

Information om fondemission av aktier i Flerie AB (publ)

Vid årsstämman den 26 mars 2026 i Flerie AB (publ), org.nr 559067-6820, ("Bolaget" eller "Flerie") beslutades om fondemission med utgivande av nya stamaktier. Fondemissionen genomförs med relationen 1:7, vilket innebär att varje befintlig stamaktie per avstämningsdagen den 18 maj 2026 ger rätt till en (1) fondaktierätt. Sju (7) fondaktierätter berättigar till en (1) ny stamaktie i Flerie. Överskjutande fondaktierätter som inte motsvarar hela fondaktier ska säljas genom Bolagets försorg, och försäljningslikviden tillkommer berörda aktieägare.

AKTIEINNEHAVET FÖR DIREKTREGISTRERADE AKTIEÄGARE ÄNDRAS AUTOMATISKT

För aktieägare med aktier direktregistrerade hos Euroclear Sweden AB (dvs. innehav på VP-konto) sker tilldelningen av nya aktier automatiskt. Det krävs således ingen åtgärd av dig som direktregistrerad aktieägare för att ditt aktieinnehav ska ändras. Fondaktierätterna omvandlas automatiskt till aktier. Strax efter avstämningsdagen kommer Euroclear Sweden AB att skicka ut en VP-avi som utvisar det nya antalet aktier på ditt VP-konto.

FÖRVALTARREGISTRERADE AKTIEÄGARE

För aktieägare med aktier registrerade hos en förvaltare (bank eller fondkommissionär) gäller att förvaltaren själv ansvarar för att omvandla (växla) fondaktierätterna till aktier.

ÖVERSKJUTANDE FONDAKTIERÄTTER – CENTRAL FÖRSÄLJNING

Överskjutande fondaktierätter som inte motsvarar hela fondaktier kommer att säljas genom Bolagets försorg i enlighet med 11 kap. 9 § aktiebolagslagen (s.k. central försäljning). Försäljningen verkställs av ett värdepappersinstitut och försäljningslikviden tillkommer berörda aktieägare. För direktregistrerade aktieägare överför Euroclear Sweden AB överskjutande fondaktierätter för försäljning och utbetalning av försäljningslikvid sker automatiskt till berört VP-konto.

TIDPLAN I KORTHET

Händelse	Datum
Avstämningsdag för fondemissionen	18 maj 2026
Sista dag för handel inklusive rätt till deltagande i fondemissionen	13 maj 2026
Första dag för handel exklusive rätt till deltagande i fondemissionen	15 maj 2026

SKATTEFRÅGOR I SVERIGE

Följande är en sammanfattning av vissa svenska skattekonsekvenser som kan uppkomma för aktieägare i Bolaget som erhåller aktier genom fondemissionen. Sammanfattningen är baserad på nu gällande lagstiftning och är endast avsedd som generell information till aktieägare. Till exempel behandlas inte de särskilda regler som gäller för aktier som förvärvats genom ett fåmansföretag. Inte heller behandlas de regler som gäller för aktier som innehas av handelsbolag, som utgör lagertillgångar hos en juridisk person eller som innehas via ett investeringssparkonto eller en kapitalförsäkring. Vidare behandlas de regler som gäller för skattefri kapitalvinst på så kallade näringsbetingade andelar inom företagssektorn inte i detalj.

Sammanfattningen avser endast fysiska personer och aktiebolag som är obegränsat skattskyldiga i Sverige, om inte annat anges. Särskilda skattekonsekvenser kan utöver vad som beskrivs nedan även uppkomma för andra kategorier av aktieägare, såsom investmentföretag, investeringsfonder, banker, finansmäklare och andra som äger aktier för handel, samt stiftelser och ideella föreningar. Varje aktieägare rekommenderas att konsultera skatterådgivare avseende de skattekonsekvenser som kan uppkomma i samband med fondemissionen, inklusive tillämpligheten och effekterna av utländsk skattelagstiftning, bestämmelser i skatteavtal och andra regler som kan vara tillämpliga.

Fondemission

Någon omedelbar kapitalvinstbeskattning aktualiseras vanligtvis inte för aktieägare som deltar i fondemissionen och erhåller nya aktier i Bolaget. Beskattning sker istället först vid framtida avyttring av de erhållna aktierna. Kapitalvinsten eller kapitalförlusten på den skattemässiga avyttringen av aktierna beräknas som skillnaden mellan försäljningsersättningen, efter avdrag för eventuella utgifter, och omkostnadsbeloppet.

Omkostnadsbeloppet består normalt av anskaffningsvärdet för de avyttrade aktierna ökade med utgifter för förbättring och beräknas för aktier enligt den så kallade genomsnittsmetoden. Det innebär att omkostnadsbeloppet för samtliga aktier av samma slag och sort som den avyttrade aktien läggs samman och beräknas gemensamt med hänsyn till inträffade förändringar i innehavet. För marknadsnoterade aktier får omkostnadsbeloppet alternativt bestämmas enligt den så kallade schablonmetoden till 20 procent av försäljningsersättningen efter avdrag för eventuella utgifter. Aktieägarens genomsnittliga omkostnadsbelopp för aktier i Bolaget påverkas av fondemissionen på så sätt att det totala omkostnadsbeloppet fördelas på ett större antal aktier. Det innebär att omkostnadsbeloppet per aktie minskar, medan det totala omkostnadsbeloppet förblir oförändrat. Principen för beräkning illustreras med följande exempel.

