

Rådet går löpande igenom de nya och ändrade standarder och tolkningar som IASB och IFRIC Interpretation Committee ger ut och även förändringar av svenska lagar och regleringar som kan komma att påverka redovisningen. Ett förslag till ändringsmeddelande ges ut och efter beaktande av inkomna remissvar skapas ett ändringsmeddelande som läggs in i "Arkivet" på Rådets hemsida. När EU har antagit de nya och ändrade standarderna och tolkningarna uppdateras berörda rekommendationer och uttalanden. I avvaktan på ett sådant godkännande finns beslutade ändringar i "Kommande ändringar" på hemsidan.

ÄNDRINGSMEDDELANDE AVSEENDE RFR 2 REDOVISNING FÖR NOTERADE JURIDISKA PERSONER

Detta ändringsmeddelande behandlar uppdatering av RFR 2 beroende dels på följande ändringar av standarder, utgivet uttalande och ändring av uttalande som utgivits sedan föregående ändringsmeddelande, dels att Rådet har noterat områden där en uppdatering av RFR 2 bedöms nödvändig.

Ändringar av standarder från IASB

- Ändringen av IFRS 1 Begränsat undantag för förstagångstillämpare från kraven enligt IFRS 7 att presentera jämförande information
- Improvements to IFRSs (May 2010)

Nytt uttalande och ändringar av befintligt uttalande från IFRIC

- IFRIC 19 Utsläckning av finansiella skulder med egetkapitalinstrument
- Ändringar i IFRIC 14 Förskottsbetalning vid ett lägsta fonderingskrav

Uppdateringar av områden

- IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter
- Upplysningskrav i ÅRL
- IFRIC 15 Avtal om uppförande av fastighet
- IFRS 2 Aktierelaterade ersättningar
- IAS 17 Leasing
- IAS 18 Intäkter

De reviderade texterna återfinns i bilaga 1.

Rådet för finansiell rapportering

Ändringen av IFRS 1 Begränsat undantag för förstagångstillämpare från kraven enligt IFRS 7 att presentera jämförande information

Ändringen av IFRS 1 innebär att företag som tillämpar IFRS för första gången ska få samma lättnader vad gäller retroaktiv tillämpning som föreligger avseende de upplysningskrav som föreligger i IFRS 1 p E3.

Rådets bedömning

Ändringen av IFRS 1 föranleder inte någon åtgärd i RFR 2.

Improvements to IFRSs (May 2010)

Improvements to IFRSs är ett årligt återkommande projekt från IASB. Avsikten är att försöka hantera frågeställningar som inte är av så väsentlig karaktär att det kräver ett eget utkast.

Rådets bedömning

Improvements to IFRSs föranleder inte någon åtgärd i RFR 2.

IFRIC 19 Utsläckning av finansiella skulder med egetkapitalinstrument

IFRIC 19 anger att i samband med en kvittningsemission ska det emitterade egetkapitalinstrumentet värderas till verkligt värde. Mellanskillnaden gentemot det redovisade beloppet på skulden ska redovisas i resultaträkningen. I det fall verkligt värde inte kan fastställas tillförlitligt för egetkapitalinstrumentet ska det verkliga värdet på skulden användas i stället. Uttalandet gäller inte i de fall borgenären är aktieägare och agerar i egenskap av aktieägare där en bedömning av det enskilda fallet ska göras.

Rådets bedömning

IFRIC 19 kan tillämpas inom ramen för ÅRL och således föranleder uttalandet inte någon åtgärd i RFR 2.

Ändringar i IFRIC 14 Förskottsbetalning vid ett lägsta fonderingskrav

Denna ändring av IFRIC 14 gäller i begränsade fall. Ändringen innebär att när ett företag har minimifonderingskrav för sina pensionsåtaganden och gör en förtida inbetalning för att möta detta åtagande, tillåter ändringen att ett företag redovisar denna förtida betalning som en tillgång.

