

Nr 1 | 2011

**Financial Accounting and
Advisory Services**

Nyhetsbrev



Innehåll

- | | |
|--|---|
| ▶ IFRS 9 Finansiella instrument | 2 |
| ▶ Nya standarder och uttalanden som gäller från 1 januari 2011, för kalenderårsbolag | 5 |
| ▶ Övergång till IFRS i US? | 5 |
| ▶ Status K3-projektet | 6 |
| ▶ Uppdateringar från Rådet för finansiell rapportering | 7 |



Inledning

2011 kan bli det mest spännande året inom redovisning på länge. Dels väntar vi på att flera slutliga IFRS standarder ska publiceras och dels förväntar vi oss att K3-regelverket ska färdigställas och ges ut någon gång under året. Vi tar i detta nyhetsbrev upp status på K3.

I de nyhetsbrev som vi gav ut under 2010 beskrev vi några av de förändringar som kan bli aktuella under de kommande åren - allt baserat på de Exposure Draft som tidigare givits ut. Vi kommer givetvis att återkomma till dessa när väl de slutliga standarderna har publicerats.

Vi följer även med intresse utvecklingen i USA - kommer USA att övergå till IFRS eller inte? Vi hoppas att SEC lämnar besked någon gång under 2011. Vi har gjort en sammanfattning av några viktiga punkter som diskuterades under 2010 års AICPA möte den 5-8 december 2010 med avseende på denna fråga.

Vi har inte tidigare beskrivit IFRS 9 (IFRS 9 kommer att ersätta IAS 39). Samtliga delar av IFRS 9 förväntas bli publicerade senast under andra halvåret 2011 och i detta nummer kommer vi att titta närmare på IFRS 9 och vilka effekter denna för med sig.

De börsnoterade bolagen har nu publicerat sina bokslutskommunikéer och många arbetar med att upprätta årsredovisningen för 2010. Samtidigt springer tiden i väg och många håller nu på med Q1 rapporterna. Detta för med sig att ett antal nya standarder och tolkningar ska implementeras baserat på EU:s ikraftträdandedatum. Redan i det sista nyhetsbrevet för 2010 beskrev vi kort vad de innebär och vi väljer därför att endast presentera dem i punktform i detta nyhetsbrev.

Slutligen lyfter vi fram nyheter från Rådet för Finansiell Rapportering.

1 IFRS 9 - Finansiella instrument

1.1 Bakgrund till projektet

Projektet att ersätta IAS 39 med IFRS 9 behandlar klassificering och värdering, nedskrivningar, säkringsredovisning och nettoredovisning av finansiella instrument. IASB och FASB arbetade inledningsvis enskilt med dessa områden (förutom nettoredovisning), vilket resulterade i separata förslag med olika slutsatser i liknande frågeställningar. IASB har utfärdat en slutlig standard om klassificering och värdering samt separata förslag om nedskrivningar och säkringsredovisning, medan FASB har utfärdat ett heltäckande utkast.

1.2 Finansiella instrument - klassificering och värdering

1.2.1 Bakgrund

I och med IFRS 9 Finansiella instrument kommer de fyra nuvarande värderingskategorierna för finansiella tillgångar (verkligt värde via resultaträkningen, investeringar som hålles till förfall, lånefordringar och kundfordringar samt finansiella tillgångar som kan säljas) att försvinna och ersättas med två värderingsgrunder; verkligt värde och upplupet anskaffningsvärde. Företagets affärsmodell och villkoren för det finansiella instrumentet kommer avgöra vilken värderingsgrund som ska tillämpas. FASB:s förslag skulle kräva värdering till verkligt värde för många finansiella tillgångar och skulder, medan IFRS 9 tillåter upplupet anskaffningsvärde i större utsträckning.

1.2.2 Utveckling hittills

IFRS 9 publicerades för första gången i november 2009 för finansiella tillgångar och uppdaterades i oktober 2010 för finansiella skulder. Mer information om IFRS 9 finns bland annat i nedanstående publikationer.

