Förklara redovisningens olika ramverk

Uppgift	Totalpoäng	Uppgiftstyp
1	0	Essä

Förklara civilrättsliga och skatterättsliga regler för årsbokslut

Uppgift	Totalpoäng	Uppgiftstyp
2	0	Essä

Analysera och bedöma företags finansiella ställning, finansiella resultat och betalningsförmåga med grundläggande analysverktyg

Uppgift	Totalpoäng	Uppgiftstyp
3	0	Essä

1 a) Vid upprättande av årsredovisning gäller **överskådlighet och god redovisningssed** respektive **rättvisande bild**. Vad innebär dessa begrepp? Diskutera hur begreppen tolkas utifrån det principbaserade ramverket BFNAR 2012:1 (K3). Ge tre relevanta exempel som illustrerar begreppen.

b) Vid fördelning av årets resultat i handelsbolag finns den dispositiva lagen "Lag om handelsbolag och enkla bolag". Hur föreslår lagstiftarna att resultatet ska fördelas mellan delägare som inte har avtalat om detta i sitt bolagsavtal?

OBS, ingen avskrift av FAR:s samlingsvolym. Det är viktigt att du skriver med EGNA ORD! Det är inte tillåtet att bara ändra ordföljden i en mening som finns angiven i FAR:s samlingsvolym, utan du behöver beskriva med egna ord.

Skriv ditt svar här. Ändringar sparas automatiskt.

Teckenf…

Ord: 0

Totalpoäng: 0

2 Nedan ges tre exempel kopplade till bokslutsarbetet i aktiebolag. Din uppgift är att besvara de frågor som ställs till uppgift a till c.

Tänk på att vara tydlig i din formulering. Du förväntas inte definiera respektive post.

a) Efter inventering av varulagret vid årets slut uppskattas anskaffningsvärdet till 430 000 kr. Nettoförsäljningsvärdet uppskattas till 510 000 kr. Varulagrets värde vid årets början uppgick enligt balansräkningen till 520 000 kr. **Hur sker värderingen vid årets slut för företag som använder BFNAR 2016:10 (K2) som ramverk? Hur påverkas resultaträkningen utifrån gjorda värdering?**

b) Företag X AB placerar under året ett tillfälligt likviditetsöverskott i aktier. Börskursen per den 31/12 är 10% högre än anskaffningsvärdet. **Hur sker värderingen vid årets slut för företag som använder BFNAR 2012:1 (K3) som ramverk? Hur påverkas balansräkningen utifrån gjorda värdering?**

c) Företag C har en periodiseringsfond som företaget innehaft i sex (6 år). **Hur påverkas balansräkningen respektive resultaträkningen vid årets slut?** (Var så detaljerad som möjligt i ditt svar.)

OBS, ingen avskrift av FAR:s samlingsvolym. Det är viktigt att du skriver med EGNA ORD! Det är inte tillåtet att bara ändra ordföljden i en mening som finns angiven i FAR:s samlingsvolym, utan du behöver beskriva med egna ord.
Skriv ditt svar här. Ändringar sparas automatiskt.

Teckenf…

Ord: 0

Totalpoäng: 0

3 Jula respektive Biltema är två företag som bedriver försäljning i varuhus och via webbutik och med liknande sortiment. Biltema har lite större fokus på reservdelar till bilar och Jula har lite större fokus på fritidsverksamhet. Båda företagen har funnits länge på den svenska marknaden. Såväl Jula som Biltema har verksamhet i andra länder, men det är bara det svenska bolaget som är i fokus.

Jula har en avsättning (uppskjuten skatteskuld). Denna har klassats som en långfristig skuld i beräkningen av nyckeltal. Båda företagen upprättar sin årsredovisning enligt BFNAR 2012:1 (K3).

Båda företagen upprättar sina årsredovisningar enligt BFNAR 2012:1 (K3). De har även kalenderår som räkenskapsår.