Rådets bedömning

Ett förtydligande införs i p 87C som anger att företag som valt att inte tillämpa IAS 19 p 48-125 inte heller ska tillämpa IFRIC 14.

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

Rådet för finansiell rapportering

IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter

4 kap. 14 b § ÅRL (lag 2009:34) tillåter numera att de instrument som anges i regeln, bl.a. andelar i intresseföretag, dotterföretag och joint ventures, får värderas till verkligt värde förutsatt att det är tillåtet enligt IFRS. Lagändringen gäller enbart för företag som omfattas av en koncernredovisning som upprättas enligt IAS förordningen och ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas efter 28 februari 2009.

Rådets bedömning

I IAS 27 p 40 anges att ett företag som valt att redovisa andelar i intresseföretag och joint ventures till verkligt värde i koncernredovisningen ska tillämpa samma redovisningsprincip i den juridiska personen.

Av RFR 2 p 73 framgår att ett företag som tillämpar RFR 2 antingen kan välja att redovisa och värdera samtliga finansiella instrument i enlighet med IAS 39 eller välja en redovisningsmetod som har sin utgångspunkt i anskaffningsvärde enligt ÅRL.

För ett företag som valt att redovisa och värdera finansiella instrument med utgångspunkt i anskaffningsvärde i den juridiska personen är IAS 27 p 40 inte förenlig med RFR 2 p 73 och därför införs ett undantag från IAS 27 p 40 för dessa företag.

Upplysningskrav i ÅRL

Ytterligare upplysningskrav har införts i ÅRL (lag 2009:34). Det gäller upplysningar om ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen (5 kap. 11a §) samt upplysningar om närstående (5 kap. 12a-b §§). Vidare förtydligar Rådet att upplysningar kring verkligt värde för finansiella instrument även omfattar företag som värderar finansiella instrument med utgångspunkt i anskaffningsvärde (5 kap. 4 b-c §§ ÅRL).

Rådets bedömning

Lagtexten avseende upplysningar om ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen återges i RFR 2 p 20B, eftersom något motsvarande krav inte direkt går att finna i IFRS. Vad gäller upplysningar om närstående anser Rådet att upplysningskraven i IAS 24 uppfyller de krav som ÅRL inför. Därmed återges inte denna paragraf i RFR 2.

Rådet föreslår vidare ett förtydligande i RFR 2 p 11A, som innebär att upplysningskraven i 5 kap. 4 b-c §§ ÅRL måste beaktas i de fall företaget redovisar finansiella instrument med utgångspunkt i anskaffningsvärde.



3

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

Rådet för finansiell rapportering

Återföring av nedskrivningar på goodwill

IAS 36 p 124 anger att nedskrivning av goodwill inte ska återföras. I nuläget föreligger inga undantag eller tillägg från IAS 36 i RFR 2.

Rådets bedömning

4 kap. 5 § ÅRL anger att en nedskrivning på en anläggningstillgång ska återföras om det inte längre finns skäl för den. Eftersom lagen anger att en nedskrivning ska återföras, under vissa förutsättningar, införs ett tvingande undantag från IAS 36 p 124 i RFR 2 p 63.

IFRIC 15 Avtal om uppförande av fastighet

IFRIC 15 kräver att entreprenadavtal som inte uppfyller definitionen av entreprenaduppdrag redovisas i enlighet med IAS 18. Enligt IFRIC 15 p 17 kan det föreligga situationer där risker och förmåner överförs kontinuerligt. I dessa fall ska intäkterna redovisas kontinuerligt baserat på färdigställandegrad, förutsatt att samtliga villkor i IAS 18 p 14 är uppfyllda. Kraven i IAS 11 för successiv vinstavräkning gäller för sådan redovisning.