1.2.3 Referensmaterial

- ▶ Supplement to IFRS Outlook Issue 89: IASB completes phase 1 of IFRS 9: Financial Instruments - Classification and Measurement (november 2010)
- ▶ Implementing phase 1 of IFRS 9: Financial instruments (juni 2010)
- ▶ Supplement to IFRS Outlook Issue 60: IASB publishes IFRS 9: phase 1 of the standard to replace IAS 39 (november 2009)

www.ey.com/GL/en/Issues/IFRS/Publications

1.3 Finansiella instrument - nedskrivningar



1.3.1 Bakgrund

IASB:s och FASB:s ursprungliga förslag om nedskrivningar skiljer sig avsevärt från varandra. De utfärdade nyligen ett tillägg till sina Exposure Drafts, kallat Supplementary Document, med ett förslag till en gemensam modell. I förslaget ber IASB och FASB även om återkoppling rörande de metoder för nedskrivningar som de utvecklat var för sig.

1.3.1 Utveckling hittills

- ▶ I den gemensamma modellen skulle kreditförluster baseras på all tillgänglig information, däribland historisk data samt aktuella och prognostiserade ekonomiska förhållanden. Förslaget är en utveckling av IASB:s ursprungliga Exposure Draft med förslag till vägledning för beräknade förluster. Detta är en förändring från FASB:s ursprungsförslag där endast tidigare händelser och aktuella omständigheter skulle tas med i beräkningen.
- ▶ Den gemensamma modellen skulle kräva redovisning av alla förväntade förluster i företagets så kallade "bad book" (problemkrediter såsom t.ex. utgivna lån som ledningen bedömer osäkra), samt redovisning av förluster i företagets så kallade "good book" till det högre av följande värden:
 - (a) Portföljens tidsproportionella förväntade kreditförluster (d.v.s. förväntade förluster redovisas proportionellt över lånens förväntade löptid)
 - (b) Kreditförlusterna som förväntas inträffa under en överskådlig framtid (minst tolv månader) ("golvet")
- ▶ IASB och FASB har även sökt återkoppling rörande de metoder som de utvecklat var för sig. IASB:s metod är i stort sett densamma som i det gemensamma förslaget förutom att hanteringen av den så kallade "good book" inte inkluderar regeln om den lägsta nivån ("golvet"). FASB:s metod skulle kräva att ett företag omedelbart redovisar alla kreditförluster som förväntas uppkomma inom en överskådlig framtid.

- ▶ IASB och FASB har beslutat att termen "bortskrivning" ("write-off") ska definieras som "en direkt minskning av upplupet anskaffningsvärde för en finansiell tillgång på grund av att den inte är indrivningsbar".
- ▶ IASB och FASB klargjorde att en finansiell tillgång betraktas som icke indrivningsbar när företaget inte har någon rimlig förväntan om återvinning. Under sådana omständigheter ska tillgången tas bort från balansräkningen.
- ▶ IASB övervägde även på nytt flera av de upplysningskrav som ursprungligen föreslogs i deras Exposure Draft rörande upplupet anskaffningsvärde och nedskrivningar. IASB:s preliminära beslut innebär följande:
 - ▶ Upplysning om företagets policy för när tillgångar skall tas bort från balansräkningen krävs, inklusive en redogörelse för om det fortfarande pågår indrivningsaktiviteter rörande bortskrivna tillgångar. Upplysning om det nominella beloppet för bortskrivna tillgångar, som företaget fortfarande strävar efter att indriva, kommer också krävas.
 - ▶ Företagen ska visa en avstämning av förändringar i vissa tillgångar som förfallit för mer än 90 dagar sedan.
 - ▶ Upplysning om stresstest och annan information som anger tillgångens ursprungs- och förfallotid, så som det ursprungligen föreslogs i utgivet Exposure Draft, kommer inte krävas.

