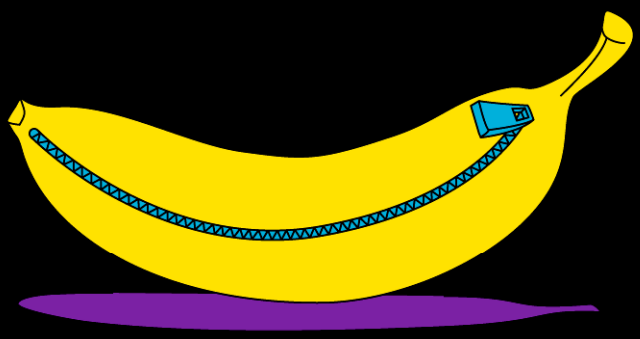


INLÖSEN 2012

Information till aktieägarna i HiQ International AB (publ) inför årsstämma den 28 mars 2012 avseende styrelsens förslag om uppdelning av aktier och obligatoriskt inlösenförfarande

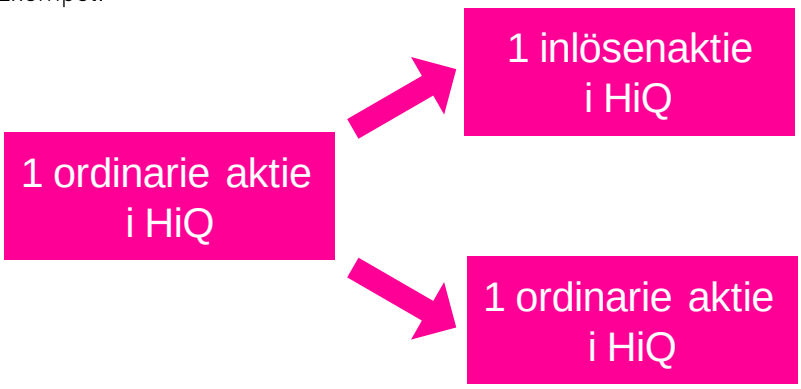
BAKGRUND

HiQ International ABs ("HiQ") finansiella ställning har stärkts väsentligt under de senaste åren och styrelsen bedömer att bolagets nuvarande balansräkning är mer än tillräckligt stark för att säkerställa verksamhetens utveckling på medellång sikt. Styrelsen föreslår en aktiesplit 2:1 i kombination med ett obligatoriskt inlösenförfarande. Förslaget innebär att varje aktie delas i två aktier. En av dessa aktier kommer att vara en s k inlösenaktie. Aktieägare som vill handla i inlösenaktier kommer att erbjudas sådan möjlighet under tiden från och med den 16 april 2012 till och med den 27 april 2012. Därefter kommer samtliga inlösenaktier att lösas in för 2,20 kronor per aktie. Sammanlagt innebär förslaget att cirka 116 053 351 kronor kommer att återbetalas till aktieägarna.

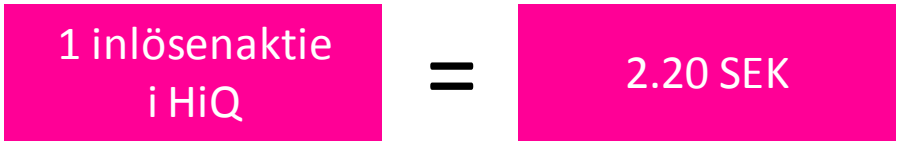
Detta beslutsunderlag är sammanställt i syfte att ge aktieägarna i HiQ International AB information inför beslut på årsstämma den 28 mars 2012. Detta dokument utgör inte ett prospekt

SÅ GÅR DET TILL

Exempel:



På avstämningsdagen för aktiespliten den 13 april 2012 delas en (1) befintlig aktie i HiQ i två (2) aktier, varav en (1) inlösenaktie.



De aktieägare som på avstämningsdagen för inlösen av inlösen-aktierna den 7 maj 2012 äger inlösenaktier i HiQ erhåller 2,20 kronor per inlösenaktie. Inlösenlikviden beräknas utbetalas via Euroclear Sweden omkring den 10 maj 2012.

