

Goodwill (og andre immaterielle eiendeler)

Ledelsesvurderingen – forslag til struktur

(Kan også benyttes som utgangspunkt for andre immaterielle eiendeler, finansielle og materielle eiendeler)

Formål med memoet:

- Beskrivelse av goodwill, hvordan denne oppstod, hvordan denne ble identifisert og hvordan den avskrives
- Beskrivelse av formålet med memoet
- Tidspunktet for vurderingen og hvem som står for utarbeidelse av memoet
- Henvisning til relevant regelverk

Definisjon av vurderingsenhet

- Beskrive tankegangen rundt vurderingsenheten som er koblet til goodwillen
- Få frem elementer som støtter selvstendighet av inngående kontantstrømmer

Vurdering om nedskrivningsindikatorer

- Basert på ekstern informasjon
- Basert på intern informasjon
- Om man konkluderer at det foreligger indikatorer eller om man ikke har tilstrekkelig informasjon for å kunne konkludere, går man videre og vurderer omfang av nedskrivningsbehovet

Vurderingsmetode

- Beskrivelse av hvilken metode benyttes
- Hvem står for utarbeidelse av beregningen og kvalitetssikringsprosess
- Eventuelt bruk av intern/ekstern ekspert

Beskrivelse av sentrale forutsetninger

- Business plan
- Investeringsplan
- Forventet vekst, både i løpet av kommende årene og i terminalverdi
- Skatt
- Diskonteringsrenter

Ledelseskonklusjon om:

- Sammenligne bokført verdi av goodwill med neddiskontert kontantstrømmer
- Retrospektiv review
- Sensitivitetsanalyse
- Regnskapsmessig behandling:
 - ✓ Konsekvens for regnskapet av fattet konklusjon
 - ✓ Eventuell effekt for noter og årsberetningen
- Skattemessig vurdering:
 - ✓ Konsekvens for skatteberegningen av fattet konklusjon
 - ✓ Vurdere eventuelt behov om et vedlegg til skattemeldingen