1.3.3 Vad händer härnäst

- ▶ IASB och FASB kommer att fortsätta att diskutera frågor hänförliga från dess ursprungliga Exposure Drafts som ligger utanför den gemensamma modellen.
- ▶ Kommentarer på ovan beskrivna Supplementary Document ska lämnas senast den 1 april 2011.

1.3.4 Referensmaterial

- ▶ Supplement to IFRS Outlook Issue 95: IASB and US FASB propose a joint approach to accounting for credit losses (februari 2011)
- ▶ IFRS Outlook: Impairment of financial assets - where is it heading? (juli 2010)
- ▶ Supplement to IFRS Outlook Issue 61: New proposals for financial instruments at amortised cost (november 2009)

www.ey.com/GL/en/Issues/IFRS/Publications

1.4 Finansiella instrument - säkringsredovisning



1.4.1 Bakgrund

IASB:s förslag innebär bl.a. att säkringsredovisning ska integreras med bolagens riskhantering samt att vissa mer komplicerade regler i ursprungliga IAS 39 förenklas. FASB:s förslag till modell skulle innebära att det blir lättare att kvalificera sig för att få tillämpa säkringsredovisning. Det grundläggande US GAAP-ramverket, däribland vad som utgör säkringsrelationer, skulle inte förändras i någon större utsträckning.

1.4.2 Utveckling hittills

- ▶ Enligt den metod som föreslås i IASB:s Exposure Draft skulle kopplingen bli tydligare mellan ett företags riskhanteringsstrategi, avsikten med säkringarna och effekterna av säkringar i de finansiella rapporterna. Säkringsredovisning skulle tillåtas för komponenter i finansiella och icke-finansiella poster, förutsatt att det går att identifiera och värdera riskkomponenten separat.
- ▶ Det kvantitativa effektivitetskravet på 80-125 % har tagits bort i IASB:s förslag till säkringsmodell. Effektivitetsmätningen skulle endast krävas framåtblickande med hjälp av den metod som beskrivs i företagets riskpolicy. Säkringsförhållandet ska dock ge resultat som minimerar förväntad ineffektivitet och det ska förväntas uppnå annat än en slumpmässig korrelation. Kravet om att bokföra faktisk ineffektivitet i resultatet kvarstår.
- ▶ I februari 2011 utfärdade FASB ett Discussion Paper där man söker kommentarer från sina intressenter rörande IASB:s säkringsmodell.

1.4.3 Vad händer härnäst

- ▶ Sista dag för att svara på FASB:s Discussion Paper är den 25 april 2011.

1.4.4 Referensmaterial

- ▶ Hedge accounting under IFRS - a closer look at the changes and challenges (februari 2011)
- ▶ Supplement to IFRS Outlook issue 91: Hedge accounting under IFRS - all set for change (december 2010)

www.ey.com/GL/en/Issues/IFRS/Publications

1.5 Finansiella instrument - nettoredovisning i balansräkningen



1.5.1 Bakgrund

IASB och FASB utfärdade nyligen ett gemensamt förslag om kriterierna för nettoredovisning av finansiella instrument i ett försök att eliminera en betydande skillnad mellan IFRS och US GAAP.

1.5.2 Utveckling hittills

IASB och FASB utfärdade ett gemensamt förslag som skulle ändra och konvergera kraven för nettoredovisning i balansräkning enligt både IFRS och US GAAP. Förslaget skulle ersätta det nuvarande kravet i IFRS gällande finansiella tillgångar och finansiella skulder.