I den bifogade pdf:en presenteras balansräkningar, resultaträkningar och kassaflödesanalyser för åren 2021 till 2024 för de båda bolagen. *Alla belopp i tkr.*

Anställda, snitt	**2024**	**2023**	**2022**	**2021**
Biltema Sweden	1 956	1 937	1933	1900
Jula Sverige	856	855	917	978

Din uppgift är att:

1. Välja ut valfritt antal nyckeltal per kategori och diskutera vad dessa (tillsammans med balansräkningar, resultaträkningar och kassaflödesanalyser) säger om de båda bolagens verksamhet samt utveckling över tid. Det är viktigt att du tydligt argumenterar för din analys. För att bli godkänd på lärandemålet behöver du ha valt minst ett nyckeltal per kategori och analyserat och bedömt dessa.

2. Baserat på din analys, ge en bedömning av de båda företagens förutsättningar för framtiden. Motivera.

Bolagsskattesatsen är 20,6 %. De båda bolagens eventuella utdelning för perioden framgår av respektive kassaflödesanalys.

OBS! Din analys och bedömning får omfatta max 2 500 ord.

Balansräkningar, resultaträkningar och kassaflödesanalyser är i tkr för de båda bolagen. Dessa återfinns i bifogad pdf.
Skriv ditt svar här. Ändringar sparas automatiskt.

Teckenf…

Ord: 0/2500

Totalpoäng: 0

Question 3
Attached



HÖGSKOLAN I SKÖVDE

Institutionen för handel och företagande

BILAGA TILL UPPGIFT 3

Antal sidor totalt 19 (bilaga till uppgift 3)

Biltema Sweden AB resultaträkning 2021-2024, tkr

RESULTATRÄKNING	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	7 401 784	7 164 370	6 964 968	7 006 713
Övriga rörelseintäkter	25 793	50 730	28 078	32 863
Rörelsens kostnader				
Handelsvaror	-5 228 796	-5 053 815	-4 969 489	-4 941 770
Övriga externa kostnader	-731 790	-719 196	-702 242	-801 063
Personalkostnader	-996 561	-929 967	-853 409	-822 798
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-34 808	-37 955	-39 826	-35 391
Övriga rörelsekostnader	-	-	-	-495
Rörelseresultat	**435 622**	**474 167**	**428 080**	**439 049**
Resultat från finansiella poster				
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	78 953	115 145	8 653	54
Räntekostnader och liknande resultatposter	-356	-36	-17	-11
Resultat efter finansiella poster	**514 219**	**589 276**	**436 716**	**439 092**

Bokslutsdispositioner	2 880	3 255	425	-3 504
Resultat före skatt	**517 099**	**592 531**	**437 141**	**435 588**
Skatt på årets resultat	-106 722	-122 726	-88 155	-89 977
Årets resultat	**410 377**	**469 805**	**348 986**	**345 611**

Biltema Sweden AB balansräkning 2021-2024, tkr

BALANSRÄKNING	**31/12 2024**	**31/12 2023**	**31/12 2022**	**31/12 2021**
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Inventarier, verktyg och installationer	72 947	78 712	98 319	112 747
	72 947	**78 712**	**98 319**	**112 747**
Finansiella anläggningstillgångar				
Fordringar hos koncernföretag	12 974	12 974	12 974	12 974
Andra långfristiga fordringar	8 500	8 500	8 500	8 500
	21 474	**21 474**	**21 474**	**21 474**
Summa anläggningstillgångar	**94 421**	**100 186**	**119 793**	**134 221**

TILLGÅNGAR forts.	**31/12 2024**	**31/12 2023**	**31/12 2022**	**31/12 2021**
Omsättningstillgångar				
Varulager m.m.				
Färdiga varor och handelsvaror	1 130 823	1 228 133	1 348 464	1 344 652
	1 130 823	**1 228 133**	**1 348 464**	**1 344 652**
Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	13 102	12 377	12 944	13 058
Fordringar hos koncernföretag	42 814	40 789	58 513	35 675
Övriga kortfristiga fordringar	62 419	23 131	41 609	33 035
Förutbetalda kostnader & upplupna intäkter	14 364	21 434	9 602	8 416
	132 699	**97 731**	**122 668**	**90 184**
Kassa och bank	2 529 170	2 013 938	1 478 032	1 107 199
Summa omsättningstillgångar	**3 792 692**	**3 339 802**	**2 949 164**	**2 542 035**
SUMMA TILLGÅNGAR	**3 887 113**	**3 439 988**	**3 068 957**	**2 676 256**

