

Information om automatiskt inlösen- förfarande av aktier i NeoNet AB 2008

INNEHÅLL

- 2 Kort beskrivning av inlösenförfarandet
- 3 Bakgrund och motiv till inlösenförfarandet
- 4 Tidplan
- 5 Övrig information om inlösenförfarandet
- 6 Finansiella effekter för NeoNet
- 7 Skattefrågor i Sverige
- 9 Frågor och svar

KORT BESKRIVNING AV INLÖSENFÖRFARANDET

- Efter beslut vid årsstämman den 21 april 2008 delas varje NeoNet-aktie upp (s.k. aktiesplit) i tre aktier, varav två ska benämnas inlösenaktier, ILA 1 respektive ILA 2, i VPC-systemet.
- Avstämningsdagen för aktiesplit och rätt till inlösenaktier är den 16 maj 2008.
- ILA 1 löses automatiskt in mot en kontant inlösenlikvid om 1 krona. ILA 2 löses automatiskt in mot ett förlagsbevis om nominellt 1 krona 10 öre. Förlagsbevisen förfaller till betalning den 10 juni 2009, med möjlighet för bolaget till förtida inlösen den 30 september 2008, den 31 december 2008 och den 31 mars 2009. Förlagsbevisen löper utan ränta.
- Utbetalningen av inlösenlikviden för ILA 1 respektive ILA 2 beräknas ske den 12 juni 2008.
- Handel med ILA 1 och ILA 2 på OMX Nordiska Börs Stockholm sker från och med den 19 maj 2008 till och med den 30 maj 2008. Handel med förlagsbevisen på OMX Nordiska Börs Stockholm sker från och med den 12 juni 2008 till och med den 29 maj 2009. Banker och andra värdepappersinstitut med erforderliga tillstånd kommer att förmedla köp och försäljning av inlösenaktier och förlagsbevis.

Detta dokument utgör inget erbjudande utan ger endast information om styrelsens förslag om utskiftning till NeoNets aktieägare genom automatisk aktieinlösen. Syftet med dokumentet är enbart att ge aktieägarna i NeoNet information inför årsstämman den 21 april 2008 som föreslås fatta beslut om automatisk aktieinlösen. Styrelsens fullständiga förslag finns tillgängligt hos bolaget och på bolagets hemsida (www.neonet.biz) och sänds till aktieägare som så begär.

BAKGRUND OCH MOTIV TILL INLÖSENFÖRFARANDET

Styrelsen för NeoNet AB ("NeoNet") offentliggjorde den 7 februari 2008 ett förslag till automatiskt inlösenförfarande. Styrelsens förslag, som innebär utskiftning av ett engångsbelopp respektive förlagsbevis till bolagets aktieägare, är baserat på koncernens finansiella ställning, vinstutveckling och den förväntade tillväxten.

Förslaget till inlösen, som kommer att föreläggas årsstämman i NeoNet den 21 april 2008, innebär en aktiesplit av NeoNet-aktien, varvid varje aktie kommer att delas upp i en aktie och två inlösenaktier, ILA 1 och ILA 2. ILA 1 löses automatiskt in mot 1 krona kontant. ILA 2 löses automatiskt in mot ett förlagsbevis om nominellt 1 krona 10 öre. Förlagsbevisen förfaller till betalning den 10 juni 2009, med möjlighet för NeoNet till förtida inlösen den 30 september 2008, den 31 december 2008 och den 31 mars 2009. Förlagsbevisen löper utan ränta. Detta betyder att cirka 136,6 miljoner

kronor kommer att överföras till aktieägarna. Utbetalningen av inlösenlikviden för ILA 1 respektive ILA 2 beräknas ske den 12 juni 2008.