Rådets bedömning

Sambandet mellan redovisning och beskattning styr när intäkter från entreprenaduppdrag ska beskattas. En tillämpning av IFRIC 15 p 17 kan försätta företag i en annan beskattningssituation jämfört med övriga företag. I enlighet med ansatsen att inte försätta företag som tillämpar RFR 2 i denna situation införs ett frivilligt undantag, i RFR 2 p 87 D, från IFRIC 15 p 17. Det frivilliga undantaget innebär att det är tillåtet att redovisa intäkter för entreprenadavtal först vid färdigställandetidpunkten.

Vidare görs ett tillägg i avsnitten kring IAS 11 (RFR 2 p 26), IAS 18 (RFR 2 p 36) och IFRIC 15 (RFR 2 p 87D) avseende paragrafhänvisningarna i inkomstskattelagen för pågående arbeten.

IFRS 2 Aktierelaterade ersättningar

IFRS 2 behandlar i likhet med IAS 32 gränsdragningsfrågor avseende skuld och eget kapital. Klassificeringen av eget kapital och skuld enligt IFRS 2 kan vara oförenlig med definitionen av skuld och eget kapital enligt svensk lag.

Rådets bedömning

Rådet anser att undantag avseende IFRS 2, i likhet med det undantag som föreligger för IAS 32 vad gäller klassificering av eget kapital och skuld, är nödvändigt. Rådet inför således motsvarande undantag i RFR 2 p 5.



4

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

Rådet för finansiell rapportering

IAS 17 Leasing

RFR 2 anger att om försäljningspriset avviker från tillgångens redovisade värde i en sale leaseback transaktion ska skillnaden också i juridisk person behandlas på samma sätt som anges i IAS 17 p 59. Detta gäller även om avtalet redovisas enligt de regler som gäller för operationella avtal.

Rådets bedömning

Skrivningen i RFR 2 p 35 medför en annorlunda beskattningssituation än vad som föreligger för övriga företag. Därför har denna punkt i RFR 2 upphävts. Företag som väljer att redovisa finansiella leasingavtal som operationella i enlighet med RFR 2 p 34 ska i stället redovisa resultatet av en sale leaseback transaktion i enlighet med IAS 17 p 61-63.

IAS 18 Intäkter

RFR 2 p 37 anger att moderföretag ska redovisa anteciperad utdelning från dotterföretag i det fall moderföretaget har rätt att ensamt besluta om utdelningens storlek och moderföretaget innan dess finansiella rapporter publiceras fattat beslut beträffande utdelningens storlek samt säkerställt att utdelningen inte överstiger dotterföretagets utdelningskapacitet.

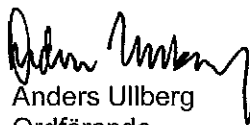
Rådets bedömning

Nuvarande skrivning i RFR 2 p 37 leder till en redovisning av anteciperade utdelningar i noterade moderföretag som avviker från vad som gäller för andra företag. Därför ändras kravet på att utdelningar ska redovisas om villkoren som anges i punkten är uppfyllda till att utdelning får redovisas.

I bilaga 1 presenteras texter till ovanstående uppdateringar.

Stockholm den 29 november 2010

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING



Anders Ullberg
Ordförande

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

IFRS 2 Aktierelaterade ersättningar

Klassificering av en aktierelaterad ersättning såsom skuld respektive eget kapital i enlighet med IFRS 2 ska tillämpas såvida inte detta står i strid med gällande lag. Om så är fallet ska ett avsteg göras.

5

IFRS 7 Finansiella instrument: Upplysningar

IFRS 7 innehåller tre olika slag av upplysningskrav.

1. Kvalitativa beskrivningar avseende karaktären av de risker som uppstår genom finansiella instrument samt de mål, policies, organisation och metoder/processer som tillämpas för att hantera dessa risker.

