



HÖGSKOLAN
I SKÖVDE

Institutionen för Handel och Företagande

TENTAMEN

Kurs: Externredovisning III

Kurskod: Fö506G

Högskolepoäng för tentamen: 5 hp

Datum: 25/12/17

Skrivtid: 14.30-19.30

Ansvarig lärare: Fredrik Lundell

Berörd lärare: Adina Popa

Hjälpmedel/bilagor: Högskolans miniräknare

- | | | |
|-------------|-------------------------------------|---|
| Anvisningar | ☒ | Visa nödvändiga beräkningar. |
| | ☒ | 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 24 poäng

Godkänd: Minst 16 poäng

Underkänd: Mindre än 16 poäng

Skrivningsresultat bör offentliggöras inom 18 arbetsdagar

Lycka till!

Antal sidor totalt: 4

Uppgift 1 (5 poäng)

En företagsledning i ett stort multinationellt tillverkande företag har fattat ett preliminärt beslut om att lägga ned sin verksamhet i Jönköping, som under år 2025 kommer ha omsatt ungefär 1,5 MSEK. Anledningen är att lönsamheten är för låg, som i genomsnitt under senaste fem åren varit 2,1% i räntabilitet på totalt kapital.

Företagsledningen har identifierat ett antal poster som i samband med nedläggningen skulle uppstå:

- Uppsägningskostnader för anställda. Givet de arbetsrättsliga regler som finns så beräknas de uppgå till 615 MSEK under en 2års-period.
- Utgifter för omskolning. I samband med nedläggning kommer en del av personalen att erbjudas anställning på företagets andra svenska verksamhet i Norrtälje, och inför denna behöver de utbildning och arbetsträning. Kostnaden förväntas uppgå till 29 MSEK, och 15 MSEK under år 1 och 14 MSEK under år 2.
- Kostnader för "fallskärmsavtal" för ledningen i Jönköping, d v s när de högre chefer anställdes så utlovades att de skulle erhålla 2 årslöner utöver ordinarie arbetsrättsliga ersättningar vid eventuell förtida avslut av anställning. Kostnaden beräknas uppgå till 9,1 MSEK.
- Hyreskostnad för återstående tid av lokalerna i Jönköping: 94 MSEK.
- Utbyggnad av lokalerna i Norrtälje för att kunna svara upp mot den kapacitet som förloras i Jönköping: 197 MSEK.
- Återbetalning av utbetalt stöd från Jönköpings kommun. Företaget har arbetstränat flera tidigare långtidsarbetslösa och fått ersättning av Jönköpings kommun för detta uppdrag för åren 2025-2026. Enligt avtalet ska ersättning erhållas med 3,1 MSEK för 2025 och 4,2 MSEK för 2026.

Hur stora avsättningar skulle kunna göras i samband med nedläggningen av verksamheten i Jönköping enligt IFRS? Varför? Vad anser du krävs för att dessa avsättningar ska kunna göras?

Uppgift 2 (8 poäng)

a.) Tomtebloss AB köper en fastighet år 1 för 25 MSEK. Nyttjandeperioden är 40 år (inget restvärde) och linjär avskrivning tillämpas. Företaget tillämpar omvärderingsmetoden för sina fastigheter. Inför bokslutet år 1 har ingen förändring på verkligt värde kunnat påvisas.

Inför bokslut år 2 visar det sig att verkliga värdet på fastigheten har minskat till 23 MSEK men ökar år 3 till 27 MSEK. Utifrån detta förklara hur företagets resultat- och balansräkning påverkas år 1–3 (inga krav på att redovisa på konton). (4p)

b.) Tomtebloss AB köpte också år 1 en maskin för 9 MSEK. Degressiv avskrivning används där avskrivning sker med följande procentsatser under år 1–4: 40,30,20 respektive 10. Under år 2 görs dock en nedskrivning med 1,5 MSEK, men år 3 anser företagsledningen att en återföring med hela nedskrivningsbeloppet kan göras. Förklara för företagsledningen hur maskinen ska värderas i bokslutet år 1–4 baserat på anskaffningsvärdemetoden. (4p)

Uppgift 3 (3 poäng)

Förklara för tre distinkta skillnader mellan värdering av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar enligt IFRS. Utgå ifrån exempel med en typ av vardera tillgången.

Uppgift 4 (7 poäng)

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

- P äger 80 % av N, 75 % av O och 12 % av R
- N äger 50 % av A
- äger 10 % av A och 20 % av B
- A äger 35 % av B och 6 % av R

Varje aktie i samtliga företag ger en röst.

Din uppgift:

- Illustrera i ett diagram hur ägarstrukturen ser ut mellan företagen. Markera vilka företag som ingår i en koncernstruktur. (1p)
- Fastställ för varje företag om det är moderföretag, dotterföretag, intresseföretag eller finansiell tillgång. Ange vad som avgör koncern tillhörighet och argumentera för varje bedömning. (2p)
- Beräkna koncernintresset och minoritetsintresset i respektive dotterbolag. (2p)
- Analysera om något av företagen i denna struktur kan undantas från skyldigheten att upprätta koncernredovisning enligt IFRS. Förklara vilka krav standarden ställer för att medge undantag och argumentera för om dessa krav är uppfyllda i den givna strukturen. (2p)

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

Uppgift 5 (9 poäng)

TechNova AB förvärvade, den 1 januari 20X3, 80 % av BioSense AB för en köpeskilling om 320 MSEK.

Vid förvärvstidpunkten uppgår det verkliga värdet på BioSense AB:s tillgångar till 420 MSEK, till följd av ett identifierat övervärde på 20 MSEK avseende maskiner (bokfört värde 80 MSEK, verkligt värde 100 MSEK). Övervärdet skrivs av över 4 år. Skattesatsen är 20 %.

TechNova AB äger även:

- 47 % av aktierna i GreenTech AB, redovisat som intresseföretag.
- 10 % av aktierna i EcoStart AB, redovisat som finansiell tillgång.

BioSense AB:s balansräkning vid förvärvstidpunkten (MSEK):

Tillgångar	Belopp - MSEK	Skulder och eget kapital	Belopp - MSEK
Mark	50	Eget kapital	250
Byggnader	200	Skulder	150
Maskiner	80		
Omsättningstillgångar	70		
Summa tillgångar	400	Summa skulder och eget kapital	400

- a) Genomför en förvärvsanalys enligt partiell goodwill-metoden och fastställ värdet på goodwill och minoritetsintresse vid förvärvstidpunkten.
Förklara även skillnaden mellan partiell och full goodwill samt analysera vilken effekt respektive metod har på koncernens finansiella ställning och nyckeltal såsom soliditet och avkastning på totalt kapital (ROA) (3p)
- b) År 20X4 säljer BioSense AB varor till TechNova AB för 15 MSEK, varav 40 % ligger kvar i TechNovas lager vid årets slut. BioSense fakturerar varorna med 25 % vinstpålägg.

Diskutera vilka eliminerings- och justeringar som ska göras i koncernboks slutet för 20X4 med anledning av denna internförsäljning samt hur varje åtgärd påverkar koncernens resultat och balansräkning. (3p)

- c) År 20X4 äger TechNova AB 48 % av aktierna i GreenTech AB och ingår ett aktieägaravtal med några av de övriga aktieägarna. Avtalet ger TechNova rätt att utse styrelsens sammansättning. De övriga aktieägarna har små innehav (alla har mindre än 5 % av kapitalet).
Hur påverkas koncernens redovisning och finansiella ställning efter detta avtal? (3p)