- ▶ Nettoredovisning av tillgångar och skulder skulle krävas om ett företag har en ovillkorad, juridiskt genomdrivbar rätt till kvittning och om avsikten är nettoavräkning eller samtidig reglering. Realisering av en finansiell tillgång och reglering av en finansiell skuld anses ske samtidigt endast om de regleras i samma ögonblick.
- ▶ Förslaget liknar de nuvarande kraven i IFRS förutom enligt vad som beskrivs nedan:
 - ▶ Förslaget klargör att rätten till nettoredovisning måste kunna utnyttjas lagenligt under alla omständigheter (d.v.s. i den löpande verksamheten och om motparten ställer in betalningarna, blir insolvent eller går i konkurs)
 - ▶ Det är sannolikt att avtal med clearinginstitut inte längre kan anses kunna uppfylla kraven för reglering. Följaktligen skulle ett företag kunna nettoredovisa finansiella tillgångar och finansiella skulder med ett clearinginstitut endast om regleringen inträffar i samma ögonblick.
- ▶ Förslaget skulle kräva omfattande upplysningar om effekterna av rättigheterna till nettoredovisning och relaterade arrangemang, t.ex. effekter av avtal om finansiella säkerheter på ett företags finansiella ställning.



- ▶ Förslaget skulle eliminera undantaget i US GAAP som tillåter nettoredovisning för vissa arrangemang i vilka kvittningsrätten är villkorad (t.ex. om motparten går i konkurs, blir insolvent eller ställer in betalningarna) och det inte finns någon avsikt att nettoredovisa, eller att sådan avsikt är villkorad. Detta skulle få en betydande effekt på balansräkningen i många finansinstitut och andra företag i USA som har stora portföljer med derivatkontrakt.
- ▶ Förslaget skulle också eliminera de riktlinjer i US GAAP som gäller nettoredovisning av återköpsavtal och omvända återköpsavtal, samt viss kvittningspraxis inom fondhandel, samt förvarings- och låneinstitut.

1.5.3 Vad händer härnäst

Kommentarer på Exposure Draft ska lämnas senast den 28 april 2011. En slutlig standard förväntas komma i slutet av juni 2011. Förslaget anger inget datum för ikraftträdande.

1.5.4 Referensmaterial

- ▶ Supplement to IFRS Outlook Issue 94: Offsetting of financial instruments: Is convergence on the horizon? (februari 2011)

www.ey.com/GL/en/Issues/IFRS/Publications

2 Nya standarder och uttalanden som gäller från 1 januari 2011 enligt EU ikraftträdande datum, för kalenderårsbolag

Nedan presenteras de nya standarder och tolkningar som ska tillämpas från och med 1 januari 2011 eller senare baserat på EU:s ikraftträdandedatum. Vi har valt att redogöra för de standarder som vi idag vet börjar gälla 1 januari endast i punktform, eftersom vi i Nyhetsbrev nr 5, 2010 redan kortfattat beskrivit dem.

- ▶ IAS 24 Upplysningar om närstående (ändring). (Godkänd av EU 19 juli 2010)
- ▶ IAS 32, Finansiella instrument: Klassificering - ändring. Klassificering av teckningsrätter. (Godkänd av EU 23 december 2009)
- ▶ IFRIC 14 Förskotts betalning av ett lägsta fonderingskrav - ändring. (Godkänd av EU 19 juli 2010)
- ▶ IFRIC 19 Utsläckning av finansiella skulder med egetkapitalinstrument. (Godkänd av EU 23 juli 2010)

- ▶ Förbättringar av IFRS. (utgivna av IASB i maj 2010.) Det finns separata övergångsregler för varje förbättring, men vanligen ska dessa tillämpas med början 1 januari 2011.

3 Övergång till IFRS i US?

3.1 Bakgrund

Det är många som väntar på beslutet huruvida amerikanska noterade företag i framtiden skall kunna upprätta sin koncernredovisning i enlighet med IFRS istället för US GAAP. Securities and Exchange Commission (SEC) utfärdade under 2000-talets första decennium ett antal förslag och höll ett flertal rundabordssamtal om hur en eventuell övergång skulle kunna ske. I november 2007 beslöt SEC att ta bort kravet på en US GAAP avstämning för utländska bolag som utfärdade en 20-F i USA. Initialt var många bedömare mycket positiva till utvecklingen av ett globalt gemensamt regelverk för finansiell rapportering - sen kom finanskrisen och därmed avtog även trycket på förändring.