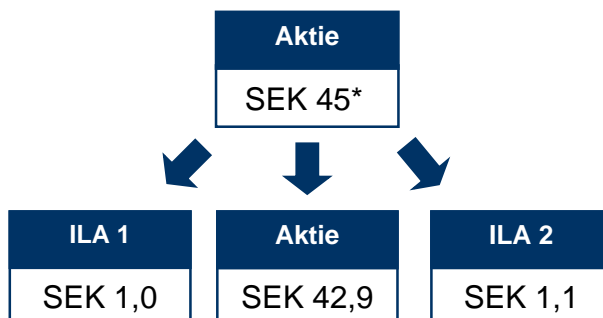
Styrelsen har bedömt att en inlösen om cirka 136,6 miljoner kronor är en lämplig nivå för en kapitalöverföring till aktieägarna. NeoNet bedöms även efter denna överföring till aktieägarna ha en stabil finansiell ställning som möjliggör ytterligare investeringar i enlighet med styrelsens planer. Det föreslagna inlösenförfarandet är ett enkelt och effektivt sätt att överföra kapital till aktieägarna.

Ytterligare information om inlösenförfarandet finns i denna broschyr, vilken framtagits som informationsunderlag inför årsstämman den 21 april 2008.

Stockholm i mars 2008

NeoNet AB

ILLUSTRATIVT EXEMPEL ÖVER AKTIESPLIT OCH INLÖSENFÖRFARANDE



Aktieägarna i NeoNet behöver inte vidta några åtgärder för att erhålla inlösenlikviden eftersom förfarandet är automatiskt.

*Den aktuella kursen vid avstämningsdagen antas av illustrativa skäl vara 45 kronor. Exemplet utgör endast en teoretisk bedömning av hur NeoNets aktiekurs kan komma att påverkas av inlösenförfarandet.

TIDPLAN 2008-2009

AKTIVITET	Datum	OBSERVERA ATT
	2008	
Årsstämma	21 april	
Sista dag för handel i NeoNet-aktien inklusive rätt att erhålla inlösenaktier	13 maj	Sista dag där det finns möjlighet att förvärva aktier i NeoNet i syfte att erhålla inlösenaktier
NeoNet-aktien noteras exklusive rätt till inlösenaktier	14 maj	Från och med denna dag handlas de nya aktierna till nytt kvotvärde och ny aktiekurs (efter aktiesplit)
Avstämningsdag för aktiesplit i NeoNet-aktien och rätt till inlösenaktier	16 maj	Samtliga aktieägare som innehar NeoNet-aktier denna dag får varje aktie uppdelad på tre aktier, varav två inlösenaktier
Första dag för handel i inlösenaktierna (ILA 1 och ILA 2)	19 maj	Första dagen att sälja eller förvärva inlösenaktier på OMX Nordiska Börs Stockholm
Sista dag för handel i inlösenaktierna (ILA 1 och ILA 2)	30 maj	Sista dagen att sälja eller förvärva inlösenaktier på OMX Nordiska Börs Stockholm
Utsökningsdag för inlösenaktierna (ILA 1 och ILA 2)	9 juni	Innehavare av inlösenaktier denna dag kommer att erhålla inlösenlikviden
Inlösenlikviden betalas ut till innehavare av inlösenaktier (kontant 1 krona respektive förlagsbevis om nominellt 1 krona 10 öre)	12 juni	Likviden kommer att betalas ut via VPC till det avkastningskonto som är anslutet till VP-kontot. Förlagsbevisen kommer att bokas in på respektive aktieägares VP-konto. En VP-avi sänds ut som bekräftelse
Första dag för handel i förlagsbevisen	12 juni	Första dagen att sälja eller förvärva förlagsbevis på OMX Nordiska Börs Stockholm
Möjlighet för NeoNet till förtida inlösen av förlagsbevisen	30 september	
Möjlighet för NeoNet till förtida inlösen av förlagsbevisen	31 december	
	2009	
Möjlighet för NeoNet till förtida inlösen av förlagsbevisen	31 mars	
Sista dag för handel i förlagsbevisen	29 maj	Sista dag att sälja eller förvärva förlagsbevis på OMX Nordiska Börs Stockholm
Avstämningsdag för rätt till återbetalning av lånebeloppet	3 juni	Samtliga innehavare av förlagsbevis denna dag är berättigade att uppbära lånebeloppet
Lånebeloppet betalas ut till innehavare av förlagsbevisen	10 juni	Lånebeloppet kommer att betalas ut via VPC till det avkastningskonto som är anslutet till VP-kontot. En VP-avi sänds ut som bekräftelse

ÖVRIG INFORMATION OM INLÖSENFÖRFARANDET

REDOVISNING AV INLÖSENLIKVID

I samband med att inlösenlikviden utbetalas kommer inlösenaktierna att bokas bort från aktieägarens VP-konto. VP-avi härom utsänds ej.

