

# Avsetning for restruktureringskostnader

## Ledelsesvurderingen - forslag til struktur

### Formål med memoet:

- Beskrivelse av restrukturering, rammen rundt beslutningen, når den ble tatt og hvordan
- Beskrivelse av formålet med memoet
- Tidspunktet for vurderingen og hvem står for utarbeidelse av memoet
- Henvising til relevant regelverk

### Restruktureringsplan / nedbemanningsplan

- Beskrivelse av omfang av planen, hvem er berørt og i hvilken grad
- Tidslinje for restruktureringen og hvor langt man har kommet i selve implementeringen
- Liste over alle elementer (utgifter) som er vesentlige å vurdere i forbindelse med etablering av avsetningen

### Estimering av forpliktelsen:

- Metode og grunnlag (kilde data) for beregningen
- Forutsetninger som er lagt til grunn for beregningen (for eks. at man ser en mulighet til å fremleie deler av et lokale hvor selskapet har en leieforpliktelse)
- Oversikt over alle identifiserte utgifter, samt beregningen av disse
- Eventuelt involvering av ekstern ekspert for å fastsette hele eller deler av forpliktelsen
- Opplyse om hvilke elementer i vurderingen som er mest eksponert for usikkerhet, og vurdere de forskjellige alternativer ut fra et sannsynlighetsperspektiv.
- Om forpliktelsen gjelder over flere år, skal det opplyses om hvordan det er reflektert i beregningen (diskontering) og presentert i regnskapet (kortsiktig vs. langsiktig)

### Skattemessig vurdering:

- Beskrivelse av skattemessig behandling av restruktureringsutgifter (fradrag, ikke fradrag, utsatt fradrag)
- Andre skattemessige problemstillinger knyttet til restruktureringen og hvordan foretaket har besluttet å behandle disse.

### Ledelseskonklusjon om:

- Det foreligger en forpliktelse som skal balanseføres
- Beregningen som er presentert i memoet er beste estimat basert på informasjon tilgjengelig på vurderingstidspunktet
- Hvordan dette skal reflekteres i regnskapet, noter og eventuelt i årsberetningen