EGET KAPITAL OCH SKULDER	**31/12 2024**	**31/12 2023**	**31/12 2022**	**31/12 2021**
Eget kapital				
Aktiekapital	100	100	100	100
Reservfond	20	20	20	20
Balanserat resultat	2 948 168	2 478 363	2 129 377	1 783 765
Årets resultat	410 377	469 805	348 986	345 611
Summa eget kapital	**3 358 665**	**2 948 288**	**2 478 483**	**2 129 496**
Obeskattade reserver	13 213	16 093	19 348	19 773
Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	40 205	32 310	29 320	24 298
Skulder till koncernföretag	171 362	179 497	286 420	253 283
Övriga kortfristiga skulder	77 866	70 138	84 111	41 989
Aktuella skatteskulder	32 235	24 574	6 178	29 529
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	193 567	169 088	165 097	177 888
	515 235	**475 607**	**571 126**	**526 987**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	**3 887 113**	**3 439 988**	**3 068 957**	**2 676 256**

Biltema Sweden AB kassaflödesanalys 2021-2024, tkr

KASSAFLÖDESANALYS	31/12 2024	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2021
Den löpande verksamheten				
Rörelseresultat före finansiella poster	435 623	474 167	428 080	439 048
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet				
-Avskrivningar	34 808	37 955	39 826	35 391
-Övriga ej likviditetspåverkande poster	-1 494	-633	-414	-96
Ränteintäkter	78 953	115 145	8 653	54
Räntekostnader	-356	-36	-17	-11
Betald inkomstskatt	-99 061	-104 330	-111 506	-82 504
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	**448 473**	**522 268**	**364 622**	**391 882**
Förändringar i rörelsekapital				
Förändring av varulager	97 309	92 455	-3 812	-185 570
Förändring av kundfordringar inkl. koncernfordringar	-2 750	18 290	-22 724	65 351
Förändring av övriga kortfristiga fordringar	-32 218	6 647	-9 760	-21 816
Förändring av leverantörsskulder inkl. koncernskulder	-240	-76 056	38 160	27 543
Förändring av övriga kortfristiga rörelseskulder	32 207	-9 982	29 331	9 487
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**542 781**	**553 622**	**395 817**	**286 877**

KASSAFLÖDESANALYS forts.	**31/12 2024**	**31/12 2023**	**31/12 2022**	**31/12 2021**
Investeringsverksamheten				
Investering i materiella anläggningstillgångar	-29 061	-18 461	-25 804	-59 943
Sålda materiella anläggningstillgångar	1 512	745	820	686
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-27 549**	**-17 716**	**-24 984**	**-59 257**
Finansieringsverksamheten				
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**0**	**0**	**0**	**0**
Årets kassaflöde	**515 232**	**535 906**	**370 833**	**227 620**
Likvida medel vid årets början	2 013 938	1 478 032	1 107 199	879 579
Likvida medel vid årets slut	**2 529 170**	**2 013 938**	**1 478 032**	**1 107 199**

Jula Sverige AB resultaträkning 2021-2024, tkr

RESULTATRÄKNING	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	5 931 964	5 574 112	5 720 522	5 693 990
Övriga rörelseintäkter	40 572	56 241	23 349	19 463
Rörelsens kostnader				
Handelsvaror	-4 147 238	-3 906 535	-4 093 342	-4 092 473
Övriga externa kostnader	-930 865	-925 479	-864 162	-765 291
Personalkostnader	-528 488	-492 556	-486 621	-515 439
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-56 846	-53 202	-45 893	-36 874
Rörelseresultat	**309 099**	**252 581**	**253 853**	**303 376**
Resultat från finansiella poster				
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	18 672	23 982	18 884	16 215
Räntekostnader och liknande resultatposter	-1 272	-68	-83	-43
Resultat efter finansiella poster	**326 499**	**276 495**	**272 654**	**319 548**

Bokslutsdispositioner	-318 400	-258 500	-261 900	-308 734
Resultat före skatt	**8 099**	**19 995**	**10 754**	**10 814**
Skatt på årets resultat	-5 012	-6 298	-4 067	-1 066
Årets resultat	**3 087**	**11 697**	**6 687**	**9 748**