Inlösenlikviden för ILA 1 om 1 krona i kontantersättning för varje inlösenaktie beräknas redovisas omkring den 12 juni 2008. Likviden kommer att utbetalas via VPC till det avkastningskonto som är anslutet till VP-kontot. VP-avi utsänds som bekräftelse på utbetalningen.

Utbetalningen av inlösenlikviden för ILA 2 i form av ett förlagsbevis om nominellt 1 krona 10 öre beräknas ske den 12 juni 2008. Förlagsbeviset kommer att vara VPC-anslutet och beräknas inbokas på respektive aktieägares VP-konto genom VPC:s försorg den 12 juni 2008. ISIN-kod för förlagsbeviset kommer att vara SE0002386508. VP-avi utsänds som bekräftelse på inbokningen.

ÅTERBETALNING AV LÅNEBELOPPET

Avstämningsdag för rätt till återbetalning av lånebeloppet om nominellt 1 krona och 10 öre per förlagsbevis beräknas vara den 3 juni 2009. Lånebeloppet utbetalas via VPC till det avkastningskonto som är anslutet till VP-kontot genom VPC:s försorg på förfalldagen omkring den 10 juni 2009.

FÖRVALTARREGISTRERADE AKTIER

Aktieägare i NeoNet vars innehav är registrerade i förvaltarens namn, till exempel en bank eller annan förvaltare, kommer att erhålla inlösenaktier i enlighet med information från respektive förvaltare.

UTLÄNDSKA AKTIEÄGARE

De aktieägare som inte är skattemässigt hemmahörande i Sverige vilka deltar i inlösenförfarandet och får aktier inlösta, är

skyldiga att erlagga svensk kupongskatt, se "Skattefrågor i Sverige". Kupongskatt kommer därför att uttas av sådana aktieägare i samband med att inlösenlikviden betalas ut. En del av inlösenlikviden kan således komma att innehållas för täckande av kupongskatt för ILA 1.

Kupongskatt ska uttas även vid utbetalning av inlösenlikvid för ILA 2 i form av förlagsbevis. För utländska aktieägare vars aktier är förvaltarregistrerade ombesörjs inbetalning av kupongskatt enligt de rutiner som respektive förvaltare tillämpar. För utländska direktregistrerade aktieägare kommer, på grund av VPC:s skyldighet att innehålla kupongskatt på värdet av förlagsbevisen, dessa förlagsbevis av Nordea att överföras till ett spärrat konto, ett så kallat apportkonto, i den utländska aktieägarens namn. Den utländska direktregistrerade aktieägaren kan inte fritt disponera de utskiftade förlagsbevisen före det att ett belopp motsvarande kupongskatten har tillhandahållits Nordea för vidare betalning till Skatteverket.

NeoNet avser att hos Skatteverket begära fastställande av de utskiftade förlagsbevisens beskattningsvärde. Uppgift om beskattningsvärdet per aktie som kupongskatten ska beräknas på, kommer att finnas tillgänglig på NeoNets hemsida (www.neonet.biz) så snart som möjligt efter utskiftningen och noteringen av förlagsbevisen. Nordea kommer i samband med detta genom brev informera utländska direktregistrerade aktieägare, vars adresser är kända, om kupongskattens storlek, samt på vilket sätt dessa aktieägare ska förfara för att disponera de utskiftade förlagsbevisen i NeoNet.

FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR INLÖSENFÖRFARANDET

Inlösenförfarandet förutsätter att årsstämman den 21 april 2008 fattar beslut om automatisk aktieinlösen enligt styrelsens förslag. Förslaget om aktieinlösen innefattar beslut om ändring av bolagsordningen, aktiesplit, minskning av aktiekapitalet för återbetalning till aktieägarna och återställande av aktiekapitalet genom fondemission.

