

TENTAMEN

Kurs: Externredovisning III

Kurskod: Fö506G

Högskolepoäng för tentamen: 5 hp

Datum: 2024-10-28

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.
 - ☒ 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 poängen, dvs minst 24 poäng

Godkänd: båda följande kriterier ska uppfyllas:

1. *Totalt poängkrav:* Minst 50 % av den totala poängsumman, dvs minst 16 poäng.
2. *Delkrav för poäng:* Minst 20 % av poängen måste uppnås i både IFRS-delen och koncernredovisningsdelen, dvs minst 6 poäng på IFRS och minst 6 poäng på koncernredovisning.

Underkänd: *Totalt poängkrav och /eller delkrav på poäng inte uppnås*, dvs mindre än 16 poäng totalt och/eller mindre än 6 poäng på IFRS - eller koncernredovisningsdelen.

Skrivningsresultat bör offentliggöras inom 18 arbetsdagar

Lycka till!

Antal sidor totalt: 6

Lärandemål: IFRS & koncernredovisning enligt IFRS

Uppgift 1 (4p)

Ledningen för börsnoterade flygbolaget Brianair AB anser att det finns dolda värden i företagets landningsrättigheter på Heathrows flygplats. Med anledning av detta så vill företagsledningen börja använda sig av omvärderingsmetoden. Företagets chefsekonom har fått reda på att ett konkurrerande flygbolag nyligen sålde sina landningsrättigheter för 50 Mkr, men hävdar att Brianair AB:s landningsrättigheter är värda mer då de innebär att flyg kan landa på bra tider och använda centrala gates på flygplatsen. Därför uppskattas värdet uppgå till 80 Mkr, medan det bokförda värdet i senaste årsredovisningen uppgick till 22 Mkr (landningsrättigheterna köptes för 3 år sedan av ett annat flygbolag för 25 Mkr). Chefsekonomen hävdar också att det dolda värdet kommer förbättra företagets soliditet, vilket varit ett uttalat mål från styrelsen inför nästa bolagsstämma.

- a.) Hur ska landningsrättigheterna värderas i kommande balansräkning? Förklara hur du kommit fram till ditt svar.
- b.) Är det möjligt att förbättra soliditet på det sätt som chefsekonomen hävdar (genom att identifiera dolda värden)? I så fall, varför eller varför inte?

Uppgift 2 (4p)

En stansmaskin anskaffas i början av år 1 för 2 500 000 kr. Nyttjandeperiod bestäms till 5 år. Under år 2 har efterfrågan på stansade produkter minskat avsevärt varför företagsledningen anser att maskinens värde bör skrivas ned med 700 000 kr. Under år 3 har marknaden för stansprodukter återhämtat sig varför nedskrivningen ska återföras.

Visa, och förklara hur du kom fram till, det bokförda värdet på stansmaskinen i bokslutet för år 1-3 om anskaffningsvärde- respektive omvärderingsmetoden används.

Uppgift 3 (8 poäng)

Pärsons Technology AB är ett företag som specialiserar sig på tillverkning och försäljning av avancerade maskiner och reservdelar för industrikunder. Händelser:

a.) Pärsons Technology AB har historiskt vid försäljning av sina maskiner haft garantier som motsvarar 2 % av försäljningspriset. Vid slutet av året 2022 uppgick dessa garantier till 200 tkr. Efter en omfattande utvärdering av riskerna för framtida garantikrav, baserad på både kundfeedback och teknisk analys, har företaget beslutat att öka garantireserven till 5 % av försäljningsvärdet för de nya maskinerna den 15 december 2023. Den nya garantireserven beräknas till 500 tkr. Detta beslut har fattats för att bättre återspegla den ökade osäkerheten kring maskinernas prestanda.

- *Hur ska Pärsons Technology AB redovisa förändringen i garantireserven enligt IAS 37? Beskriv hur denna förändring ska klassificeras enligt IAS 8, och förklara hur den påverkar företagets finansiella rapporter för den aktuella perioden jämfört med tidigare perioder. Diskutera även effekterna av denna förändringen på företagets resultat.*

b.) Pärsons Technology AB har ingått ett betydande avtal med Byggare AB den 10 september 2024. Kontraktet har ett värde på 12 MSEK och avser att Pärsons Technology AB ska leverera en maskinpark samt tillhandahålla underhållstjänster och utbildning. Kontraktet består av följande delar:

- Maskiner: 7 MSEK
- Underhållstjänster under en femårsperiod: 3 MSEK
- Utbildning av Byggare AB personal efter leveransen av maskinlinjen: 2 MSEK

Maskinparken levereras den 4 december 2024.