PRELIMINÄR TIDSPLAN

28 mars: Årsstämma kl. 16.00 i bolagets lokaler på Regeringsgatan 20, 9tr. i Stockholm.

13 april: Avstämningsdag för aktiesplit. Varje aktie delas i två aktier, varav en inlösenaktie.

16 – 27 april: Handel i inlösenaktier.

7 maj: Avstämningsdag för inlösen av inlösenaktierna.

10 maj: Preliminär dag för utbetalning av inlösenlikvid, 2,20 kronor per inlösenaktie, via Euroclear Sweden.

VILLKOR FÖR INLÖSENAKTIERNA

Villkor

En befintlig aktie delas i två aktier genom en s k aktiesplit. En av dessa aktier kommer att vara en s k inlösenaktie och den återstående aktien kommer att vara en ordinarie aktie. Varje inlösenaktie kommer att inlösas mot kontant ersättning om 2,20 kronor per inlösenaktie.

Erhållande av inlösenaktier

Sista dag för handel i HiQ-aktien inklusive rätt till inlösenaktie är den 10 april 2012. Avstämningsdag för aktiesplit och därmed erhållande av inlösenaktier är den 13 april 2012. Erhållande av inlösenaktier kräver inte någon åtgärd från aktieägaren.

Handel i inlösenaktier

Handel i inlösenaktier kommer att äga rum på Nasdaq OMX Stockholm under perioden 16 – 27 april 2012. Avstämningsdag för att bestämma vilka innehavare av inlösenaktier som kommer att erhålla inlösenlikvid är den 7 maj 2012. Utbetalning av inlösenlikvid om 2,20 kronor per inlösenaktie beräknas ske den 10 maj 2012. Utbetalningen sker automatiskt via Euroclear Sweden till avkastningskontot.

Förvaltarregistrerat innehav

Aktieägare med förvaltarregistrerat aktieinnehav i HiQ erhåller ingen avisering från Euroclear Sweden. Information om inlösenförfarandet lämnas av respektive förvaltare.

FINANSIELLA EFFEKTER

Inlösenförfarandet innebär att eget kapital kommer att minska med ca 116 053 351 kronor. Minskningen medför en reduktion av det egna kapitalet från 686,2 miljoner kronor till 570,2 miljoner kronor. Soliditeten per den 31 december 2011 ändras från 71,2 procent till 67,3 procent.

FRÅGOR OCH SVAR

Varför föreslår HiQ inlösen av aktier?

HiQs likviditet överstiger vad styrelsen bedömer krävs för att HiQ skall kunna fortsätta driva verksamheten enligt den fastlagda strategin. Inlösen av aktier är ett bra sätt för HiQ att fördela överskottet till aktieägarna på ett flexibelt sätt.

Behöver jag som aktieägare göra någonting?

Du som aktieägare har valmöjligheten att du inte behöver göra någonting aktivt. HiQ kommer automatiskt att lösa in dina inlösenaktier och du erhåller då 2,20 kronor per inlösenaktie. Är du utländsk aktieägare kan det vara fördelaktigt för dig ur skattesynpunkt att sälja inlösenaktierna på Nasdaq OMX Stockholm.

Varför är inlösenförfarandet obligatoriskt?

Det blir billigare och enklare för HiQ att genomföra inlösenförfarandet som ett obligatoriskt program istället för frivilligt, vilket även medför att samtliga HiQs aktieägare ges samma erbjudande.

När erhålls inlösenaktierna?

De som på avstämningsdagen den 13 april 2012 är aktieägare i HiQ kommer att för varje befintlig aktie automatiskt bli innehavare av två aktier, varav en inlösenaktie.

Får man inlösenlikviden automatiskt?

De som på avstämningsdagen den 7 maj 2012 är innehavare av inlösenaktier i HiQ kommer automatiskt att erhålla inlösenlikvid om 2,20 kronor per inlösenaktie.