2. Kvantitativ information om risk- och kapitalsituation.

3. Specifikationer avseende redovisade belopp.

I många fall tillämpas gemensam riskhantering för alla enheter i en koncern. En fullständig tillämpning i juridisk person som är moderbolag och som upprättar koncernredovisning, av krav enligt IFRS 7 avseende kvalitativ och kvantitativ riskinformation behöver i sådana fall inte vara en förutsättning för att ge en rättvisande bild. Detsamma gäller upplysningarna om kapital i IAS 1 p 134-136.

11

Företag som väljer att inte tillämpa IAS 39 i enlighet med undantaget i p. 73 i denna rekommendation ska trots detta följa IFRS 7 i tillämpliga delar. Vidare ska upplysningskraven i 5 kap. 4 b-c §§ ÅRL beaktas.

11A

5 kap. 4 b § ÅRL har följande lydelse:

Om finansiella instrument inte värderas enligt 4 kap. 14 a §, gäller följande.

För varje kategori av derivatinstrument skall större företag lämna upplysningar om

det värde till vilket instrumenten skulle ha värderats vid en tillämpning av

4 kap. 14 a §, och

omfattningen och typen av instrument.

I fråga om finansiella anläggningstillgångar som enligt 4 kap. 14 a–14 c §§

får värderas till verkligt värde och vilkas bokförda värde är högre än det

verkliga värdet skall upplysningar lämnas om

bokfört värde och det verkliga värdet, och

skälen till att det bokförda värdet inte har skrivits ner och det stöd som finns för antagandet att det bokförda värdet kommer att återvinnas.

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM

• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50

www.radetforfinansiellrapportering.se

Rådet för finansiell rapportering

Lag (2007:132)

5 kap. 4 c § ÅRL har följande lydelse:

Föreskrifterna i 4 a § och 4 b § skall även tillämpas på sådana avtal som enligt 4 kap. 14 c § skall anses som derivatinstrument.

IAS 1 Utformning av finansiella rapporter

Utöver vad som anges i IAS 1 p. 25-26 beträffande fortlevnadsprincipen ska, om de finansiella rapporterna inte utarbetats på basis av antagande om fortlevnad, upplysning lämnas enligt 2 kap. 4 § ÅRL om effekterna på de redovisade beloppen i balansräkningen och resultaträkningen.

13

IAS 1 p. 10 vilken behandlar vilka räkningar som ska ingå i de finansiella rapporterna samt hur de benämns, ska tillämpas enligt följande:

14

De finansiella rapporterna ska innehålla en resultaträkning, rapport över totalresultat enligt alternativet med separat resultaträkning i IAS 1 p. 12, balansräkning, kassaflödesanalys (finansieringsanalys) samt en rapport över förändringar i eget kapital.

Paragraferna i IAS 1 bl.a. p. 12, 54 och 81–83, som behandlar balansräkningens och resultaträkningens struktur och innehåll samt anger minimikrav beträffande innehållet i dessa, ska inte tillämpas. Istället ska balansräkningen och resultaträkningen ställas upp i enlighet med vad som anges i ÅRL. Uppställningsformerna för balansräkningen återfinns i bilaga 1 och för resultaträkningen i bilaga 2 till ÅRL. Vidare ska bestämmelserna i 3 kap. 4 a § ÅRL beaktas vad gäller uppställningsformen för balansräkningen.

Därjämte ska balansräkningen innehålla följande poster, vilka anges i IAS 1 p. 54

- a) Aktuella skatteskulder och aktuella skattefordringar.
- b) Uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar

Rapport över totalresultat, kassaflödesanalys och rapport över förändringar i eget kapital upprättas enligt reglerna i IAS 1 och IAS 7.

Kraven i p. 10 (f) ska tillämpas.

Utöver vad som anges i IAS 1 p. 61, som behandlar indelningen av tillgångar och skulder efter förfallotid, ska ett företag enligt 5 kap. 10 § ÅRL för varje skuldpost (exklusive avsättningar) ange den del som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen.

15

Punkten är upphävd.

