



HÖGSKOLAN
I SKÖVDE

Institutionen för Handel och Företagande

TENTAMEN

Kurs: Externredovisning III

Kurskod: Fö506G

Högskolepoäng för tentamen: 5 hp

Datum: 2023-10-24

Skrivtid: 14.15-19.30

Ansvarig lärare: Adina Popa

Berörda lärare: Fredrik Lundell

Hjälpmedel/bilagor: IFRS samlingsvolym (2023, 2022 eller 2021), 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 poängen dvs minst 24 poäng

Godkänd: minst 50 % av totala poängen dvs minst 16 poäng

Underkänd: mindre än 50 % av totala poängen dvs mindre än 16 poäng

Skrivningsresultat bör offentliggöras inom 18 arbetsdagar

Lycka till!

Antal sidor totalt: 6

Lärandemål: IFRS & koncernredovisning enligt IFRS

Uppgift 1 (4 poäng)

”Skumgodis” utgör en kassagenererande enhet och där redovisade värden 1 januari i år uppgick till (alla värden i MSEK):

Maskiner	14 000
Inventarier	2 500
Fastighet	15 000
Goodwill	3 500

Under 2023 har verksamheten utvecklats negativt, och någon större förbättring förväntas inte för kommande år. Återvinningsvärdet uppgår till 60 %. Förklara och visa hur värdet på tillgångarna ska redovisas i årets bokslut.

Uppgift 2 (6 poäng)

a.) Antag att ett företag har förvärvats, där nedanstående poster identifierats. Vad tror du kan vara speciellt viktigt att undersöka vidare för att senare kunna redovisa (aktivera) dessa som immateriella tillgångar?

- Abonnemangskunder
- Tillverkningslicens (rättighet att tillverka en specifik produkt)
- Internetdomän

b.) Vid internt upparbetade immateriella tillgångar så finns det strikta regler för vilka utgifter som får ingå i det redovisade värdet. Förklara kortfattat utgångspunkterna (alltså inte de detaljerade reglerna), och bakgrunden till dessa.

Uppgift 3 (6 poäng)

a.) Godis AB tillverkar olika sorters godis, inklusive en ny produkt kallad "Stars".

I september 2022 inleddes en rättsvist av en kund mot företaget eftersom kunden hävdade att "Stars"-produkten hade orsakat matförgiftning hos flera medlemmar i hans familj. Kunden kräver ett skadestånd på 100 000 kr. I samband med rättegången har omfattande labbtester utförts på innehållet i "Stars"-produkten. I november 2022 visade labbtesterna att ett av innehållsämnen kan orsaka hälsoproblem hos vissa personer. Som en följd av labbtesternas resultat har Godis AB avslutat produktionen och dragit tillbaka allt "Stars"-godis från marknaden. Vid en preliminär bedömning den 31 december 2022 anser Godis AB:s advokater att det är 95 procents sannolikhet att ett skadestånd på 100 000 kr kommer att behöva betalas ut och att rättsvisten kommer pågå i minst 2 månader till. Det förväntas att flera kunder som köpt produkten kan ha drabbats och eventuellt kommer att stämna företaget.

Godis AB har köpt råvaran som innehåller det skadliga ämnet för tillverkningen av "Stars" från en ny leverantör, Twist AB. I december 2022 stämmer Godis AB i sin tur Twist AB, eftersom de anser att de har lidit ekonomiska förluster till följd av råvaran köpt från Twist AB. Om skadestånd kommer att utbetalas beror på utgången av denna rättsprocess.

Bedöm om Godis AB respektive Twist AB bör redovisa en skuld, avsättning, eventalförpliktelse, tillgång, eventualtillgång eller ska ingenting redovisas baserat på ovanstående information? Argumentera för ditt svar och motivera din bedömning utifrån varje företags specifika förhållanden och tillämpning av IAS/IFRS.

b.) Du söker arbete som ekonom på Sotel AB, ett telekommunikationsföretag som erbjuder tjänster inom mobiltelefoni, fast telefoni, bredband, TV-tjänster och andra relaterade områden inom telekommunikation. Sotel AB tillämpar IFRS.

Under din intervju presenteras du för följande scenario: Sotel AB ingår ett avtal med kunden Godis AB. Avtalet inkluderar leverans av en mobiltelefon och två års röst- och datatjänster. Mobiltelefonen kan användas av Godis AB för att utföra olika funktioner såsom kalender, kontaktlista, e-post, internetåtkomst, tillgång till appar via Wi-Fi och för att spela musik.

