

Skatteverkets meddelanden

*

ISSN 1652-1447

Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av JAYS AB:s nyemission år 2011 av aktier och teckningsoptioner

SKV M
2012:6

Erbjudandet

JAYS AB (Jays) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Jays beslutade den 14 oktober 2011 att godkänna styrelsens förslag om nyemission av aktier och teckningsoptioner med företrädesrätt för befintliga aktieägare. Erbjudandet innebar att den som på avstämningsdagen den 21 oktober 2011 var registrerad aktieägare i Jays ägde företrädesrätt att för varje tretal aktier teckna en unit bestående av två nyemitterade aktier och en teckningsoption (TO 2) som i sin tur berättigade till nyteckning av en aktie i Jays.

Teckningsrätterna (i bolagets erbjudande benämnda uniträtter) handlades på Aktietorget under perioden den 25 oktober–3 november 2011. Sista dag för att teckna units med stöd av teckningsrätter var den 8 november 2011. Teckningskursen uppgick till 10,60 kr per unit motsvarande en emissionskurs per aktie om 5,30 kr. Teckningsoptionerna emitterades vederlagsfritt. De nyemitterade aktierna och teckningsoptionerna är föremål för handel på NASDAQ OMX First North. Första dag teckningsoptionerna handlades var den 20 december 2011.

Innehav av en teckningsoption av serie TO 2 berättigar till teckning av en nyemitterad aktie till en kurs om 10 kr. Teckning av aktier med stöd av teckningsoptioner av serie TO 2 äger rum till den 30 april 2012.

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 värdepappererna i Jays.

SKV M 2012:6

Beräkning

Aktierna och teckningsoptionerna i Jays är marknadsnoterade på NASDAQ OMX First North. Teckningsoptionerna upptogs till handel på nämnda marknadsplats den 20 december 2011. Medianvärdet för de första fem handelsdagarna, beräknat efter lägsta betalkurs, var 0,60 kr för teckningsoptionen TO 2. Motsvarande medianvärde för aktien för samma tidsperiod var 7 kr.

Av anskaffningsutgiften för en unit i Jays bör därför $(2 \times 7 / (2 \times 7 + 0,60) =)$ 95,9 procent hänföras till de nytecknade två aktierna och $(0,60 / (2 \times 7 + 0,60) =)$ 4,1 procent till teckningsoptionen TO 2.

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 units var 10,60 kr ska $(0,959 \times 10,60 =)$ 10,17 kr hänföras till de två nytecknade aktierna och $(0,041 \times 10,60 =)$ 0,43 kr till teckningsoptionen TO 2.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2012:7.