Jula Sverige AB balansräkning 2021-2024, tkr

BALANSRÄKNING	31/12 2024	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2021
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Inventarier, verktyg och installationer	166 097	163 648	151 835	138 983
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	0	597	572	0
	166 097	**164 244**	**152 407**	**138 983**
Summa anläggningstillgångar	**166 097**	**164 244**	**152 407**	**138 983**

TILLGÅNGAR forts.	**31/12 2024**	**31/12 2023**	**31/12 2022**	**31/12 2021**
Omsättningstillgångar				
Varulager m.m.				
Färdiga varor och handelsvaror	676 901	613 836	687 290	521 963
	676 901	**613 836**	**687 290**	**521 963**
Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	46 482	157 384	179 038	148 986
Fordringar hos koncernföretag	568 202	370 496	411 729	1 151 020
Aktuella skattefordringar	76 395	74 291	88 397	0
Övriga kortfristiga fordringar	54 620	47 841	72 051	210 431
Förutbetalda kostnader & upplupna intäkter	88 433	80 794	76 744	70 908
	834 132	**730 806**	**827 958**	**1 581 345**
Kassa och bank	2 798	2 688	3 141	3 869
Summa omsättningstillgångar	**1 513 830**	**1 347 330**	**1 518 390**	**2 107 176**
SUMMA TILLGÅNGAR	**1 679 927**	**1 511 575**	**1 670 797**	**2 246 160**

EGET KAPITAL OCH SKULDER	**31/12 2024**	**31/12 2023**	**31/12 2022**	**31/12 2021**
Eget kapital				
Aktiekapital	1 000	1 000	1 000	1 000
Balanserad vinst	116 942	105 245	98 558	88 810
Årets resultat	3 087	11 697	6 687	9 748
	121 029	**117 942**	**106 245**	**99 558**
Obeskattade reserver	**342 200**	**423 800**	**485 300**	**550 400**
Avsättningar				
Uppskjuten skatteskuld	4 158	3 794	4 247	194
	4 158	**3 794**	**4 247**	**194**
Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	74 069	93 562	60 226	65 735
Skulder till koncernföretag	915 071	665 408	806 434	1 279 587
Aktuella skatteskulder	-	-	-	13 775
Övriga kortfristiga skulder	65 796	65 670	59 863	57 310
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	157 603	141 400	148 482	179 600
	1 075 005	**966 040**	**1 075 005**	**1 596 008**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	**1 670 797**	**1 511 575**	**1 670 797**	**2 246 160**

Jula Sverige AB kassaflödesanalys 2021-2024, tkr

KASSAFLÖDESANALYS	31/12 2024	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2021
Den löpande verksamheten				
Resultat efter finansiella poster	326 500	276 494	272 653	319 548
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	56 846	53 331	46 228	36 870
Betald skatt	-6 752	7 354	-102 185	-64 925
Kassaflöde från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**376 594**	**337 179**	**216 696**	**291 493**
Förändringar i rörelsekapital				
Förändring av varulager och pågående arbeten	-63 065	73 455	-165 328	-62 954
Förändring av kundfordringar	110 903	21 654	-30 052	-11 472
Förändring av kortfristiga fordringar	-11 128	17 736	130 732	-75 523
Förändring av leverantörsskulder	-19 493	33 336	-5 509	11 440
Förändring av kortfristiga skulder	-134 009	-461 918	-828 719	624 189
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**259 802**	**21 442**	**-682 180**	**777 173**

KASSAFLÖDESANALYS forts.	**31/12 2024**	**31/12 2023**	**31/12 2022**	**31/12 2021**
Investeringsverksamheten				
Investering i materiella anläggningstillgångar	-58 699	-65 168	-59 651	-78 030
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-58 699**	**-65 168**	**-59 651**	**-78 030**
Finansieringsverksamheten				
Utdelning	-	-	-	-450 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**0**	**0**	**0**	**-450 000**
Årets kassaflöde	**201 103**	**-43 726**	**-741 831**	**249 143**
Likvida medel vid årets början	369 225	412 951	1 154 782	905 639
Likvida medel vid årets slut	**570 328**	**369 225**	**412 951**	**1 154 782**
Likvida medel				
Kassa & bank	2 798	2 688	3 141	3 869
Medel på koncernkonto	567 530	366 537	409 810	1 150 913
	570 328	**369 225**	**412 951**	**1 154 782**