16

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

7


Rådet för finansiell rapportering

IAS 1 p. 57-59 och 78 ska inte tillämpas, eftersom de relaterar till minimikraven beträffande innehållet i balansräkningen i IAS 1 p. 54 som enligt p. 14 i denna rekommendation inte ska tillämpas. 17

Punkten är upphävd 18

Aktiebolag ska, utöver vad som anges i IAS 1 p. 79, enligt 6 kap. 1 och 2 §§ ÅRL lämna upplysningar i förvaltningsberättelsen om bl.a. förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. 19

IAS 1 p. 99-105 ska inte tillämpas, eftersom de relaterar till minimikraven beträffande innehållet i resultaträkningen i IAS 1 p. 81-83 som enligt p. 14 i denna rekommendation inte ska tillämpas. 20

Vad gäller undantag avseende upplysningar om kapital i IAS 1 p. 134-136 hänvisas till p. 11 under rubriken IFRS 7.

Utöver vad som följer av IFRS ska ett aktiebolag, med hänvisning till 5 kap. 21 § ÅRL, lämna upplysning om den sammanlagda på räkenskapsåret belöpande ersättningen till var och en av bolagets revisorer och de revisionsföretag där revisorerna verkar. Särskild uppgift ska lämnas om hur stor del av ersättningen som avser revisionsuppdraget, revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget, skatterådgivning respektive övriga tjänster. 20A

Vidare ska upplysningskraven i 5 kap. 11a § ÅRL beaktas med avseende på ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen. 20B

5 kap. 11 a § ÅRL har följande lydelse: _____

Om företaget har ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen och riskerna eller fördelarna med arrangemangen är betydande ska, när uppgifter om dessa risker eller fördelar är nödvändiga för att bedöma företagets ställning, uppgift lämnas om

1. inriktningen på och det kommersiella syftet med arrangemangen, och
2. den ekonomiska inverkan arrangemangen har på företaget.

Första stycket 2 gäller inte mindre företag.

Lag (2009:34)

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

8


Rådet för finansiell rapportering

IAS 11 Entreprenadavtal

På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning behöver reglerna i IAS 11 beträffande intäktsredovisning (p. 11-15, 22-35 och 38) inte tillämpas i juridisk person. Entreprenadavtal får där alternativt redovisas enligt 2 kap. 4 § ARL när entreprenaden är färdigställd. Intill dess redovisas pågående arbeten för annans räkning avseende entreprenadavtal enligt 4 kap. 9 § ARL.

26

Enligt inkomstskattelagen 17 kap. 23-31 §§ behöver utgifter för pågående arbeten på löpande räkning i byggnads-, anläggnings-, hantverks- eller konsultrörelse inte tas upp som tillgång. På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning behöver utgifter för sådana pågående arbeten på löpande räkning inte tas upp som tillgång i juridisk person.

IAS 17 Leasingavtal

En fullständig tillämpning i juridisk person av reglerna för finansiella leasingavtal i IAS 17 p. 20-32 och p. 36-48 är inte alltid praktiskt genomförbar eftersom särskilda regler för beskattning på basis av sådan redovisning saknas eller är ofullständiga. Finansiella leasingavtal kan därför i juridisk person redovisas enligt de regler som gäller för operationella leasingavtal, inklusive kraven på upplysningar.

34

Punkten är upphävd.

35

IAS 18 Intäkter

Enligt inkomstskattelagen 17 kap. 23-31 §§ behöver utgifter för pågående arbeten på löpande räkning i byggnads-, anläggnings-, hantverks- eller konsultrörelse inte tas upp som tillgång. På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning behöver utgifter för sådana pågående arbeten på löpande räkning inte tas upp som tillgång i juridisk person.

36

Ett moderföretag får redovisa anteciperad utdelning från dotterföretag i det fall moderföretaget har rätt att ensamt besluta om utdelningens storlek och moderföretaget innan dess finansiella rapporter publiceras fattat beslut beträffande utdelningens storlek.

