgin AB (Tilgin) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Tilgin beslöt den 18 mars 2008 om en företrädesemission av aktier och teckningsoptioner. Erbjudandet innebär att den som på avstämningsdagen den 26 mars 2008 var registrerad som aktieägare i Tilgin ägde företrädesrätt att för varje tretal aktier teckna en unit bestående av tre nyemitterade aktier och två teckningsoptioner med olika löptid och lösenpris i Tilgin. Teckning skedde genom kontant betalning under perioden den 31 mars–25 april 2008.

Teckningskursen var fastställd till 9,75 kr per unit, vilket motsvarade teckningskursen (emissionskursen) för tre aktier (3,25 kr per aktie). Teckningsoptionerna gavs ut vederlagsfritt.

Handel med teckningsrätter (i bolagets prospekt benämnda unit-rätter) ägde rum under perioden den 31 mars–22 april 2008 och med betalda tecknade units (BTU) från den 31 mars till dess emissionen registrerades hos Bolagsverket den 23 maj 2008. I båda fallen ägde handeln rum på OMX Nordiska Börs Stockholm.

Teckningsoption 2008/2009 (TO4), som förfaller under år 2009, ger rätt att teckna en nyemitterad aktie till en teckningskurs om 4 kr, medan teckningsoption 2008/2010 (TO5), som förfaller under år 2010, ger rätt att teckna en nyemitterad aktie till en teckningskurs om 5 kr.

Skatteregler

Den sammanlagda anskaffningsutgiften för nytecknade aktier och optionsrätter till nyteckning av aktier anskaffade genom erbjudandet i form av units ska fördelas mellan aktierna och optionsrätterna på så sätt att fördelningen görs med utgångspunkt i marknadsvärdena för aktierna och teckningsoptionerna.

Anskaffningsutgiften för teckningsrätter tilldelade vid nyemissionen är noll kr.

Har teckningsrätter anskaffats på annat sätt än genom tilldelning vid emissionen utgör likviden för teckningsrätterna en del av anskaffningsutgiften för de nytecknade värdepapperna i Tilgin.

SKV M 2008:12

Beräkning

Aktierna och teckningsoptionerna i Tilgin är marknadsnoterade på OMX Nordiska Börs Stockholm. Teckningsoptionerna upptogs till handel på nämnda marknadsplats fr.o.m. den 2 juni 2008. Medianvärdet för de första fem dagarna, beräknat i första hand efter lägsta betalkurs i andra hand efter sista köpkurs, var 0,66 kr för teckningsoption TO4 och 0,84 kr för teckningsoption TO5. Motsvarande mediankurs för aktien för samma tidsperiod var 2,99 kr.

Av anskaffningsutgiften för en unit i Tilgin bör därför $(3 \times 2,99 / (3 \times 2,99 + 0,66 + 0,84) =)$ 85,7 procent hänföras till de nytecknade tre aktierna, $(0,66 / (3 \times 2,99 + 0,66 + 0,84) =)$ 6,3 procent till teckningsoption TO4 och $(0,84 / (3 \times 2,99 + 0,66 + 0,84) =)$ 8 procent till teckningsoption TO5.

Även i de fall betalda tecknade units (BTU) har köpts på marknaden och sedan sålts i form av aktier och teckningsoptioner, bör ovan angivna procenttal kunna användas vid fördelningen av anskaffningsutgiften på aktier och teckningsoptioner.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en nytecknad unit var 9,75 kr ska $(0,857 \times 9,75 =)$ 8,36 kr hänföras till de tre nytecknade aktierna, $(0,063 \times 9,75 =)$ 0,61 kr till teckningsoption TO4 och $(0,08 \times 9,75 =)$ 0,78 kr till teckningsoption TO5.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2008:15.