Nyckeltal	**Biltema Sweden AB**			
	2024	**2023**	**2022**	**2021**
Tillväxt				
Omsättningstillväxt	3 %	3 %	-1 %	4 %
Personaltillväxt	1 %	0 %	2 %	13 %
Balansomslutningstillväxt	13 %	12 %	15 %	18 %
Lönsamhet				
Rörelsemarginal	6 %	7 %	6 %	6 %
Vinstmarginal	7 %	8 %	6 %	6 %
EBITDA- marginal	6 %	7 %	7 %	7 %
Nettomarginal	7 %	8 %	6 %	6 %
R_{TK}	14 %	18 %	15 %	18 %
R_{EK} (före skatt)	16 %	22 %	19 %	22 %
Effektivitet				
Kapitalets omsättningshastighet	2,0 ggr	2,2 ggr	2,4 ggr	2,8 ggr
Omsättning/anställd, mkr	3,8	3,7	3,6	3,7
Finansiell balans				
Soliditet	87 %	86 %	81 %	80 %
Skuldsättningsgrad	0 ggr	0 ggr	0 ggr	0 ggr
Genomsnittlig skuldränta	0 %	0 %	0 %	0 %
Räntetäckningsgrad	1 445 ggr	16 370 ggr	25 690 ggr	39 918 ggr

Neg. = negativt

Nyckeltal forts.	**Biltema Sweden AB**			
	2024	**2023**	**2022**	**2021**
Likviditet				
Kassalikviditet	517 %	444 %	280 %	227 %
Balanslikviditet	736 %	702 %	516 %	482 %
Kassaflödesanalysbaserade mått				
Kassaflödeslikviditet	1,05	1,16	0,69	0,54
Kritiskt kassaflöde	1,05	1,16	0,69	0,54
Utdelningsförmåga	0,00	0,00	0,00	0,00
Reinvesteringsförmåga	0,05	0,03	0,06	0,21

Neg. = negativt

Nyckeltal	**Jula Sverige AB**			
	2024	**2023**	**2022**	**2021**
Tillväxt				
Omsättningstillväxt	6 %	-3 %	0 %	3 %
Personaltillväxt	0 %	-7 %	-6 %	6 %
Balansomslutningstillväxt	11 %	-10 %	-26 %	34 %
Lönsamhet				
Rörelsemarginal	5 %	5 %	4 %	5 %
Vinstmarginal	6 %	5 %	5 %	6 %
EBITDA- marginal	6 %	5 %	5 %	6 %
Nettomarginal	6 %	5 %	5 %	6 %
R_{TK}	21 %	17 %	14 %	16 %
R_{EK} (före skatt)	77 %	58 %	53 %	41 %
Effektivitet				
Kapitalets omsättningshastighet	3,7 ggr	3,5 ggr	2,9 ggr	2,9 ggr
Omsättning/anställd, mkr	6,9	6,5	6,2	5,8
Finansiell balans				
Soliditet	23 %	30 %	29 %	24 %
Skuldsättningsgrad	3 ggr	2 ggr	2 ggr	3 ggr
Genomsnittlig skuldränta	0 %	0 %	0 %	0 %
Räntetäckningsgrad	258 ggr	4 067 ggr	3 286 ggr	7 432 ggr

Nyckeltal forts.	**Jula Sverige AB**			
	2024	**2023**	**2022**	**2021**
Likviditet				
Kassalikviditet	69 %	76 %	77 %	99 %
Balanslikviditet	125 %	139 %	141 %	132 %
Kassaflödesanalysbaserade mått				
Kassaflödeslikviditet	0,21	0,02	Neg.	0,49
Kritiskt kassaflöde	0,21	0,02	Neg.	0,38
Utdelningsförmåga	0,00	0,00	Neg.	0,58
Reinvesteringsförmåga	0,23	3,04	Neg.	0,10

Neg. = negativt