FINANSIELLA EFFEKTER FÖR NEONET

För att åskådliggöra hur inlösenförfarandet skulle påverka NeoNet konsoliderade räkenskaper per den 31 december 2007 presenteras nedan proforma uppgifter för vissa balans- och resultaträkningsposter samt för

vissa nyckeltal. Periodens resultat har beräknats som om inlösen av aktier genomförts per den 1 januari 2007. Balansposterna är upprättade som om inlösen genomförts per den 31 december 2007.

Finansiella effekter av inlösen för NeoNetkoncernen

Nyckeltal	31 dec. 2007	Justering	Proforma 31 dec. 2007
Antal aktier efter inlösen, miljoner	65,07	195,20	65,07
Eget kapital, Mkr	417,98	-136,64	281,34
Kortfristigt likvida nettotillgångar, Mkr¹⁾	372,81	-136,64	236,17
Resultat per aktie, kr²⁾	1,49	-	1,49
Skuldsättningsgrad³⁾	192%	-49%	285%
Soliditet, %⁴⁾	30%	-23%	23%

1) Bankmedlen justerat för fordringar och skulder i avvecklingsprocessen.

2) Beräknat på det genomsnittliga antalet aktier före utspädning.

3) Nettouplåning i förhållande till totalt eget kapital.

4) Justerat eget kapital i procent av totala tillgångar minus likvida medel.

Förändring av eget kapital och antalet aktier i NeoNet, proforma (Mkr)					
Koncernens balansräkning per den 31 december 2007	Proforma före transaktionen	Split 3:1	Inlösen av aktier	Fondemission	Proforma efter transaktionen
Eget kapital					
Aktiekapital	3,25		-2,17	2,17	3,25
Övrigt tillskjutet kapital	292,26		-	-	292,26
Reserver	-7,40		-	-	-7,40
Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat	129,87		-134,47	-2,17	-6,77
Totalt/förändring	417,98		-136,64	0	281,34
Kvotvärde, kr	0,05	0,0167	0,0167	0,05	0,05
Antal aktier – total, miljoner	65,07	195,20	65,07	65,07	65,07
Aktiekapital, Mkr	3,25	3,25	1,08	3,25	3,25

SKATTEFRÅGOR I SVERIGE

Nedan sammanfattas vissa svenska skatteregler som aktualiseras för ägare av aktier i NeoNet med anledning av inlösenförfarandet.

Skattefrågor för aktieägare i Sverige

Erhållande av inlösenaktier

Erhållande av inlösenaktier i samband med aktiesplit utlöser i sig inte någon beskattning. Istället ska anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna i NeoNet omedelbart före aktiespliten fördelas mellan inlösenaktierna och de ursprungliga aktierna i NeoNet. Fördelningen görs med utgångspunkt i marknadsvärdena på inlösenaktierna och de ursprungliga aktierna i samband med aktiespliten och avskiljandet av inlösenaktierna. NeoNet avser att ansöka om allmänna råd hos Skatteverket om hur denna fördelning ska göras.¹

Exempel på fördelning av anskaffningsutgift

Antag att en aktieägare har en aktie i NeoNet med en genomsnittlig anskaffningsutgift om 30 kr omedelbart före aktiespliten, att aktiekursen vid tiden för aktiespliten är 45 kr och att kursen på inlösenaktie ILA 1 är 1 kr och kursen på inlösenaktie ILA 2 är 1,05 kr. Antag vidare i detta exempel att Skatteverket i sina kommande allmänna råd fastställer att 96 procent (observera att detta endast är ett antagande) av anskaffningsutgiften för en ursprunglig aktie ska hänföras till den kvarvarande aktien som erhålles genom aktiesplit och att 2 procent vardera ska vara hänförlig till inlösenaktierna ILA 1 och ILA 2. Anskaffningsutgiften på inlösenaktierna blir då 0,6 kr (2 procent av 30 kr) för varje inlösenaktie av respektive slag (ILA 1 respektive ILA 2). Den kvarvarande aktien får då en genomsnittlig anskaffningsutgift om 28,8 kr (96 procent av 30 kr). Vid inlösen eller avyttring av inlösenaktier uppkommer således en kapitalvinst om $(1-0,6) = 40$ öre för ILA 1 och $(1,05-0,6) = 45$ öre för ILA 2.