Tankegångarna på ett gemensamt regelverk har dock inte försvunnit utan IASB och FASB har fortsatt arbeta med flera gemensamma projekt. Alla gemensamma projekt underlättar givetvis en eventuell övergång till IFRS.

3.2 AICPA National Conference on Current SEC and PCAOB Developments

Den eventuella övergången till IFRS i USA var föremål för intensiva diskussioner på AICPA National Conference on Current SEC and PCAOB Developments som hölls den 5-8 december 2010. Representanter från SEC, IASB och FASB delgav sin syn på utvecklingen och framtiden. De viktigaste slutsatserna som kunde uttolkas var:

- ▶ SEC, IASB och FASB fortsätter att ha som mål att utveckla en uppsättning av högkvalitativa globala redovisningsstandarder.
- ▶ IASB och FASB fortsätter att samarbeta och strävar efter att slutföra konvergens- och förbättringsprojekten inom de mest centrala redovisningsområdena.
- ▶ IASB och FASB var överens om betydelsen av att hålla tidsschemat för konvergensprojekten, men inte på bekostnad av kvaliteten



- ▶ SEC förväntas ta ett beslut under 2011 avseende huruvida IFRS ska tillämpas som gemensamt regelverk för noterade bolag i US. Det påpekades dock samtidigt att det inte finns ett formellt åtagande från SEC att ta detta beslut innan juni 2011.
- ▶ SEC:s biträdande redovisningschef sa att en möjlighet att inkorporera IFRS i USA är att standard för standard välja och inlemma dessa i US GAAP och på så sätt behålla en roll för FASB.

4 K3-projektet

4.1 Bakgrund

Bokföringsnämnden beslutade år 2004 att ändra inriktning på sitt normgivningsarbete. Inriktningen var inledningsvis att det skulle finnas fyra särskilda regelverk, ett för respektive kategori av företag. Efterhand som projektet fortlöpt har inriktningen förändrats något. Arbetet kan delas in i följande regelverk:

1. Ett förenklat årsbokslut (K1) - enskild näringsidkare, ideella föreningar och registrerade trossamfund
2. En årsredovisning (K2) - i mindre aktiebolag och i mindre ekonomiska föreningar
3. En årsredovisning (K3) - större aktiebolag
4. En årsredovisning enligt IAS/IFRS regler (K4) - Noterade företag

Målsättningen är att när mindre företag upprättar sina årsbokslut eller årsredovisningar ska de ha tillgång till ett regelpaket som innehåller samtliga relevanta regler. Reglerna i K3 har sin grund i International Accounting Standards Boards (IASB:s) International Financial Reporting Standard (IFRS) för Small and Medium-sized Entities (SME:s). Det föreslagna regelverket är tänkt att kunna tillämpas av alla icke-noterade företag som upprättar årsredovisning. Med icke-noterade företag avses andra företag än företag vars andelar, teckningsoptioner eller skuldebrev är upptagna till handel på en reglerad marknad inom EES eller en motsvarande marknad utanför EES.

De som inte får tillämpa K3 är således noterade företag och de som frivilligt väljer att upprätta en koncernredovisning enligt av EG-kommissionen antagna internationella redovisningsstandarder.

4.2 Status på K-3 projektet

Under sommaren 2010 skickades ett förslag till K3 ut på remiss. Vissa kapitel saknades dock vid detta tillfälle men de kompletterades senare under hösten. Remisstiden för förslaget till Allmänt Råd med Tillhörande Vägledning om Upprättande av Årsredovisning (K3), gick ut den 29 november 2010.

