

Deloitte AB  
Simon Björkheim  
Rehngatan 11  
113 79 Stockholm

## **Avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av Eniro AB:s erbjudande om utbyte av obligationer och konvertibler år 2020**

Ni har i förfrågan den 28 september 2020 ställt en fråga om avyttringspriset och anskaffningsutgiften för Eniro AB:s obligationer och konvertibler som avyttrats genom erbjudandet.

### **Erbjudandet**

Innehavare av obligationer har som ett led i företagsrekonstruktionen accepterat att kvitta såväl ackordsfordran som prioriterade obligationsfordran i sin helhet genom utbyte mot nyemitterade preferensaktier av serie A. Obligationsinnehavarnas utbyte mot preferensaktier var ett utbyte inom ramen för obligationsvillkoren baserat på de beslutsregler som anges i obligationsvillkoren.

Konvertibelinnehavare och övriga fordringsägare fick en frivillig rätt att delta i teckning av nyemitterade preferensaktier av serie A.

Teckningskursen för de nya preferensaktierna av serie A var 0,89 kronor per aktie för innehavare av obligationer, konvertibelinnehavare och övriga fordringsägare.

Antalet preferensaktier som varje fordringsinnehavare fick teckna motsvarade respektive fordringsinnehavares fordringsbelopp delat med teckningskursen. Fordringsbeloppen för obligationsinnehavarna och övriga fordringsinnehavare uppgick till storleken av respektive fordran som kvarstår efter ackordet. Fordringsbeloppet för konvertibelinnehavarna uppgick till respektive fordran som kvarstod efter ackordet plus ränta från den 30 mars 2020.

Teckningsperioden för preferensaktierna av serie A var den 23 – 30 september 2020.

Betalningen för tecknade preferensaktier skedde genom kvittning av respektive tecknares hela fordringsbelopp. Den del av fordringsbeloppet som inte motsvarade en hel preferensaktie annullerades så som efterskönt av tecknaren.

### **Skatteregler**

När man byter bort obligationer, fordringar eller konvertibler anses innehavaren sålt obligationerna, fordringarna eller konvertiblerna för ett pris som motsvarar värdet av den egendom man fått i utbyte. Vinst ska beskattas och avdrag för förlust kan komma i fråga. De tillbytta preferensaktierna av serie A anses köpta för värdet på den tillbytta egendomen.

Värdering sker med utgångspunkt i värdet den dag då båda parter är bundna av avtalet.

### **Skatteverkets bedömning**

Enligt Skatteverket blir det ett skattepliktigt byte när en konvertibel byts ut mot aktier i samband med en kvittningsemission och där bytet inte sker enligt de gällande konverteringsvillkoren för konvertibeln (Skatteverkets ställningstagande 2013-10-28, Byte av konvertibla skuldebrev mot aktier genom kvittningsemission).

Rätten att teckna preferensaktierna av serie A var innehavare av Eniros obligationer, konvertibler och övriga fordringsinnehavare med fordringar som omfattas av det offentliga ackordet som vann laga kraft den 18 augusti 2020.

Preferensaktierna av serie A noterades på Nasdaq Stockholm den 28 oktober 2020 varför medianen av de fem första handelsdagarnas lägsta betalkurser bör användas för att beräkna ersättningen för avyttrade obligationer, övriga fordringar och konvertibler trots att parterna var bundna av avtalet vid en tidigare tidpunkt. Detta värde bör motsvara marknadsvärdet på de tillbyttta preferensaktierna av serie A i brist på tidigare noterade avslut.

### **Beräkningar**

Medianen av lägsta betalkurser för de fem första handelsdagarna var 0,42 kronor för preferensaktien av serie A i Eniro.

#### *Obligationer och övriga fordringar*

Obligationer och övriga fordringar som bytts bort bör anses sålda för antalet mottagna preferensaktier av serie A x 0,42 kronor. Varje erhållen preferensaktie av serie A anses köpt för 0,42 kronor.

#### *Konvertibel*

Konvertibler som bytts bort bör anses sålda för antalet mottagna preferensaktier av serie A x 0,42 kronor. Varje erhållen preferensaktie av serie A anses köpt för 0,42 kronor.