Inlösen och avyttring av inlösenaktier

Inlösen av aktier och avyttring av inlösenaktier, t.ex. genom försäljning i marknaden, utlöser kapitalvinstbeskattning. Kapitalvinst eller kapitalförlust beräknas som skillnaden mellan det mottagna vederlaget, efter avdrag för eventuella försäljningsutgifter, och omkostnadsbeloppet. Vederlaget för aktier som löses in utgörs av inlösenlikviden. För ILA 1 utgörs inlösenlikviden av det kontant utbetalda beloppet om 1 kr. För ILA 2 utgörs inlösenlikviden av marknadsvärdet av den egendom som erhålls i utbyte, dvs. förlagsbeviset om nominellt 1,10 kr. För inlösenaktier som säljs i marknaden är vederlaget försäljningsersättningen. NeoNet avser att ansöka om allmänna råd hos Skatteverket avseende marknadsvärdet av inlösenlikviden för ILA 2.²

Omkostnadsbeloppet för inlösenaktier som erhållits vid aktiespliten beräknas enligt den fördelning av anskaffningsutgiften som beskrivits ovan under rubriken "Erhållande av inlösenaktier". För inlösenaktier som köpts i marknaden utgörs omkostnadsbeloppet av den faktiska anskaffningsutgiften för aktierna. Omkostnadsbeloppet för samtliga aktier av samma slag och sort läggs samman och beräknas gemensamt med tillämpning av genomsnittsmetoden. Det bör observeras att inlösenaktierna inte längre anses vara av samma slag och sort som de vanliga aktierna i NeoNet. Inte heller ILA 1 och ILA 2 bör anses utgöra inlösenaktier av samma slag och sort. För marknadsnoterade aktier får omkostnadsbeloppet alternativt bestämmas till 20 procent av nettoförsäljningsersättningen enligt schablonmetoden.

Hos **fysiska personer** beskattas kapitalvinster i inkomstslaget kapital. Skattesatsen är 30 procent. Kapitalförluster på marknadsnoterade aktier är fullt avdragsgilla mot skattepliktiga kapitalvinster samma år på aktier och andra marknadsnoterade delägarätter utom andelar i sådana investeringsfonder som enbart innehåller svenska fordringsrätter (s.k. räntefonder). Kapitalförluster på marknadsnoterade fordringsrätter är fullt avdragsgill mot annan inkomst av kapital. Kapitalförlust som inte kan kvittas på detta sätt är avdragsgill med 70 procent mot annan inkomst av kapital.

Uppkommer underskott i inkomstslaget kapital medges reduktion från statlig och kommunal inkomstskatt samt fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift. Skattereduktion medges med 30 procent av underskott som inte överstiger 100 000 kronor och med 21 procent av resterande del. Underskott kan inte sparas till ett senare beskattningsår.

¹ Skatteverkets allmänna råd kommer att publiceras på NeoNets hemsida (www.neonet.biz) och Skatteverkets hemsida (www.skatteverket.se).

² Information om Skatteverkets allmänna råd kommer att lämnas på NeoNets hemsida och Skatteverkets hemsida.

För **aktiebolag** beskattas kapitalvinst på aktier som inte är näringsbetingade och fordringsrätter i inkomstslaget näringsverksamhet med en skattesats om 28 procent. Avdragsgilla kapitalförluster på aktier och andra delägarätter får normalt kvittas endast mot skattepliktiga kapitalvinster på aktier och andra delägarätter. I vissa fall kan sådana kapitalförluster dras av mot kapitalvinster inom en bolagsgrupp om koncernbidragsrätt föreligger mellan bolagen. Kapitalförlust som inte har kunnat utnyttjas ett visst år får dras av mot motsvarande kapitalvinster under efterföljande beskattningsår. Kapitalförlust på fordringsrätter är fullt avdragsgill i inkomstslaget näringsverksamhet utom i vissa särskilda fall.³