De övergripande remissynpunkterna diskuterades den 2 februari 2011. Beslut fattades vid detta tillfälle om arbetets framtida inriktning enligt nedan:

"Avvikelser från årsredovisningslagen:

- ▶ *Strider en regel mot ÅRL och direktivet ska regeln ändras.*
- ▶ *Strider en regel mot ÅRL men inte direktivet ska BFN hemställa om lagändring.*
- ▶ *Är en regel en tolkning av ÅRL ska regeln analyseras ytterligare i respektive kapitel.*

Vägledningens struktur:

- ▶ *Arbetsgruppen ska arbeta vidare med en struktur i vilken vägledningen ska kompletteras med lagtexturutor. Kommentartext ska finnas i direkt anslutning till den lagtext eller den regel den avser.*
- ▶ *I början av berörda kapitel ska det tydligt framgå att det finns särregler för juridisk person.*

Mindre företag som tillämpar K3:

- ▶ *Mindre företag ska ha samma värderingsregler och lämna samma tilläggsupplysningar som större företag med de undantag som anges i ÅRL för mindre företag.*
- ▶ *Regler som rör tilläggsupplysningar ska analyseras ytterligare i respektive kapitel.*

Kopplingen till IFRS för SME:

- ▶ *K3 är ett självständigt regelverk. IFRS för SME är, vid sidan av ÅRL, en väsentlig utgångspunkt för K3. Avsteg ska göras från IFRS för SME om det bedöms motiverat.*

Ikraftträdande:

- ▶ *Arbetet ska bedrivas med inriktning att K3 ska tillämpas på årsredovisningar som upprättas för räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2012 och tidigare tillämpning ska vara tillåten.*
- ▶ *Ett allmänt råd ska tas fram som behandlar byte mellan K-regelverken."*



5 Rådet för finansiell rapportering

I mars gav Rådet för finansiell rapportering ut ett Förslag till ändringsmeddelande med förslag till ändringar i både RFR 1 och RFR 2 samt att UFR 2 Koncernbidrag och aktieägartillskott och UFR 4 Redovisning av särskild löneskatt och avkastningsskatt dras tillbaka. Förslaget återfinns på hemsidan www.radetforfinansiellrapportering.se och Rådet ber om kommentarer ska senast den 14 april.

Efter genomgång av inkomna kommentarer kommer Rådet att publicera uppdaterade versioner av RFR 1 och RFR 2 på hemsidan.

5.1 Koncernbidrag

I Rådets Förslag till ändringsmeddelande som gavs ut i oktober 2010 föreslogs att UFR 2 Koncernbidrag och aktieägartillskott skulle dras tillbaka och ersättas med texter i RFR 2 i avsnitten om IAS 18 och IAS 27. Enligt förslaget ska moderföretag redovisa mottagna koncernbidrag från dotterbolag på samma sätt som utdelningar, d.v.s. som finansiella intäkter. Lämnade koncernbidrag ska redovisas som ökning av andelar i koncernföretag i likhet med aktieägartillskott. De nya reglerna föreslås tillämpas på räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2011 eller senare.

En debatt uppstod i slutet av 2010 om lämnade koncernbidrag ska bokföras brutto eller netto efter skatt på kontot andelar i koncernföretag. Rådet har, efter att ha tagit del av diskussionerna, kommit fram till att koncernbidragen ska redovisas brutto och har valt att återremittera förslaget.

5.2 Redovisning av särskild löneskatt och avkastningsskatt

Rådet föreslår att betalningar av särskild löneskatt och avkastningsskatt ska inkluderas i aktuariella beräkningar av förmånsbestämda förpliktelser. När förväntad avkastning på förvaltningstillgångar ska fastställas ska man ta hänsyn till avkastningsskatt. Texter införs i RFR 1 och även i RFR 2 för de företag som tillämpar IAS 19 även i juridisk person. Detta ersätter reglerna i UFR 4 som föreslås dras tillbaka. De nya reglerna föreslås tillämpas på räkenskapsår som påbörjas 1 januari 2012 eller senare.

