

Koncernredovisning

Tentamen

2009.03.14

Tid: 5 h

Hjälpmedel: kalkylator

För godkänt krävs **hälften av poängen**.

Texten får medtas

Examinator: Johan-Erik Fant

1. Definiera (eller illustrera) kort följande begrepp:

- 1 bestämmande inflytande
- 2 betydande inflytande
- 3 direkt minoritet
- 4 indirekt minoritet
- 5 intresseföretag
- 6 kapitalandelsmetoden
- 7 koncernaktiva
- 8 koncernbidrag
- 9 koncernföretag
- 10 koncerngoodwill
- 11 koncernpassiva
- 12 koncernreserv
- 13 latent skatt
- 14 minoritet
- 15 minoritetsandel i koncernbalansräkningen
- 16 minoritetsandel i koncernresultaträkningen
- 17 målföretag
- 18 omräkningsdifferens
- 19 poolningsmetoden
- 20 samföretag
- 21 sammanställningsdokument
- 22 underkoncern
- 23 ägarintresseföretag
- 24 ömsesidigt aktieinnehav

(24 poäng)

2. Hur presenteras informationen om ett intresseföretag i koncernbalans- och resultaträkningen?

(8 poäng)

3. På vilka väsentliga punkter skiljer sig ett koncernbokslut uppgjort enligt IFRS från ett koncernbokslut uppgjort enligt bokföringslagen?

(8 poäng)

4. Denna uppgift kan lösas i stället för uppgift 5. Den uppgift som ger högre poäng används vid bedömningen. Poängen från den här uppgiften kan inte kompensera någon annan uppgift i denna tent (OBS! För godkänt i tenten krävs 50 poäng)

A var för två år sedan med och grundade B och tecknade 90% av aktierna.

Aktiernas teckningspris var samma som deras nominella värde.

A har under räkenskapsperioden 1.1-31.12.2008 sålt varor till B för 5000 .

B har sålt varorna vidare till kunder utanför koncernen.

A har fått hyra av B 1250 .

B har på lånet betalat ränta 125 .

(20 poäng)

5.

Aktiebolaget A förvärvade i januari år 2005 sitt aktieinnehav i aktiebolaget B.

Aktieinnehavets nominella värde är 9800 teuro (= tusen euro)

B:s eget kapital hade vid förvärvstidpunkten följande fördelning:

aktiekapital 8750 teuro

balanserad vinst 17500 teuro

A förvärvade sitt aktieinnehav i aktiebolaget C i januari år 2006

Aktieinnehavets nominella värde är 3500 teuro

C:s eget kapital hade vid förvärvstidpunkten följande fördelning:

aktiekapital 7000 teuro

balanserad vinst 10500 teuro

B förvärvade sitt aktieinnehav i aktiebolaget C samtidigt som A.

Aktieinnehavets nominella värde är 1050 teuro

Under den räkenskapsperiod, 1.1.2008-31.12.2008, för vilken nu skall göras koncernbokslut:

har C delat ut 10 % i dividend.

har A sålt varor till B för 9975 teuro.

Av dessa fanns vid räkenskapsperiodens slut i lager hos

B Ab varor till ett värde av 3150 teuro

Vid räkenskapsperiodens ingång fanns varor, som B köpt av A, i lager hos

B Ab till ett värde av 4200 teuro

I de angivna priserna ingår ett försäljningsbidrag på 40 %.

Rösträtterna står i direkt proportion till aktiernas nominella värde.

Överpriser vilka inte är hänförliga till specifika tillgångar anses bero på goda framtidsutsikter och synergieffekter vilka förväntats uppstå genom företagsförvärven.

Alla bolagen är inhemska (= finska).

Avskrivningar enligt plan görs på byggnader enligt 5 % linjärt, på maskiner och inventarier enligt 25 % degressivt och på goodwill enligt 20 % linjärt.

Gör upp koncernbokslut för de berörda bolagen genom att fylla i bifogade blanketter!