Inlösen eller avyttring av förlagsbevis

Förlagsbevis beskattas enligt reglerna för fordringsrätter. Kapitalvinst respektive kapitalförlust vid avyttring av en fordringsrätt under löptiden eller genom inlösen beräknas normalt som skillnaden mellan ersättningen efter avdrag för eventuella försäljningsomkostnader och omkostnadsbeloppet. Omkostnadsbeloppet för fordringsrätter som erhållits vid inlösen av ILA 2 kommer att fastställas genom Skatteverkets allmänna råd, se ovan under rubriken "Inlösen och avyttring av inlösenaktier". För fordringsrätter som förvärvats i marknaden utgörs omkostnadsbeloppet av den faktiska anskaffningsutgiften för fordringsrätten. Omkostnadsbeloppet för samtliga fordringsrätter av samma slag och sort läggs samman och beräknas gemensamt med tillämpning av genomsnittsmetoden. Schablonmetoden får inte användas på fordringsrätter. Kapitalvinsten eller kapitalförlusten beskattas enligt vad som angivits ovan under rubriken "Inlösen och avyttring av inlösenaktier" – under "**fysiska personer**" och under "**aktiebolag**."

Vissa skattefrågor för aktieägare som är begränsat skattskyldiga i Sverige

För aktieägare som är begränsat skattskyldiga i Sverige jämföras inlösen av aktier med utdelning vilket medför att svensk kupongskatt ska betalas för inlösenlikviden. Skattskyldigheten för kupongskatt i samband med inlösen uppkommer då inlösenlikviden betalas ut. Detta gäller oavsett om inlösenlikviden består i kontanter eller sakegendom, t.ex. förlagsbevis. Kupongskattskyldigheten i samband med inlösen av ILA 2 baseras på marknadsvärdet av utskiftade förlagsbevis. NeoNet avser att ansöka om allmänna råd hos Skatteverket avseende marknadsvärdet av inlösenlikviden för ILA 2.⁴ Kupongskattesatsen är 30 procent, men är i allmänhet reducerad enligt skatteavtal med andra länder. Kupongskatt utgår oavsett om inlösenaktier erhållits genom aktiespliten eller förvärvats i marknaden. Återbetalning av den del av kupongskatten som belöper på aktieägarens anskaffningskostnad för aktierna eller, förutsatt att aktien är marknadsnoterad, 20 procent av det vederlag som erhållits vid inlösen, medges dock efter ansökan hos Skatteverket. Anskaffningskostnaden fördelas normalt på inlösenaktier och vanliga aktier enligt vad som angetts i exemplet under rubriken "Erhållande av inlösenaktier". Ansökan om återbetalning görs skriftligen hos Skatteverket före utgången av det femte kalenderåret efter utbetalningstillfället.

Aktieägare som är begränsat skattskyldiga i Sverige och som inte bedriver verksamhet från fast driftställe i Sverige beskattas normalt inte i Sverige för kapitalvinster vid avyttring av aktier eller fordringsrätter. Aktieägaren kan dock bli föremål för beskattning i sin hemviststat. Enligt en särskild regel kan fysiska personer, som är begränsat skattskyldiga i Sverige, bli föremål för kapitalvinstbeskattning i Sverige vid avyttring av svenska aktier om de vid något tillfälle under det kalenderår som avyttring sker eller under de föregående tio kalenderåren varit bosatta eller stadigvarande vistats i Sverige. Tillämpligheten av regeln är dock i flera fall begränsad genom skatteavtal mellan Sverige och andra länder.

Det bör observeras att kupongskatt inte utgår om inlösenaktier avyttras i marknaden.

*Sammanfattningen är baserad på gällande lagstiftning och praxis och är avsedd endast som allmän information för aktieägare som innehar aktier i NeoNet och är obegränsat skattskyldiga i Sverige om inte annat anges. Sammanfattningen omfattar inte situationer då värdepapper innehåller som lagertillgångar i näringsverksamhet eller innehåller av handelsbolag. Vidare behandlas inte de särskilda regler som gäller för vissa speciella företagskategorier eller reglerna om skattefri kapitalvinst (inklusive avdragsförbud vid kapitalförlust) och utdelning avseende näringsbetingade aktier i bolagssektorn. Inte heller omfattas de särskilda regler som kan bli tillämpliga på aktier i bolag som tidigare varit fåmansföretag eller på aktier som förvärvats med stöd av sådant innehav. För aktieägare som är begränsat skattskyldiga i Sverige kommer skattekonsekvenserna att påverkas av bestämmelser i aktieägarens hemviststat och i skatteavtal mellan Sverige och andra stater. Den skattemässiga behandlingen av varje enskild aktieägare beror på dennes speciella situation. **Varje aktieägare bör därför rådfråga skatterådgivare om de skattekonsekvenser som kan uppkomma i det enskilda fallet.***

³ Detta gäller t.ex. i transaktioner mellan närstående bolag m.m.