5.3 Lättnader i ÅRL

Årsredovisningslagen har ändrats bl.a. genom att upplysningskraven avseende sjukfrånvaro, taxeringsvärden, löner per land och belopp avseende ränta som inkluderats i en tillgångs anskaffningsvärde har tagits bort. Motsvarande krav i RFR 1 och RFR 2 kommer att tas bort. Ändringarna i ÅRL gäller för räkenskapsår som avslutas närmast efter den 31 december 2010.

5.4 Villkorade köpeskillingar

Enligt IFRS 3 punkt B55 a ska tilläggsköpeskillingar som kräver att säljaren kvarstår i tjänst under viss tid alltid redovisas som lönekostnad oavsett nivå på ordinarie lön och förmåner. En strikt tillämpning av detta i juridisk person skulle kunna leda till en annan skattesituation än för förvärv som görs av företag som inte tillämpar IFRS och Rådet föreslår därför att ett frivilligt undantag införs i RFR 2.

5.5 Övrigt

Rådet har gjort en genomgång av de ändringar av och tillägg till standarder som IASB givit ut sedan föregående förslag till ändringsmeddelande. Dessa avser IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9 och IAS 12. Rådet anser att dessa inte föranleder någon åtgärd i RFR 2.

Financial Accounting and Advisory Services (FAAS)

Vi tillhandahåller rådgivning och konsultationer inom följande områden;

- ▶ Kvalificerade redovisningsfrågor
- ▶ Kundenspecifika tjänster inom finansiell redovisning och rapportering
- ▶ IFRS-konvertering
- ▶ Konsekvensanalyser vid transaktioner på kapitalmarknaden och omstruktureringar



Pär Falkman
Redovisningsspecialist
par.falkman@se.ey.com



Mario von Dahn
Redovisningsspecialist
mario.von.dahn@se.ey.com



Emma Björklund
FS GAAP Regulatory & Advisory
emma.bjorklund@se.ey.com



Charlotta Jäger
FS GAAP Regulatory & Advisory
charlotta.jager@se.ey.com

Carl-Henrik Lindgren
Redovisningsspecialist
carl-henrik.lindgren@se.ey.com

Annika Melin Jakobsson
Capital Markets, affärsjurist
annika.melin.jakobsson@se.ey.com

Björn Grundvall
Redovisningsspecialist
bjorn.grundvall@se.ey.com

Dan Phillips
Redovisningsspecialist
dan.phillips@se.ey.com

Göran Abrahamsson
Redovisningsspecialist
goran.abrahamsson@se.ey.com

Håkan Cederberg
Redovisningsspecialist
hakan.cederberg@se.ey.com

Olof Cederberg
Redovisningsspecialist
olof.cederberg@se.ey.com

Joanna Castler
Redovisningsspecialist
johanna.castler@se.ey.com

Andreas Dalhäll
Capital Markets, affärsjurist
andreas.dalhall@se.ey.com

Jesper Grip
Capital Markets, affärsjurist
jesper.grip@se.ey.com

Välkommen att kontakta oss!

Detta nyhetsbrev ges ut av Ernst & Young AB, Sverige.
Tel 08-520 590 00, www.ey.com/se

Ansvarig utgivare och redaktör Pär Falkman.

Uppgifterna i denna publikation har noggrant kontrollerats, men bör inte användas som slutgiltigt råd i enskilda situationer. Kontakta våra rådgivare för detaljerad information.

Ernst & Young

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Om Ernst & Young

Ernst & Young är en ledande global aktör inom revision, skatt, transaktioner, rådgivning och redovisning. Våra 141 000 medarbetare världen över förenas av gemensamma värderingar och en stark vilja att leverera tjänster av högsta kvalitet. Vår drivkraft är att hjälpa medarbetare, kunder och den omvärld vi verkar i att uppnå sin fulla potential.

www.ey.com/se

© 2011 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

Ernst & Young AB ingår i det globala Ernst & Young-nätverket där varje medlem är en egen juridisk person.