



Antal blad /
Number of sheets

08 ✓

TENTAMEN / EXAMINATION

- Anvisningar:** Skriv din anonymitetskod på varje blad.
Endast en uppgift får lösas på varje blad.
Var vänlig skriv tydligt!
- Instructions:** Write your anonymous code on each sheet.
Answer only one question on each sheet.
Please write clearly!

Vänligen texta anonymitetskoden i textboxen enligt exempel nedan!
Please write the Anonymous Code clearly in the textbox like example below!

Bokstäver/Letters:

A-B-C-D-E-F-G-H-I-J-K-L-M-N-O
P-Q-R-S-T-U-V-W-X-Y-Z-Å-Ä-Ö

Siffror/Numbers:

Ø-1-2-3-4-5-6-7-8-9

Exempel:

A B C 1 7 Ø - Ø 1 7

Fegc45 Extremredovisning III

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Koncernredovisning.

Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code =
Kurskod + kodnr / course code + code number

F E G C 4 5 - Ø 5 1 ✓

Tentamensdatum /
Examination date:

14 sep - 2016

Behandlade uppgifter / Solved problems

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| X | X | X | | | | | | | | | | | | |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| | | | | | | | | | | | | | | |

Ifylles av lärare / To be completed by the examiner

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| | | | | | | | | | | | | | | |

Poäng / Marks gained: _____

Betyg / Grade: _____ Examin. lärare / Kursansvarig signatur / Signature of the examiner

Max poäng / Total marks gained: _____ Namnförtydligande / Clarification of the signature

För Gk poäng / Marks gained to be passed: _____



Ange anonymitetskod / Write your anonymity code
 (Vid icke anonym tentamen ange kurskod + namn + personnummer)
 (For non-anonymous exams write the course code + name + civic registration number)

Fegc45-051

Löpande sidnr
Consecutive no:

1

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

10

Lärens
anteckning
Examiner's remarks:

Fråga 1

A: Kapitalandelsmetoden används när ett koncernbolag äger en andel på 20-50% av aktierna i ett intresseföretag (IF). Koncernen har då ett betydande inflytande över IF. Ett betydande inflytande påverkar besluten men bestämmer inte utfallet.

Kapitalandelsmetoden tillämpas genom att ägarandelen i IF företaget tillförs i koncernens Resultaträkning i form av en resultatandel under posten - andel i IFs resultat. Även i Balansräkningen syns intresseföretaget i form av en kapitalandel under posten - Aktier i intresseföretag.

Formler: > Resultatandel: R
 $[IFs \text{ Årets Resultat} \pm (1 - \text{skatt}) BD] \cdot \text{Ägarandelen}$

BD = Bokslutsdispositioner

OR = Obeskattade reserver

> Kapitalandel:
 $[IF \text{ EK} (1 - \text{skatt}) OR] \cdot \text{Ägarandelen}$
 plus

> Eventuellt kapitalandels minskning/ökning förändrar sedan kapitalandelen under kommande år.

Resultatandelen ökar koncernens resultat vid vinst i IF.
 Kapitalandelen ökar koncernens EK.

7

Häftområde

Skriv ej i detta område
Leave this area blank



Fegc45-051

2

Fråga 1

1

B: Dagkursmetoden tillämpas då det finns ett/flera dotterbolag i en koncern som har sitt bokslut upprättat i en annan valuta än SEK.

Dotterbolaget kan vara verksamt i exempelvis USA och har därav sin redovisning i USD.

Då måste Dotterbolagets bokslut räknas om till SEK för att hela koncernredovisningen bör vara gjord i samma valuta. Här är det dotterbolag med 51-100% andelar i vi pratar om det vill säga där M har bestämmande inflytande.

C: Förvänsmetoden tillämpas då ett dotterbolag som M har bestämmande inflytande över (51-100% ^{västerna} ~~aktier~~) skall implementeras i koncernens årsbokslut.

2

1

Skriv ej i detta område
Leave this area blank



Ange anonymitetskod / Write your anonymity code
(Vid icke anonym tentamen ange kurskod + namn + personnummer)
(For non-anonymous exams write the course code + name + civic registration number)

Fegc45-051

Löpande sidnr
Consecutive no:

3

Fråga 2 > 70% aktierna
> Dold Reserv Mark 2000 brutto

Uppgift nr /
Question no:

2.