- *Hur ska Pärsons Technology AB tillämpa 5-stegsmodellen i IFRS 15 för att redovisa intäkterna från avtalet med Byggare AB? Analysera och förklara varje steg i 5-stegsmodellen, och diskutera eventuella utmaningar och komplexiteten i tillämpningen av modellen i denna specifika situation.*

c.) Pärsons Technology AB styrelse granskar de finansiella rapporter och godkänner de för utfärdande den 5 mars 2024. Bolagsstämman, där aktieägarna skulle godkänna de finansiella rapporterna, äger rum den 15 mars 2024. Den 8 mars 2024 inträffade en allvarlig översvämning i företagets produktionsanläggning. Översvämningens påverkan är betydande, vilket resulterar i både materiella skador på anläggningen och förstorda färdiga produkter. Företaget beräknar att kostnaden för skadorna uppgår till cirka 5 MSEK, vilket kan påverka framtida intäkter och verksamheten i stort.

- *Hur ska Pärsons Technology AB hantera denna händelse enligt IAS 10? Diskutera vad som klassificeras som en justerande händelse och vad som klassificeras som en händelse som kräver upplysning. Vilka effekter kan detta ha på Pärsons Technology AB:s finansiella rapporter?*

I denna uppgift behöver du använda dina kunskaper om IAS 8, IAS 10, IAS 37, IFRS 15, för att analysera situationerna i pkt. a.), b.) och c.). Tydliga argument ska anges för att stödja svaren.

Uppgift 4 (6 poäng)

Företagen A, B, N, O, P, R äger aktier i varandra enligt följande.

- A äger 60% av T och 5% av B
- N äger 50% av A
- O äger 10% av A, 40% av B och 40% av T
- P äger 80% av N, 75% av O och 15% av R
- R äger 10% av B.

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 A, B och R ingår i koncernen?
- Beräkna koncernintresset och minoritetsintresset i respektive dotterbolag.
- Beskriva och förklara vilken konsolideringsmetod ska användas för företag T och B? I fall där fler än en konsolideringsmetod används, diskutera för- och nackdelar, samt eventuella skillnader och likheter mellan dem.

	A	B	N	O	P	R	T
Koncernintresse							
Direkt							
Indirekt							
Summa							
Minoritetsintresse							
Summa							

Uppgift 5 (4 poäng)

a.) Två år efter att företag "Mo" (moderbolaget) förvärvat 100% av aktierna och rösterna i företag "Do" (dotterbolaget) har det framkommit att inte alla immateriella tillgångar identifierades vid förvärvstidpunkten. Ett patent som tillhörde dotterbolaget var inte redovisat i dotterbolagets balansräkning innan förvärvet, vilket ledde till att det inte identifierades och därmed missades vid förvärvet.

- Vilka konsekvenser får detta misstag på koncernens balans- och resultaträkning vid förvärvstidpunkten och under de kommande åren?

b.) Moderbolaget "Mo" har under året givit ett lån på 5 miljoner kronor till sitt helägda dotterbolag "Do". Lånet har löpt med en ränta på 5%, och både lånet och räntan har redovisats korrekt i respektive bolags balans- och resultaträkningar. Vid upprättandet av koncernens bokslut har dock elimineringen av både lånet och räntan mellan moderbolaget och dotterbolaget missats.

- Vilka konsekvenser har detta misstag på koncernens balansräkning och resultaträkning?
Förklara varför det är viktigt att eliminera interna transaktioner vid upprättandet av ett koncernbokslut.

Uppgift 6 (6 poäng)

Företag "Yo" (moderbolaget) förvärvar 80 % av aktierna i företag "Ze" (dotterbolaget) för ett pris av 400 Mkr den 1 januari 20x1. Förvärvet redovisas med full goodwill-metod. Nedan presenteras balansräkningarna för både företag "Yo" och företag "Ze" före förvärvet.

Företag "Yo" (moderbolaget) - Balansräkning före förvärv:

Tillgångar	Belopp (Mkr)	Eget kapital och skulder	Belopp (Mkr)
Anläggningstillgångar	400	Eget kapital	500
Omsättningstillgångar	300	Långfristiga skulder	200
Likvida medel	100	Kortfristiga skulder	100
Totala tillgångar	800	Totalt eget kapital och skulder	800

Företag "Ze" (dotterbolaget) - Balansräkning före förvärv:

Tillgångar	Belopp (Mkr)	Eget kapital och skulder	Belopp (Mkr)
Anläggningstillgångar	300	Eget kapital	400
Omsättningstillgångar	150	Långfristiga skulder	100
Likvida medel	50	Kortfristiga skulder	40
Obeskattade reserver	40		
Totala tillgångar	540	Totalt eget kapital och skulder	540

Vid förvärvstidpunkten värderades företaget "Ze" anläggningstillgångar till ett verkligt värde om 360 Mkr.

Vid slutet av 20x3 har dotterbolaget "Ze" genererat ett nettoresultat på 50 Mkr. Moderbolaget överväger nu att göra en ny investering på 20 Mkr i dotterbolaget för att finansiera dess expansion.

Din uppgift är att:

- Genomföra en förvärvsanalys enligt full-goodwill metoden och fastställa beloppet för goodwill och minoritetsintresse.
- Beräkna hur resultatet för 20x3 fördelas mellan moderbolaget och minoritetsintresset och förklara dess påverkan på koncernens resultat och balansräkning.
- Analysera de finansiella konsekvenserna av den nya investeringen på 20 Mkr på koncernens bokslut.

Använd en skattesats på 20 %.