

Egenutviklede immaterielle eiendeler

Ledelsesvurderingen - forslag til struktur

Formål med memoet:

- Beskrivelse av eiendelens bakgrunn og business case
- Kontekst
- Hvilken utfordring som skal løses i memoet, hvilke verdier skal forsvares og hvordan de er reflektert i regnskapet før vurderingen

Presentasjon av opprinnelig verdi:

- Prinsipper for balanseførte kostnader- henvisning til relevant regelverk, og eventuelt til konsernprinsipper
- Intern kontroll/prosedyrer/systemer benyttet
- Oversikt over aktivert kostnader, per kategori
- Avskrivningsprinsipper
- Hvilke indikatorer skal følges opp når verdien skal testes for nedskrivning

Forsvare bokført verdi ved periodens slutt:

- Synliggjøre fremtidige økonomiske fordeler: henviser til eiendelens fremtidige kontantstrømmer eller kostnadsbesparelser
- Detaljert beskrivelse av forutsetninger som er lagt til grunn for vurderingen og opplysning om hvor mye usikkerhet det ligger i hver forutsetning. Sensitivitetsanalyse av forutsetningene
- Eventuelt henviser til vurdering av en ekstern part, en ekspert, en markedsverdi

Skattemessige aspekter tilknyttet til eiendelen:

- Er eiendelen behandlet som et Skattefunnprosjekt? Hvordan er den behandlet og bokført
- Hvordan er selve eiendelen behandlet skattemessig (skattemessig verdi/avskrivning).

Ledelseskonsklusjon:

- Ledelsens konklusjon om regnskapsmessig behandling av posten i regnskapet, basert på argumentasjon beskrevet i øvrige punkter:
 - ✓ Aktivert kostnader tilknyttet til egenutviklede immaterielle eiendel er riktig behandlet
 - ✓ Bokført verdi av eiendelen per vurderingstidspunktet er forsvarlig