Poäng / Points
awarded:

8.

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

A: Vad kan M tänkas betala för aktierna:
1560

15000 £K + ~~2000~~ dolda reserver brutto
= 17000 i totalt anskaffningsvärde på aktierna.
16.560

17000 · 0,7 = 11900 som majoritetsägaren bör betala
17000 · 0,3 = 5100 som minoritetsägaren bör betala.

> Förvärvsanalys Exempel:

| | | |
|---|--------|---|
| Köpeskillning aktier: 11900 | 11.592 | 2 |
| + Pris beräknad andel aktier minoritet: 5100 | 4.968 | |
| = Anskaffningsvärde aktier 17000 | 16.560 | |

- Förvärv £K i D: -15000

Differans övernärde ~~2000~~ → 1.560 dold reserv netto

Svar: M kan betala ~~11900~~kr
för aktierna i D (70%)
med övernärde dold
reserv medräknat.

Dold reserv
2000 · 0,78
= 1560
440 (22%)
blir uppskjuten
skatteskuld i BR
då en framtida
försäljning av marken
skulle medföra en
realisationsvinst.
(Egodwin)



Fegc45-051

4.

B: Beräkning minoritetsintresse:

 Uppgift nr /
 Question no: 2

Om M betalar 11900 för 70% av Ds aktier kan minoritetsägaren betala:

 Poäng / Points
 awarded:

$$\frac{11900}{70} \times 30 = 5100 \text{ för aktierna } 30\%$$

 Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Så minoritetsintresset är 5100 och består av:

- > Dold reserv brutto 600-övernärde

$$\text{> Förvärvat EK } 15000 \times 0,3 = 4500$$

$$\text{Summa } \underline{\underline{5100 \text{ kr}}} \quad 4968$$

2

C: Hur stor del av Ds Resultat och nettotillgångar tas med i koncernbokslutet? skulder? Oh ser nedan

Enligt IFRS tas tillgångar och Årets resultat med till 100% enligt enhetssynen. perspektivet

Endastället man ser uppdelningen av ägandet i koncernredovisningen är i BR där en post minoritetsintresse tillförs.

Så 100% av Ds resultat tas med i koncernbokslutet och 100% av Ds nettotillgångar tas med i koncernbokslutet enligt enhetssynen i IFRS. r

Man ser ägandet i uppdelningen av EK i BR som får posterna:

4

| |
|--------------------------|
| - EK exkl årets resultat |
| - Årets resultat |
| - Minoritetsintresse |
| Summa EK |



Feg45-051

5

Fråga 3 100% D beläget i USA, 4 års sedan

Valutakurs 1/1: 8,00

Snitt: 7,60

31/12: 7,10

3

14

bra!

Beräkningar:RRResultaträkningen beräknas genom
att Ds RR gånger med snittkursen 7,60

1. $15000 \cdot 7,6 = 114000$ > Sedan förs allt över
2. $-13200 \cdot 7,6 = 100320$ till koncernens RR och
3. $-1000 \cdot 7,6 = -7600$ plussas ihop med Ms RR <
4. $-300 \cdot 7,6 = -2280$ ←
5. $500 \cdot 7,6 = 3800$

BRAllt multipliceras med balansdagens kurs 7,10
utom årets res som har snittkursen 7,60
vilket ger en valuta diff som redovisas
i FK exkl årets resultat.Uppifrån och ned:

1. - (Andelar i koncernföretag)
2. $5000 \cdot 7,10 = 35500$
3. - (Fodran D)
4. $4000 \cdot 7,10 = 28400$
5. Summa tillgångar $9000 \cdot 7,10 = 63900$
6. Beräkning av denna se nästa sida *
7. $500 \cdot 7,6 = 3800$
8. Summa FK $3500 \cdot 7,1 = 24850$
9. $200 \cdot 7,1 = 1420$
10. $5300 \cdot 7,1 = 37630$
11. Summa FK + S $9000 \cdot 7,1 = 63900$



Ange anonymitetskod / Write your anonymity code
(Vid icke anonym tentamen ange kurskod + namn + personnummer)
(For non-anonymous exams write the course code + name + civic registration number)

Fegc45-051

Löpande sidnr
Consecutive no:

6.