⁴ Information om Skatteverkets allmänna råd kommer att lämnas på NeoNets hemsida och Skatteverkets hemsida.

FRÅGOR OCH SVAR

Varför investerar inte NeoNet pengarna i verksamheten i stället för att "dela ut" dem?

Även efter inlösenförfarandet kommer NeoNet ha en stabil finansiell ställning som möjliggör ytterligare investeringar i enlighet med styrelsens planer.

Vad innebär automatisk inlösen av aktier?

Automatisk inlösen innebär att de aktier som efter genomförd aktiesplit benämns inlösenaktier, ILA 1 respektive ILA 2, i VPC-systemet löses in per automatik till en förutbestämd kontantersättning respektive ett förlagsbevis utan att aktieägarna behöver göra någonting. Det är ett enkelt och effektivt sätt för NeoNet att distribuera medel till aktieägarna.

Behöver jag som aktieägare göra någonting?

Förutsatt att årsstämman den 21 april 2008 fattar beslut om automatisk aktieinlösen enligt styrelsens förslag, behöver Du som är aktieägare den 16 maj 2008 inte göra någonting. NeoNet kommer per automatik att lösa in dina inlösenaktier mot en kontantersättning på 1 kronor per ILA 1 och ett förlagsbevis om nominellt 1 krona 10 öre per ILA 2.

Hur och när kommer NeoNet aktiekurs att påverkas?

Det går inte i detalj att förutspå hur aktiekursen kommer att påverkas av uppdelning i NeoNet-aktier och inlösenaktier. Teoretiskt sett bör kursen på NeoNet-aktien sjunka med i princip inlösenbeloppet för inlösenaktierna, det vill säga 2 kronor 10 öre. Denna kursförändring inträffar två handelsdagar före avstämningsdagen för uppdelningen av NeoNet-aktien.

När utbetalas pengarna i inlösenförfarandet?

Pengarna för ILA 1 kommer att utbetalas till Ditt avkastningskonto knutet till Ditt VP-konto omkring den 12 juni 2008. Vill Du erhålla pengarna tidigare kan Du välja att sälja Dina inlösenaktier via OMX Nordiska Börs Stockholm under handelsperioden 19 maj–30 maj 2008 till rådande marknadspris. Courtage tillkommer. Lånebeloppet för förlagsbeviset kommer att betalas ut till innehavarna via VPC den 10 juni 2009. Bolaget kan även välja att lösa in förlagsbevisen den 30 september 2008, den 31 december 2008 eller den 31 mars 2009. Vill Du erhålla pengarna tidigare kan Du välja att antingen sälja Dina inlösenaktier (ILA 2) eller dina förlagsbevis över OMX Nordiska Börs Stockholm under handelsperioderna 19 maj–30 maj 2008 respektive 12 juni 2008–29 maj 2009 till rådande marknadspris. Courtage tillkommer.

Finns det några villkor för inlösenförfarandets genomförande?

Ja, genomförandet är villkorat av att årsstämman den 21 april 2008 fattar beslut om förfarandet.

Vad är en inlösenaktie, ILA 1 och ILA 2?

En inlösenaktie är en aktie i NeoNet vilken automatiskt kommer att lösas in. En ILA 1 är en inlösenaktie vilken automatiskt kommer att lösas in för 1 krona kontant. En ILA 2 är en inlösenaktie vilken automatiskt kommer att lösas in för ett förlagsbevis om nominellt 1 krona 10 öre. Likvid för inlösenaktier (i form av kontanter respektive förlagsbevis) kommer att betalas ut omkring den 12 juni 2008.

Vad är ett förlagsbevis?

Ett förlagsbevis är ett bevis på att innehavaren har en fordran på bolaget som förfaller och automatiskt kommer att lösas in mot pengar den 10 juni 2009 (eller den tidigare tidpunkt som framgår ovan).