För att fortsätta på intervjun behöver du bevisa att du kan tillämpa steg 2 i femstegsmodellen enligt IFRS 15.

Uppgift 4 (6 poäng)

Följande företag äger aktier i varandra enligt nedanstående:

- R äger 36% av S, 30% av T
- P äger 70% av N, 40% av T, 15% S och 65% av R
- N äger 40% av O
- O äger 25% av R
- M äger 40% av O

Varje aktie i samtliga företag har en röst.

- a.) Illustrera i ett diagram hur ägarstrukturen ser ut för dessa och markera vilka företag bildar en koncern.
- b.) Beskriv och förklara vilken/vilka konsolideringsmetoder som används för företag som finns i diagrammet. I fall där fler än en konsolideringsmetod används, diskutera för- och nackdelar, samt eventuella skillnader och likheter mellan dem.
- c.) Förklara varför eller varför inte företag S och O ingår i koncernen?
- d.) Beräkna koncernintresset och minoritetsintresset i respektive dotterbolag.

	M	N	O	P	R	S	T
<i>Koncernintresse</i>							
Direkt							
Indirekt							
Summa							
<i>Minoritetsintresse</i>							
Summa							

Uppgift 5 (5 poäng)

Makro AB förvärvade 80% av aktierna i Sako AB för 11500 tkr den 20x1-01-01. Se nedanstående utdrag ur Sakos balansräkning vid förvärvstidpunkt (alla belopp i tkr):

Tillgångar		Eget Kapital & Skulder	
Mark	7000	Aktiekapital	8000
Byggnader	4500	Balanserad vinst	2000
Övriga anläggningstillgångar	2500		
Omsättningstillgångar	1000	Skulder	5000
	15000		15000

a) Vid förvärvstidpunkten uppgår det verkliga värdet av marken till 10000 tkr. I beräkningarna används en skattesats på 20%.

I detta fall tillämpar koncernen IFRS och har beslutat att använda partiell-goodwill metoden. Din uppgift är att genomföra en förvärvsanalys enligt partiell-goodwill, fastställa beloppet för goodwill och minoritetsintresset.

b) Under år 20x4 överväger Sako AB att genomföra en utdelning på 200 tkr till Makro AB. Diskutera och analysera konsekvenserna för koncernbokslutet med fokus på två scenarier: anteciperad utdelning (förväntad utdelning innan årsstämman i dotterföretaget) jämfört med utdelning på kassabasis (utdelning i samband med årsstämman i dotterföretaget).

c) Använd ett exempel för att illustrera en situation där Makro AB förvärv av aktier i Sako AB skapar en ägar-intresseföretag förhållande. Hur hanteras konsolidering i ditt exempel och vilken metod används för detta?

Uppgift 5 (5 poäng)

Frida Fredriksson är VD på Fiskemoder AB, moderföretaget i Fiskekoncernen. Styrelsen för Fiskemoder AB är oroad över att soliditeten i Fiskekoncernen är låg, endast 9%. Frida Fredriksson, som inte valt att studera koncernredovisning under sina högskolestudier, föreslår att Fiskemoder AB bör köpa 100% av aktierna (och rösterna) i Räckor AB. Detta eftersom Räckor AB har en soliditet på 70%. Frida menar att "genom förvärvet av Räckor AB kan Fiskekoncernen öka sin koncernsoliditet på ett enkelt sätt."

Vid ett eventuellt förvärv uppstår inga över- eller undervärde. Före förvärvet av Räckor AB ser ut så här:

Fiskekoncernens balansräkning (i MSEK)

Byggnader	800
Kassa	200
Eget kapital	90
Minoritetsintresse	0
Skulder	910

Räckor AB:s balansräkning (i MSEK)

Mark	200
Eget kapital	140
Skulder	60

Antar att du är den nya ekonomichefen av Fiskemoder AB. I din roll behöver du argumentera för styrelsen hur köpet av 100% av aktierna i Räckor AB:s (Räckor AB är inte helt finansierat av eget kapital) kan påverka koncernens soliditet och varför eller varför inte Räckor AB bör förvärfvas baserat på det argument som Frida anger.

Grundlägg dina argument på en räkenskapsanalys baserad på koncernens redovisningsdata, och utgå från två olika scenarier:

- förvärvet av Räckor AB finansieras med likvida medel;
- förvärvet av Räckor AB finansieras med lånade medel.