Kan jag handla med inlösenaktierna?

Inlösenaktierna kommer att kunna handlas på Nasdaq OMX Stockholm under perioden 16 – 27 april 2012.

När och hur får jag pengar för mina inlösenaktier?

Utbetalning med 2,20 kronor per inlösenaktie beräknas ske via Euroclear Sweden till avkastningskontot den 10 maj 2012.

För ytterligare information gällande förfarandet kontakta Fredrik Malm på 08-588 90 000.

SKATTEFRÅGOR I SVERIGE

Det följande är en sammanfattning av vissa svenska skattekonsekvenser som kan uppkomma som en följd av förslaget om aktiesplit och inlösen för aktieägare i HiQ. Sammanfattningen är baserad på gällande lagstiftning vid utgivandet av denna sammanfattning och är endast avsedd som generell information till aktieägare som är obegränsat skattskyldiga i Sverige, om inte annat anges. Sammanfattningen är inte avsedd att uttömmande behandla alla skattefrågor som kan uppkomma i sammanhanget. Den behandlar exempelvis inte de speciella regler som gäller för så kallade näringsbetingade andelar, kvalificerade aktier i fåmansföretag eller aktier som ägs av handelsbolag eller utgör lagertillgångar i en näringsverksamhet. Särskilda skattekonsekvenser som inte är beskrivna nedan kan uppkomma också för andra kategorier av aktieägare, såsom exempelvis investmentföretag och investeringsfonder. Varje aktieägare bör rådfråga skatterådgivare om de skattekonsekvenser som kan uppkomma med anledning av förslaget om aktiesplit och inlösen, exempelvis till följd av att utländska regler eller skatteavtal är tillämpliga.

Aktiesplit och erhållande av inlösenaktier

En aktiesplit och ett erhållande av inlösenaktier utlöser ingen beskattning. Däremot kan en inlösen eller annan avyttring av inlösenaktier utlösa kapitalvinstbeskattning, se nedan under *Inlösen och försäljning av inlösenaktier*.

Inlösen och försäljning av inlösenaktier

FYSISKA PERSONER

Fysiska personer beskattas normalt i inkomstslaget kapital för den kapitalvinst som uppstår i samband med försäljning eller inlösen av aktier. Skattesatsen för marknadsnoterade aktier är 30%.

Kapitalvinst respektive kapitalförlust vid avyttring av aktier beräknas som skillnaden mellan ersättningen (försäljningslikviden alternativt inlösenlikviden), efter avdrag för eventuella utgifter för avyttringen, och omkostnadsbeloppet. Med omkostnadsbelopp avses utgifter för anskaffning. Omkostnadsbeloppet vid avyttring beräknas enligt den så kallade genomsnittsmetoden. Det innebär att det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för samtliga aktier av samma slag och sort som den avyttrade aktien beräknas gemensamt med hänsyn till inträffade förändringar i innehavet. Vid försäljning av marknadsnoterade aktier får alternativt schablonmetoden användas. Denna metod innebär att omkostnadsbeloppet får beräknas till 20% av ersättningen vid avyttringen efter avdrag för utgifter i samband med denna.

HiQ avser att hos Skatteverket ansöka om allmänna råd och meddelanden om hur stor del av anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna i HiQ, som bör anses belöpa på de kvarvarande aktierna respektive inlösenaktierna, se nedan under *Anskaffningsutgift för inlösenaktier – exempel*.

Som huvudregel är 70% av en kapitalförlust avdragsgill mot all skattepliktig inkomst av kapital. Kapitalförluster på marknadsnoterade aktier och andra marknadsnoterade delägarrätter (med undantag för

andelar i investeringsfonder som innehåller endast svenska fordringsrätter) ska dock dras av i sin helhet mot skattepliktiga kapitalvinster på sådana tillgångar och på onoterade andelar i svenska aktiebolag och utländska juridiska personer.

