

TENTAMEN

Kurs: Externredovisning III

Kurskod: Fö506G

Högskolepoäng för tentamen: 5 hp

Datum: 2024-12-13

Skrivtid: 14.15-19.30

Ansvarig lärare: Adina Popa

Berörda lärare: Fredrik Lundell

Hjälpmedel/bilagor: IFRS/ESRS - volym (2024) eller IFRS – volym (2023), högskolans miniräknare

- Anvisningar
- ☐ Ta nytt blad för varje ny fråga
 - ☒ Skriv endast på en sida av papperet.
 - ☒ Skriv namn och personnummer på samtliga inlämnade blad.
 - ☐ Numrera lösbladen löpande.
 - ☒ Använd inte röd penna.
 - ☒ Markera med kryss på omslaget vilka uppgifter som är lösta.

Följande betygskriterier gäller:

Väl Godkänd: minst 75 % av totala poängsumman, dvs minst 24 poäng

Godkänd: Minst 50 % av den totala poängsumman, dvs minst 16 poäng.

Underkänd: Mindre än 50% av den totala poängsumman, dvs mindre än 16 poäng.

Skrivningsresultat bör offentliggöras inom 18 arbetsdagar

Lycka till!

Antal sidor totalt: 5

Lärandemål: IFRS & koncernredovisning enligt IFRS

Uppgift 1 (5 poäng)

I ett företag, som följer IFRS, och startade sin verksamhet 1 januari år 1 så antas följande tillgångar ha minskat i värde med 25 % jämfört med anskaffningsvärdet inför bokslutet.

Tillgång	Anskaffningsvärde	Nyttjandeperiod
Inventarier	2500	5 år
Fastighet	25 000	25 år
Goodwill	3500	obestämd

a.) Visa hur företaget ska redovisa dessa tillgångar i bokslutet år 1.

Anskaffningsvärdemetoden används för samtliga tillgångar, förutom fastigheter där omvärderingsmetoden används.

b.) Under år 2 antas att hela värdenedgången som skedde år 1 ha återhämtats. Vad blir utgående värdet på tillgångarna i bokslutet år 2?

c.) Antag att dessa tillgångar tillsammans utgör en kassagenererande enhet. Hur skulle detta påverka redovisningen av tillgångarna i bokslutet år 1?

Uppgift 2 (3 poäng)

Ett börsnoterat företag har lagt ned en hel del resurser för att utveckla verksamheten. Under detta år (d v s 2024) har det investerats i teknisk utveckling av en webbplats, 1500 000 kr, där företagets produkter kan säljas direkt till konsument. Företaget var tvunget att förvärva domännamnet för 50 000 kr. Sedan har 200 000 kr har lagts ned på att köpa banners (marknadsföringsannonser på andra webbsidor med länk) inför lanseringen av webbplatsen som togs i bruk i juli 2024. Webbplatsen antas kunna generera ytterligare 5000 000 kr i försäljning och 1000 000 kr i vinst under detta år.

Ett varumärke förvärvades för 2500 000 kr år 2022, som då antog ha en obegränsad nyttjandeperiod. År 2023 så inträffar en rad händelser som gör att företagsledningen anser att varumärket har en begränsad nyttjandeperiod på 5 år. I år görs en nedskrivning med 500 000 kr.

Till vilket värde uppgår det bokförda värdet på immateriella tillgångarna i bokslutet år 2024? Förklara också hur du kommit fram till detta värde.

Uppgift 3 (8 poäng)

AlphaTech AB, en global ledare inom elektronisk utrustning, förbereder sin årsredovisning för 2023 när finanschefen, Julia Meyer, stöter på betydande redovisningsutmaningar. Hon måste fatta beslut baserat på de redovisningsprinciper som anges i IFRS-standarderna. Följande händelser inträffade under 2023 och efter balansdagen den 31 december 2023:

a) I början av januari 2024 upptäckte revisorerna ett fel på 300 000 kr i avskrivningen av maskiner från 2022.

- *Förklara hur detta fel ska redovisas enligt IAS 8.
Hur påverkar detta fel företags finansiella rapporter för 2023 jämfört med tidigare perioder?*

b) Strax efter balansdagen, i januari 2024, gick en av AlphaTech:s största kunder i konkurs, vilket resulterade i 2500 000 kr i obetalda kundfordringar.

