



Institutionen för Handel och Företagande

TENTAMEN

Kurs: Externredovisning III

Kurskod: Fö506G

Högskolepoäng för tentamen: 5 hp

Datum: 251030

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 (4 poäng)

Antag att företagsledningen för ett svenskt börsnoterat tillverkande företag i en delårsrapport ska meddela att de har sålt rättigheterna att tillverka en egenutvecklad produkt, vars utgifter för utveckling i tidigare årsredovisningar har aktiverats som immateriell tillgång, till en konkurrent.

Vad förväntar du dig för information i delårsrapporten utifrån de grundläggande kvalitativa egenskaperna relevans och korrekt återgivande? Nämn minst två aspekter per egenskap. Vid behov gör nödvändiga (rimliga) antaganden.

Uppgift 2 (4 poäng)

Ett företag ingår kontrakt om att uppföra en byggnad på en tomt i början av år 2025. Avtalet sträcker sig över 3 år, och omfattar totala intäkter om 110 MSEK. Företagets uppskattade utgifter uppgår till 75 MSEK.

Företaget planerar att fakturera kunden 22 (år 1), 48 (år 2), och 40 (år 3) MSEK de tre åren under avtalsperioden. Under motsvarande år uppskattas att nedlagda kostnader för projektet kommer att uppgå till: 31, 10 och 34 MSEK. Visa hur företagets balans- och resultaträkning kommer att påverkas av detta projekt under de tre åren som avtalet sträcker sig enligt succesiv vinstavräkning.

Uppgift 3 (4 poäng)

Alfa AB har förvärvat Beta AB. Företagsledningen för Alfa AB, som följer IFRS, har identifierat följande potentiella poster hos Beta AB som skulle kunna utgöra immateriella tillgångar och deras uppskattade värde:

- Synergieffekter (t ex samordning av marknadsföring och logistik): 4,5 MSEK
- Databaser om kunder (t ex värdefull information om kunders preferenser, orderhistorik, och framtida projekt): 4 MSEK
- Abonnemangskontrakt med kunder (som löper från 12–48 månader): 2 MSEK
- Varumärken: 7,5 MSEK
- Licensintäkter (från företag som tillverkar och säljer en av Beta AB:s produkter i södra Europa): 5 MSEK
- Internetdomän: 5 MSEK

Förklara för företagsledningen vilka av dessa poster som skulle kunna aktiveras som immateriella tillgångar. Gör nödvändiga antaganden om de olika poster som angetts ovan i din förklaring.

Uppgift 4 (4 poäng)

Det börsnoterade företaget Hisqvarna AB förvärvade i början av år 2023 en industriell robot för 50 MSEK (nyttjandeperiod 10 år) och en fastighet för 50 MSEK (nyttjandeperiod 50 år). Under år 2023 antogs värdet på båda tillgångar ha ökat lika mycket (3 MSEK) jämfört med

planenligt bokfört värde, under år 2024 så skedde ingen värdeförändring, men under år 2025 antas återvinningsvärdet på industriella roboten uppgå till 47,5 MSEK och 49 MSEK för fastigheten. Företaget använder linjär avskrivningsmetod.

Anskaffningsvärdesmetoden används för samtliga materiella anläggningstillgångar, förutom fastigheter. Din uppgift är att förklara och visa hur ovanstående påverkar resultat- och balansräkningen (Obs! Det är inget krav att använda konton i ditt svar) vid boksluten år 2023–2025.

Uppgift 5 (7 poäng)

Företagen X, Y, Z, M, Q och S äger aktier i varandra enligt följande:

- Q äger 90 % av Z, 70 % av M och 5 % av S.
- Z äger 40 % av X
- M äger 25 % av Y och 25 % av S.
- X äger 30 % av Y och 10 % av S.

Varje aktie i samtliga företag motsvarar en röst.

Din uppgift är att:

- a) Illustrera i ett diagram hur ägarstrukturen ser ut och markera tydligt koncernen. (1 p)
- b) Klassificera samtliga företag som moderföretag, dotterföretag, intresseföretag eller finansiell tillgång, och motivera varje bedömning. (2 p)
- c) Beräkna koncernintresset och minoritetsintresset i respektive dotterbolag. (1 p)
- d) Anta att Z ökar sitt ägande i X med 11 %, att M säljer hela sitt innehav i S, samt ökar sitt innehav i Y med 5 %. Diskutera hur dessa förändringar påverkar koncernens struktur och ange vilken konsolideringsmetod som ska tillämpas för Y och S efter förändringar. (3 p)

	M	Q	S	X	Y	Z
Koncernintresse						
Direkt						
Indirekt						
Summa						
Minoritetsintresse						
Summa						

Uppgift 6 (9 poäng)

TechG AB förvärvade 95 % av aktierna i Au Robotics AB för 290 MSEK den 1 januari 20X1. En aktie motsvarar en röst.

Vid förvärvstidpunkten uppgår det verkliga värdet på Au Robotics tillgångar till 505 MSEK, till följd av ett identifierat övervärde på 5 MSEK avseende avskrivningsbara tillgångar (bokfört värde 100 MSEK, verkligt värde 105 MSEK). Övervärdet ska skrivas av på 5 år, och skattesatsen uppgår till 20 %.

Au Robotics AB balansräkning vid förvärvet:

Post	Belopp - MSEK
Tillgångar	500
Skulder	200
Eget kapital	300
Intäkter	400
Kostnader	350
Årets resultat	50

- Genomför en förvärvsanalys enligt full goodwill-metoden och fastställ beloppen för goodwill och minoritetsintresse vid förvärvstidpunkten. (2 p)
- 1 januari 20x3 lånar TechG AB ut 12 MSEK till Au Robotics AB. Lånet har en ränta på 5 % per år och ska amorteras över sex år. Vid bokslutet för år 20X3 ska koncernen beakta de eliminerings- och justeringar som krävs till följd av förvärvet och årets interna transaktioner. Diskutera och analysera vilka eliminerings- och justeringar som ska göras i koncernbokslutet samt hur varje åtgärd påverkar koncernens resultat och soliditet. (4 p)
- Anta att koncernen att koncernens interntlån är inte eliminerat i koncernbokslutet år 20X3. Ur investerarperspektiv: analysera hur detta påverkar tolkningen av koncernens finansiella ställning och ange vilka centrala nyckeltal som blir missvisande samt i vilken riktning. (3 p)