För kapitalförluster på onoterade andelar i svenska aktiebolag och utländska juridiska personer är rätten till kvittning begränsad till fem sjättedelar. Om kapitalförluster är hänförliga till både marknadsnoterade delägarrätter och onoterade andelar ska förluster som uppstått på marknadsnoterade delägarrätter dras av före förluster på onoterade andelar. Till den del en kapitalförlust på marknadsnoterade delägarrätter eller onoterade andelar i svenska aktiebolag och utländska juridiska personer inte kunnat dras av enligt ovan ska förlusten dras av mot övriga kapitalinkomster med 70% respektive med fem sjättedelar av 70%. Kapitalförluster på marknadsnoterade andelar i investeringsfonder som innehåller endast svenska fordringsrätter är fullt avdragsgilla i inkomstslaget kapital[1].

Uppkommer underskott i inkomstslaget kapital medges reduktion från skatten på inkomst av tjänst och näringsverksamhet samt fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift. Sådan reduktion medges med 30% av den del av underskottet som inte överstiger 100 000 kronor och med 21% för resterande underskott. Underskott kan inte sparas till senare beskattningsår.

JURIDISKA PERSONER

För aktiebolag och andra juridiska personer beskattas normalt kapitalvinster på aktier i inkomstslaget näringsverksamhet med 26,3%. För beräkning av kapitalvinst respektive kapitalförlust, se avsnitt *Inlösen och försäljning av inlösenaktier, Fysiska personer*. För vissa juridiska personer gäller särskilda regler.

Avdragsgilla kapitalförluster på aktier kan endast dras av mot skattepliktiga kapitalvinster på aktier och andra delägarrätter. Sådana kapitalförluster kan dock, om vissa villkor är uppfyllda, även kvittas mot kapitalvinster inom samma koncern på aktier och andra delägarrätter, under förutsättning att koncernbidragsrätt föreligger mellan bolagen och att båda bolagen begär det vid samma års taxering. Kapitalförluster på aktier och andra delägarrätter som inte har kunnat utnyttjas ett visst beskattningsår får sparas och dras av mot skattepliktiga kapitalvinster på sådana tillgångar under efterföljande beskattningsår utan begränsning i tiden.

[1] Mot bakgrund av EUF-fördragets bestämmelser om fria kapitalrörelser kan det ifrågasättas om inte detsamma bör gälla även för investeringsfonder med utländska fordringsrätter.

Anskaffningsutgift för inlösenaktier – exempel

Anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna delas normalt upp på inlösenaktier och kvarvarande aktier med utgångspunkt i deras marknadsvärden vid avskiljandet av inlösenaktierna och fördelningen fastställs av Skatteverket genom allmänna råd och meddelanden. Information om Skatteverkets allmänna råd och meddelanden förväntas finnas tillgängliga på Skatteverkets hemsida www.skatteverket.se och på HiQ:s hemsida www.hiq.se under sommaren 2012.

Principerna beskrivs enklast med hjälp av följande exempel. Observera att beloppen i exemplet är antagna.

En aktieägare har 100 HiQ-aktier med en genomsnittlig anskaffnings-utgift om 20 kronor omedelbart före en aktiesplit. Antag att den lägsta betalkursen sista dagen för handel med aktier i HiQ före split och avskiljande av inlösenaktier är 37 kronor, att inlösenaktierna marknadsnoteras och att den lägsta betalkursen första dagen för handel med inlösenaktierna är 2,20 kronor. Antag vidare att Skatteverket i sina kommande allmänna råd och meddelanden mot den bakgrunden fastställer att 5,9% (2,20 kronor / 37 kronor) ska hänföras till inlösenaktien och att resterande 94,1% av anskaffningsutgiften för en ursprunglig HiQ-aktie ska hänföras till den kvarvarande aktien. Anskaffningsutgiften på inlösenaktien blir då 1,19 kronor (5,9% av 20 kronor). Den kvarvarande aktien får därefter en genomsnittlig anskaffningsutgift om 18,81 kronor (94,1% av 20 kronor).