(60 poäng)

Studnr	Namn	Balansräkningar				Justeringar		Koncernintresse		Minoritetsintresse		Koncernbalansräkning	
		A		B		A	B	A	B	A	B		
A k t i v a													
BESTÅENDE AKTIVA													
Immateriella tillgångar													
Materiella tillgångar													
	Mark- och vattenområden	750											
	Byggnader och konstruktioner	3000											
	Maskiner och inventarier	1125	4875	750	750								
Placeringar													
	Andelar i företag inom samma koncern	450											
	Övriga aktier och andelar	250	700										
RÖRLIGA AKTIVA													
Omsättningstillgångar													
	Varor		2200		1375								
Fordringar													
Långfristiga													
	Fordringar hos företag inom samma koncern		625										
Kortfristiga													
	Kundfordringar	1200		875									
	Fordringar hos företag inom samma koncern	300	1500	0	875								
Kassa och bank													
			550		250								
Aktiva totalt			10450		3250								
Passiva													
EGET KAPITAL													
	Aktiekapital		1250		500								
	<i>Förvärvsvärde</i>												
	Balanserad vinst		850		325								
	<i>Förvärvsvärde</i>												
	Räkenskapsperiodens vinst		1200		1350								
Minoritetsandelar													
FRÄMMANDE KAPITAL													
Långfristigt													
	Skulder till kreditinstitut		4500										
	Skulder till företag inom samma koncern				625								
Kortfristigt													
	Skulder till kreditinstitut	500		125									
	Skulder till leverantörer	2000		0									
	Skulder till företag inom samma koncern			300									
	Övriga skulder	150	2650	25	450								
Passiva totalt			10450		3250								
			0		0								
Minoritetsandelar													

Namn	Studnr									
		Resultaträkningar		Justeringar		Koncernresultaträkning				
		A	B	A	B					
Omsättning		22500	15000							
Övriga rörelseintäkter		1250								
Material och tjänster										
Material, förnödenheter och varor										
Inköp under räkenskapsperioden	15000		9500							
Ökning (-) eller minskning (+) av lager	-1750	-13250	-750	-8750						
Personalkostnader										
Löner och arvoden	3000		2000							
Lönebikostnader										
Pensionskostnader	750		400							
Övriga lönebikostnader	250	-4000	100	-2500						
Avskrivningar och nedskrivningar										
Avskrivningar enligt plan		-1000		-300						
Övriga rörelsekostnader		-3500		-1500						
Rörelsevinst		2000		1950						
Finansiella intäkter och kostnader										
Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter										
Från företag inom samma koncern	125									
Räntekostnader och övriga finansiella kostnader										
Till företag inom samma koncern			-125							
Till övriga	-500	-375		-125						
VINST (FÖRLUST) FÖRE SKATTER		1625		1825						
Inkomstskatt		-425		-475						
RÄKENSKAPSPERIODENS VINST (FÖRLUST)		1200		1350						
Minoritetsandelar										
RÄKENSKAPSPERIODENS VINST (FÖRLUST)										
		0		0						

Resultaträkningar (i teuro)							Studnr			
							Namn			
	Bolag		Bolag		Bolag		Justeringar		Koncern- resultaträkning	
	A		B		C	A	B	C		
Omsättning		107800,00		46760,00		26250,00				
Rörelsens övriga intäkter		4046,00		10780,00		5460,00				
Material och tjänster										
Material, förnödenheter och varor										
Inköp under räkenskapsperioden	87584,00		26089,00		13230,00					
Ökning (-) eller minskning (+) av lager	-6741,00	-80843,00	2695,00	-28784,00	1330,00	-14560,00				
Personalkostnader										
Löner och arvoden	8785,00		4042,50		2240,00					
Lönebikostnader										
Pensionskostnader	1470,00		679,00		378,00					
Övriga lönebikostnader	525,00	-10780,00	241,50	-4963,00	133,00	-2751,00				
Avskrivningar och nedskrivningar										
Avskrivningar enligt plan		-3367,00		-2695,00		-1225,00				
Övriga rörelsekostnader		-7007,00		-5754,00		-2978,50				
Rörelsevinst		9849,00		15344,00		10195,50				
Finansiella intäkter och kostnader										
Intäkter från övriga placeringar bland bestående aktiva										
Från företag inom samma koncern	350,00		105,00							
Från andra	3703,00		0,00		0,00					
Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter	1393,00		717,50		437,50					
Räntekostnader och övriga finansiella kostnader										
Till andra	-4777,50	668,50	-1820,00	-997,50	-980,00	-542,50				
Vinst (Förlust) före bokslutsdispositioner och skatter		10517,50		14346,50		9653,00				
Bokslutsdispositioner										
Ökning (-) eller minskning (+) av avskrivningsdifferens		4578,00		0,00		0,00				
Inkomstskatt		-3923,50		-3738,00		-2509,50				
Räkenskapsperiodens vinst		11172,00		10608,50		7143,50				