* Beräkning JK exkl Årets Resultat:

$$24850(\text{summa JK}) - 3800(\text{ÅR}) = 21050 \text{ R}$$

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points
awarded:

Rekonstruering 21050:

$3000 \cdot 7,1 = 21300$ vilket ger en
differens på 250 som förklaras av
en valutaförlust på årets resultat.

$$500(7,1 - 7,6) = -250 \text{ kursförlust.}$$

Så alltså 21050 består av:

$$21300 - 250 \text{ i kursförlust} = \underline{\underline{21050}}$$

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Elim/Justeringar:

Det som skall elimineras är interna skulder
och fordringar samt koncerninternt aktie innehav.

> Fordran respektive skuld på 1420 elimineras
så att påverkan blir 0 i koncernen.

> Koncerninterna aktieinnehavet på 20000
elimineras hela vägen. Och sedan sammanställs
koncernens BR som slutar på en balansomslutning
på 107480.

8



Fegc45-051

7

Fråga 3

 Uppgift nr /
 Question no: 3
B: EK 3600 USD 7 Jun ingen nyemission
 Poäng / Points
 awarded:

 Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

| | USD | | SEK |
|------------------|--------|--------------------------------|---------|
| IB EK | 3600 | IB EK ($1/1$ kurs) | 28800 |
| + nyemission | X | + nyemission | X |
| - Utdelning | -600 R | - Utdelning (snitt kurs) | -4560 R |
| + Åretsresultat | 500 R | +/- Åretsresultat (snitt kurs) | 3800 R |
| = UB EK | 3500 | +/- Valutadiff. förlust | -3190 R |
| | | = UB EK | 24850 |

Utdelning måste skett då $3600 + \text{Årets Res } 500 = 4100 - 3500 = 600$ i Utdelning.

Valuta differansen:

$$1. \text{ Helårsnettoutgångar (UB vidminskning)} \cdot (3/2 - 1/1) = 3500(7,1 - 8) = -3150 \text{ R}$$

$$2. \text{ Differansen } -100 (1/1 - \text{snitt}) = -100(8 - 7,6) = -40 \text{ R}$$

$$\text{Summa } -3190 \text{ kursförlust}$$

Förklaring ord: Dotterbolagets EK har minskat med -100 USD. I den svenska förklaringen har EK minskat ytterligare pga en kursförlust då valutatan sjunkit under året.

b

Svarsbilaga till fråga 3 ordinarie tentamen koncernredovisning den 14 september 2016

| | M (tkr) | D (tkr) | KoncernRR | elim/just | elim/just | KoncernBR |
|---------------------------------------|----------|----------|-----------|----------------------|-----------|-----------|
| Resultaträkning | | | | | | |
| Nettoomsättning | 140 000 | 114 000 | 254 000 | | | |
| Diverse rörelsekostnader | -136 000 | -100 320 | -236 320 | | | |
| Finansiella poster | -2 000 | -7 600 | -9 600 | | | |
| Årets skattekostnad | -440 | -2280 | -2720 | | | |
| Årets resultat | 1 560 | 3 800 R | 5 360 | | | |
| Balansräkning | M (tkr) | D (tkr) | elim/just | elim/just | KoncernBR | |
| Andelar i koncernföretag | 20 000 | - | AKHer | Interna förhållanden | 0 | |
| Övriga anläggningstillgångar | 30 000 | 35 500 | -20 000 | | 65 500 | |
| Fordran på D | 1 420 | - | | | 0 | |
| Övriga omsättnings tillgångar | 13 580 | 28 400 | | | 41 980 | |
| Summa tillgångar | 65 000 | 63 900 R | -20 000 | | 107 480 | |
| Eget kapital exklusive årets resultat | 26 440 | *21 050 | -20 000 | | 27 490 | |
| Årets resultat | 1 560 | 3 800 | | | 5 360 | |
| Summa EK | 28 000 | 24 850 R | -20 000 | | 32 850 | |
| Skuld till M | | 1420 | | | 0 | |
| Övriga skulder | 37 000 | 37 630 | | | 74 630 | |
| Summa eget kapital och skulder | 65 000 | 63 900 R | -20 000 | | 107 480 | |

R

R

R