Hur vet jag priset på inlösenaktierna och förlagsbevisen när dessa handlas?

Inlösenaktierna och förlagsbevisen kommer att noteras på OMX Nordiska Börs Stockholm. Priset kommer därmed att visas på OMX Nordiska Börs Stockholms hemsida, i dagstidningar etc.

Vilka är mina valmöjligheter med anledning av inlösenförfarandet?

Avseende ILA 1 och ILA 2 kan du antingen:

1. Välja att avvakta och automatiskt erhålla likvid för inlösenaktier (i form av kontanter respektive förlagsbevis) i samband med att dessa inlöses. Utbetalning av likvid beräknas ske omkring den 12 juni 2008.
2. Välja att sälja samtliga eller vissa av Dina inlösenaktier över OMX Nordiska Börs Stockholm under handelsperioden 19 maj–30 maj 2008. Courtage tillkommer.

Avseende förlagsbevisen kan du antingen:

1. Välja att avvakta och automatiskt erhålla lånebeloppet för förlagsbeviset i samband med att dessa förfaller eller löses in i förtid av bolaget. Utbetalning av lånebeloppet beräknas ske omkring den 10 juni 2009 (eller den tidigare tidpunkt som framgår ovan).
2. Välja att sälja samtliga eller vissa av Dina förlagsbevis över OMX Nordiska Börs Stockholm under handelsperioden 12 juni 2008–29 maj 2009. Courtage tillkommer.

Vilka blir skattekonsekvenserna för mig som aktieägare vid inlösen av aktier jämfört med vid utdelning?

Aktieägare är skyldiga att deklarerera avyttring och/eller inlösen av inlösenaktier. Detsamma gäller vid inlösen eller avyttring av erhållna förlagsbevis, se "Skattefrågor i Sverige" på sidorna 7–8. För en stor grupp aktieägare, till exempel privatpersoner i Sverige, är inlösen en mer effektiv metod för utskiftning av kapital eller egendom än utdelning eftersom aktieägaren då, förenklat uttryckt, får göra avdrag för en del av anskaffningsutgiften för den ursprungliga aktien. Detta är även fallet om aktieägaren väljer att sälja inlösenaktierna, se exempel på sidan 7.

Vilka blir skattekonsekvenserna för mig som utländsk aktieägare?

De aktieägare som inte är skattemässigt hemmahörande i Sverige som deltar i inlösenförfarandet och får aktier inlösta, är skyldiga att erlägga svensk kupongskatt, se "Skattefrågor i Sverige" på sidorna 7–8. Kupongskatt kommer därför att uttas av sådana aktieägare i samband med att inlösenlikviden betalas ut för ILA 1.

Kupongskatt ska uttas även vid utbetalning av inlösenlikvid för ILA 2 i form av förlagsbevis. För utländska aktieägare vars aktier är förvaltarregistrerade ombesörjs inbetalning av

kupongskatt enligt de rutiner som respektive förvaltare tillämpar. För utländska direktregistrerade aktieägare kommer, på grund av VPC:s skyldighet att innehålla kupongskatt på värdet av förlagsbevisen, dessa förlagsbevis av Nordea att överföras till ett spärrat konto, ett så kallat apportkonto, i den utländska aktieägarens namn. Den utländska direktregistrerade aktieägaren kan inte fritt disponera de utskiftade förlagsbevisen före det att ett belopp motsvarande kupongskatten har tillhandahållits Nordea för vidare betalning till Skatteverket.

NeoNet avser att hos Skatteverket begära fastställande av de utskiftade förlagsbevisens beskattningsvärde. Uppgift om beskattningsvärdet per aktie som kupongskatten ska beräknas på, kommer att finnas tillgänglig på NeoNets hemsida (www.neonet.biz) så snart som möjligt efter utskiftningen och noteringen av förlagsbevisen. Nordea kommer i samband med detta genom brev informera utländska direktregistrerade aktieägare, vars adresser är kända, om kupongskattens storlek, samt på vilket sätt dessa aktieägare ska förfara för att disponera de utskiftade förlagsbevisen i NeoNet.

Kupongskatt utgår däremot inte om inlösenaktier avyttras i marknaden.