

Avsetning for usikre forpliktelser

Ledelsesvurderingen – forslag til struktur

Formål med memoet:

- Beskrivelse av forpliktelse som vurderes i memoet, om det er en ny hendelse eller om det er noe som har blitt vurdert i tidligere perioder også
- Beskrivelse av formålet med memoet
- Tidspunktet for vurderingen og hvem står for utarbeidelse av memoet
- Henvisning til relevant regelverk

Detaljert beskrivelse av forpliktelse

- Detaljert beskrivelse og bakgrunn for forpliktelse som vurderes, eventuelt ny utviklinger fra forrige periode dersom det er en langvarig forpliktelse.
- Detaljert og begrunnet beskrivelse av mulige utfall og sannsynlighet tilknyttet til hver av dem
- Konklusjon om det det foreligger sannsynlighetsovervekt og dermed et behov for å reflektere forpliktelsen i regnskapet

Måling av avsetningen

- Metode benyttet for få tilgang til grunnleggende data for vurderingen, sentrale forutsetninger
- Bruk av ekstern ekspert, hvem og hvorfor relevant i vurderingen
- Definisjon av hva som er beste estimat
- Beregning av avsetningen, basert på antall mulige utfall og sannsynlighet allokert til hver av dem.
- (retrospektiv review, dersom forpliktelsen eksisterte allerede ved forrige regnskapsperiode)
- Konkludere om beste estimat beløpet for avsetningen

Regnskapsmessig behandling:

- Konsekvens for regnskapet av bokføring av forpliktelse
- Eventuell effekt for noter og årsberetningen

Skattemessig vurdering:

- Konsekvens for skatteberegningen ved eksistens av forpliktelse
- Vurdere eventuelt behov for et vedlegg til skattemeldingen

Ledelseskonklusjon:

- Det foreligger en forpliktelse som skal balanseføres (eventuelt at det ikke finnes en forpliktelse).
- Beregningen som er presentert i memoet er beste estimat basert på informasjon tilgjengelig på vurderingstidspunktet