Avyttras inlösenaktierna (genom försäljning eller inlösen) för 2,20 kronor per styck uppkommer en total kapitalvinst om (2,20 x 100) – (1,19 x 100) = 101 kronor.

Har inlösenaktier även förvärvats på annat sätt än genom aktiespliten beräknas omkostnadsbeloppet för samtliga inlösenaktier enligt genomsnittsmetoden, varvid faktisk anskaffningsutgift ska läggas till grund för beräkningen för de aktier som inte erhållits genom aktiespliten. Inlösenaktier och kvarvarande aktier anses inte vara av samma slag och sort vid tillämpningen av genomsnittsmetoden.

Schablonmetoden får användas vid beräkning av omkostnadsbeloppet. Schablonmetoden är i exemplet mer fördelaktig om det allokerade omkostnadsbeloppet är lägre än 0,44 kronor, förutsatt att inlösenlikviden är 2,20 kronor.

Aktieägare som är begränsat skattskyldiga

KUPONGSKATT

För aktieägare som är begränsat skattskyldiga i Sverige och som inte bedriver verksamhet från fast driftställe i Sverige betraktas återbetalning vid minskning av aktiekapitalet genom inlösen som

utdelning, vilket normalt medför att svensk kupongskatt tas ut på inlösenlikviden. Kupongskattesatsen är 30% och utgår på hela den ersättning som erhålls vid inlösen. Kupongskattesatsen är i allmänhet reducerad genom skatteavtal som Sverige har med andra länder.

Avdraget för kupongskatt verkställs normalt av Euroclear Sweden eller, beträffande förvaltarregistrerade aktier, av förvaltaren. Kupongskattskyldighet uppstår då ersättning för inlösenaktierna erhålls. Det bör dock observeras att kupongskatt inte påförs om inlösenaktien avyttras före inlösentidpunkten.

I samband med inlösen har aktieägare rätt att av Skatteverket få återbetalad den skatt som belöper på ett underlag motsvarande antingen anskaffningskostnaden för inlösenaktien eller, förutsatt att aktien är noterad, 20% av den ersättning som erhållits vid inlösen. Anskaffningskostnaden bör beräknas enligt vad som anges ovan i avsnittet Anskaffningsutgift för inlösenaktier – exempel. Ansökan om återbetalning ska göras skriftligen hos Skatteverket senast vid utgången av det femte kalenderåret efter utdelningstillfället.

För aktieägare som är juridiska personer med hemvist inom EU utgår normalt inte svensk kupongskatt om aktieägaren innehar 10% eller mer av andelskapitalet i det inlösande bolaget och uppfyller vissa ytterligare villkor. Inte heller utgår kupongskatt för utdelning till vissa fondföretag som hör hemma i en stat inom EES eller i en stat med vilken Sverige har ingått ett skatteavtal som innehåller en artikel om informationsutbyte eller ett avtal om informationsutbyte i skatteärenden.

INKOMSTSKATT

Fysiska personer som inte är bosatta eller stadigvarande vistas i Sverige beskattas normalt inte i Sverige vid försäljning av aktier. Aktieägare kan dock bli föremål för beskattning i sin hemvisstat. Enligt en särskild regel kan emellertid en fysisk person som är bosatt utanför Sverige ändå under vissa omständigheter bli beskattad i Sverige vid försäljning av aktier, om personen under det kalenderår då försäljningen sker eller vid något tillfälle under de tio närmast föregående kalenderåren varit bosatt i Sverige eller stadigvarande vistats i landet. Tillämpligheten av denna regel kan dock vara begränsad genom de skatteavtal som Sverige har med andra länder.

Utländska juridiska personer är normalt inte skattskyldiga för kapitalvinst på svenska aktier annat än om vinsten är hänförlig till ett fast driftställe i Sverige.

HiQ International AB
Regeringsgatan 20, 9tr, Box 7421, 103 91 Stockholm, Sverige
Tel: +46 8 588 90 000 Fax: +46 8 588 90 000