

Forsvarlig egenkapital og likviditet

Ledelsesvurderingen - forslag til struktur

Formål med memoet:

- Beskrivelse av årsaken til at det foretas en vurdering: utbytte, konsernbidrag, vesentlig investering e.l.
- Tidspunktet for vurderingen og hvem som står for utarbeidelse av memoet
- Henvisning til regelverket

Vurdering om forsvarlig egenkapital:

- Definer hvilket egenkapitalbehov selskapet har for å kunne drive sin aktivitet på en forsvarlig måte. Henvis også eventuelt til kapitalkrav satt av konsernet eller andre organer
- Kommenter egenkapitalsituasjon på vurderingstidspunktet, dvs. ved å ta hensyn til forrige periodes disponering hvis den ikke er gjennomført/bokført ennå, men også disponering av estimert resultat frem til vurderingstidspunktet
- Ta hensyn til mulig planlagt egenkapitaltransaksjoner i løpet av kommende måneder, for eksempel planlagt kapitalforhøyelse.
- Konkluder om selskapet har forsvarlig egenkapital til å drive sin virksomhet fremover

Vurdering om forsvarlig likviditet

- Presentasjon av selskapets likviditetsbudsjett, 18 mnd. fremover som viser effekt av transaksjonene for selskapets likvider.
- Beskriv sentrale forutsetninger som er lagt til grunn for å etablere likviditetsbudsjett, for eks. kunders betalingsfrist, hvor ofte leverandører betales, MVA profil mv. og om det er foretatt noen manuelle justeringer (utsatt betaling av et låneavdrag eller en MVA termin e.l.). Kommenter også selskapets interne prosedyrer for å følge opp likviditetsbudsjettet.
- Dersom planen inkluderer å trekke fra en kredittfasilitet, bør det underbygges med en ekstern dokumentasjon som bekrefter trekkmulighet; både i beløp og tid.
- Dersom planen inkluderer å motta et lån eller annen form for finansiering (kapitalinnskudd), bør denne forutsetningen underbygges med dokumentasjon om hvor dette er godkjent, hvor motparten bekrefter dette.
- Konkluder om selskapet har tilstrekkelig med likviditet fremover, etter å tatt hensyn til transaksjon som vurderes, for å innfri sine forpliktelser

Ledelseskonklusjon:

- Ledelsens konklusjon om hvordan vurdert transaksjonen påvirker selskapets egenkapital og likviditet, og beslutning om transaksjonen kan foretas eller ikke.
- Informasjon om hvordan transaksjonen reflekteres i regnskapet.