Exempel: En aktieägare som före fondemissionen innehar 70 aktier med ett genomsnittligt omkostnadsbelopp om 70 kr per aktie kommer efter fondemissionen att ha 80 aktier (70 + 10 nya aktier). Det genomsnittliga omkostnadsbeloppet per aktie uppgår efter fondemissionen till 61,25 kr ($70 \times 70 / 80$). Det totala omkostnadsbeloppet för samtliga aktier är i detta exempel 4 900 kr både före och efter fondemissionen.

Central försäljning av överskjutande fondaktierätter

Om fondaktierätten utnyttjas för att förvärva aktier utlöses ingen kapitalvinstbeskattning. Vid central försäljning av överskjutande fondaktierätter enligt 11 kap. 9 § aktiebolagslagen anses dock fondaktierätterna avyttrade, vilket innebär att försäljningslikviden som tillkommer berörda aktieägare ska kapitalvinstbeskattas. Omkostnadsbeloppet för fondaktierätter som erhållits genom fondemission är noll kronor, varför hela försäljningslikviden utgör kapitalvinst för berörda aktieägare.

Fysiska personer

Fysiska personer beskattas normalt i inkomstslaget kapital för den kapitalvinst som uppstår i samband med skattemässig avyttring av aktier eller fondaktierätter. För beräkning av kapitalvinst respektive kapitalförlust, se inledningsavsnittet. En kapitalvinst på noterade delägarätter beskattas med 30 procent. Enligt huvudregeln är 70 procent av en kapitalförlust på marknadsnoterade delägarätter avdragsgill mot all skattepliktig inkomst i inkomstslaget kapital. Kapitalförluster på noterade delägarätter är dock fullt ut avdragsgilla mot skattepliktiga kapitalvinster på sådana tillgångar samt på onoterade delägarätter i svenska aktiebolag och utländska juridiska personer. För kapitalförluster på onoterade delägarätter är rätten till kvittning begränsad till fem sjättedelar.

Om kapitalförluster är hänförliga till både noterade och onoterade andelar ska förluster som uppstått på noterade delägarätter dras av före avdragsgilla förluster på onoterade delägarätter. Kapitalförlust som inte kan kvittas på detta sätt får dras av med upp till 70 procent mot övriga inkomster i inkomstslaget kapital. Om ett underskott uppkommer i inkomstslaget kapital reduceras skatten på inkomst av tjänst och näringsverksamhet samt fastighetsskatten och den kommunala fastighetsavgiften. Sådan skattereduktion medges med 30 procent av underskottet som inte överstiger 100 000 kronor och med 21 procent av det återstående underskottet. Ett sådant underskott kan inte sparas till senare beskattningsår.

Juridiska personer

För aktiebolag och andra juridiska personer beskattas kapitalvinster på skattemässig avyttring vanligtvis i inkomstslaget näringsverksamhet med en skattesats om 20,6 procent beräknad på bolagets skattemässiga överskott. För aktiebolag och vissa andra juridiska personer är kapitalvinster på näringsbetingade andelar normalt skattefria och kapitalförluster på sådana andelar normalt icke avdragsgilla. Noterade aktier som är kapitaltillgångar anses som näringsbetingade om innehavet motsvarar 10 procent eller mer av röstetalet för samtliga andelar i företaget, eller om andelsinnehavet är betingat av rörelsen. För sådana noterade aktier gäller dessutom ett krav på viss innehavstid. Onoterade aktier som är kapitaltillgångar betraktas även som näringsbetingade.

För beräkning av kapitalvinst respektive kapitalförlust, se inledningsavsnittet. En avdragsgill kapitalförlust på aktier kan endast dras av mot skattepliktiga kapitalvinster på aktier och andra delägarätter. Sådana kapitalförluster kan dock, under vissa omständigheter, även kvittas mot kapitalvinster på samma typ av värdepapper inom en koncern, under förutsättning att koncernbidragsrätt föreligger mellan bolagen samt att båda bolagen begär det för det beskattningsår som har samma deklarationstidpunkt. Kapitalförluster på aktier som inte har dragits av från kapitalvinster under beskattningsåret, får sparas och dras av mot skattepliktiga kapitalvinster under efterföljande beskattningsår utan tidsbegränsningar.

Begränsat skattskyldiga aktieägare

Aktieägare som inte har skatterättslig hemvist i Sverige (begränsat skattskyldiga) och som inte bedriver verksamhet från fast driftställe i Sverige är vanligtvis inte föremål för svensk beskattning vid en skattemässig avyttring av aktier eller fondaktierätter. Sådana aktieägare kan dock bli föremål för beskattning i det land där de har sin skatterättsliga hemvist.

Begränsat skattskyldiga privatpersoner kan dock beskattas i Sverige för en kapitalvinst på skattemässig avyttring av vissa aktier och fondaktierätter om personen har varit bosatt eller stadigvarande vistats i Sverige vid något tillfälle under det kalenderår då försäljningen äger rum eller något av de föregående tio kalenderåren. Denna beskattning kan dock begränsas genom de skatteavtal som Sverige har ingått med andra länder.

Ingen svensk kupongskatt utgår normalt vid nu aktuell fondemission och central försäljning av överskjutande fondaktierätter.