37

IAS 27 Koncernredovisning och separata finansiella rapporter

Punkten är upphävd

52

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

9


Rådet för finansiell rapportering

Punkten är upphävd

53

Punkten är upphävd

54

Företag som valt en redovisningsmetod avseende finansiella instrument, med utgångspunkt i anskaffningsvärde enligt RFR 2 p 73 ska inte tillämpa IAS 27 p 40.

55

Enligt 5 kap. 8 § ÅRL ska ägarföretaget respektive samägaren för varje dotterföretag och intresseföretag som ägs direkt av ägarföretaget och för varje innehav i ett gemensamt styrt företag som ägs direkt av samägaren, lämna uppgift om:

- a) det andra företags namn, organisationsnummer och säte,
- b) det andra företags rättsliga form i det fall ägarföretaget/samägaren är en obegränsat ansvarig delägare,
- c) ägarföretags/samägarens kapitalandel (ägarandel av det egna kapitalet) i det andra företaget,
- d) ägarföretags/samägarens röstandel, i de fall den avviker från kapitalandelen,
- e) antalet andelar som innehas och dessas värde enligt balansräkningen.

I 5 kap. 9 § ÅRL anges under vilka förutsättningar uppgifter enligt ovan inte behöver lämnas.

IAS 36 Nedskrivningar

Ett företag ska enligt 5 kap. 5 § ÅRL lämna uppgift om beloppet för de nedskrivningar och återföringar av tidigare nedskrivningar som påverkat fonden för verkligt värde.

63

IAS 36 p 124, som anger att nedskrivning av goodwill inte ska återföras, ska inte tillämpas. Istället tillämpas ÅRL 4. kap 5 § ÅRL tredje och fjärde stycket.

4 kap. 5 § ÅRL tredje och fjärde stycket har följande lydelse:

En nedskrivning enligt första eller andra stycket skall återföras, om det inte längre finns skäl för den.

Nedskrivningar och återföringar som avses i första–tredje styckena skall redovisas i resultaträkningen.

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se

10

Rådet för finansiell rapportering

IFRIC 14 IAS 19 – Begränsningen av en förmånsbestämd tillgång, lägsta fonderingskrav och samspelet dem emellan

Inga undantag eller tillägg för de företag som tillämpar IAS 19 p 48-125 i juridisk person.

87C

IFRIC 14 ska inte tillämpas av de företag som valt att inte tillämpa IAS 19 p 48-125.

IFRIC 15 Avtal om uppförande av fastigheter

I enlighet med IFRIC 15 p 17 kan det föreligga situationer där risker och förmåner överförs kontinuerligt. I dessa fall ska vägledningen i IAS 11 kring successiv vinstavräkning tillämpas.

87D

På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning behöver reglerna i IAS 11 beträffande intäktsredovisning (p 11-15, 22-35 och 38) inte tillämpas i juridisk person. Entreprenadavtal får i stället redovisas när entreprenaden är färdigställd, enligt 2 kap. 4 § ÅRL. Intill dess redovisas pågående arbeten för annans räkning avseende entreprenadavtal enligt 4 kap. 9 § ÅRL.

Enligt inkomstskattelagen 17 kap. 23-31 §§ behöver utgifter för pågående arbeten på löpande räkning i byggnads-, anläggnings-, hantverks- eller konsultrörelse inte tas upp som tillgång. På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning behöver utgifter för sådana pågående arbeten på löpande räkning inte tas upp som tillgång i juridisk person.

IFRIC 19 Utsläckning av finansiella skulder med egetkapitalinstrument

Inga undantag eller tillägg.

87H

RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

Box 7680 • 103 95 STOCKHOLM
• TFN 08 50 88 22 79 • FAX 08 32 12 50
www.radetforfinansiellrapportering.se