- *Hur ska denna händelse klassificeras enligt IAS 10?
Analysera hur denna händelse ska påverka resultat- och balansräkning för räkenskapsåret 2023, samt om det krävs särskilda upplysningar i noterna.*

c) I slutet av februari 2024 fick AlphaTech kännedom om ett domstolsbeslut som tvingar företaget att betala ett skadestånd på 50 000 kr som resultat av en rättstvist företaget haft med en leverantör. Beslutet avser en tvist som existerade innan balansdagen den 31 december 2023 och var en oväntad och betydande överraskning för företaget.

- *Förklara och analysera hur denna rättstvist ska redovisas i AlphaTech:s årsredovisning för 2023 enligt IAS 37.*

d) Den 1 mars 2024 ingick AlphaTech ett avtal om att sälja ett av sina största dotterbolag för 500 MSEK, och försäljningen förväntas slutföras under 2024.

- *Hur klassificeras denna händelse enligt IAS 10?
Analysera hur försäljning av dotterbolaget påverkar företagets resultat- och balansräkning för 2023, med särskilt fokus på om några justeringar eller upplysningar krävs.*

I denna uppgift behöver du använda dina kunskaper om IAS 8, IAS 10, IAS 37, för att analysera situationerna i pkt. a) - d) och fatta välgrundade beslut om redovisningsbehandling.

Tydliga argument ska anges för att stödja svaren.

Uppgift 4 (6 poäng)

Företagen A, B, C, D, E, F äger aktier i varandra enligt följande.

- C äger 10% av E och 45% av F
- A äger 90% av B, 70% av C och 15% av D
- B äger 60% av E
- D äger 20% av C och 5% av F
- E äger 5% av F.

Varje aktie i samtliga företag har en röst.

Din uppgift är att:

- Illustrera i ett diagram hur ägarstrukturen ser ut för dessa och markera vilka företag ingår i koncern.
- Förklara varför eller varför inte företag B, D och F ingår i koncernen?
- Beräkna koncernintresset och minoritetsintresset i respektive dotterbolag.
- Beskriva och förklara vilken konsolideringsmetod användas för företag E och F? I fall där fler än en konsolideringsmetod används, diskutera för- och nackdelar, samt eventuella skillnader mellan dem.

	A	B	C	D	E	F
<i>Koncernintresse</i>						
Direkt						
Indirekt						
Summa						
<i>Minoritetsintresse</i>						
Summa						

Uppgift 5 (4 poäng)

Koncernen "Z" består av moderbolaget Z och dess dotterbolag A och B. Under året har dotterbolag A sålt varor till dotterbolag B för 600 MSEK och till moderbolaget Z för 1200 MSEK. Dotterbolag B har därefter sålt dessa varor vidare till externa kunder för 900 MSEK.

- Vilka konsekvenser har eliminering av internhandel på "Z" koncernens balansräkning och resultaträkning? Diskutera syftet med att eliminera internttransaktioner i koncernredovisningen.
- Förklara hur skulle koncernens redovisade resultat påverkas om internttransaktionerna inte eliminerades?
- Diskutera potentiella negativa effekter av en hög andel internhandel inom en koncern. Hur kan detta påverka investerarnas bedömning av koncernens finansiella prestation?

Uppgift 6 (6 poäng)

Företag "Mi" AB (moderbolaget) förvärvar 90 % av aktierna i företag "Di" AB (dotterbolaget) för ett pris av 18000 MSEK den 1 januari 20x1. Enligt IFRS 3 ska förvärvet redovisas med full goodwill-metod. Nedan presenteras balansräkning för företag "Di" före förvärvet.

"Di" balansräkning (MSEK)

Tillgångar		Eget Kapital & Skulder	
Mark	2000	Aktiekapital	12000
Byggnader	4000	Balanserade vinst	3000
Övriga anläggningstillgångar	8000	Obeskattade reserver	500
Omsättningstillgångar	11000	Skulder	9500
Totala tillgångar	25000	Totalt eget kapital och skulder	25000

Vid förvärvstidpunkten har marken ett verkligt värde på 1800 MSEK och byggnaderna har ett verkligt värde på 4600 MSEK. Byggnadens resterande livslängd vid denna tidpunkt bedömdes till 4 år.

Vid slutet av 20x3 har dotterbolaget "Di" fått ett resultat på 400 MSEK. Moderbolaget förväntar sig en utdelning på 90 MSEK från dotterbolaget under 20x4.

Din uppgift är att:

- Genomföra en förvärvsanalys enligt full-goodwill metoden och fastställa beloppet för goodwill och minoritetsintresse.
- Analysera hur undervärde på den undervärderad tillgång påverkar koncernens resultat- och balansräkning vid förvärv.
- Förklara hur utdelningen från dotterbolaget kan redovisas i moderbolags och koncernens resultat- och balansräkning.

Använd en skattesats på 20 %.