

## Oppsummering av brev med fokus på nedskrivninger

År	Brev	Stikkord
2016	General Exploration Partners Inc <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2016/Kontroll-av-finansiell-rapportering4/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2016/Kontroll-av-finansiell-rapportering4/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Bruk av rimelige forutsetninger i estimeringen av kontantstrømmer</li> <li>– Kontantstrømmer skal estimeres før finansiering</li> <li>– Avkastningskrav               <ul style="list-style-type: none"> <li>o Bruk av kupongrente på obligasjonslån som avkastningskrav i en kontantstrøm til totalkapitalen</li> <li>o Landrisikopremie</li> </ul> </li> <li>– Noteinformasjon om vesentligste forutsetninger</li> </ul>
2016	Odfjell Drilling Ltd <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2016/Kontroll-av-finansiell-rapportering--vedtak---Odfjell-Drilling-Ltd/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2016/Kontroll-av-finansiell-rapportering--vedtak---Odfjell-Drilling-Ltd/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Rimelige og dokumenterbare forutsetninger</li> <li>– Konsistens i forutsetninger</li> <li>– Avkastningskrav               <ul style="list-style-type: none"> <li>o Markedsdeltakers forutsetninger</li> <li>o Markedets risikopremie (MRP)</li> <li>o Utvelgelse av gruppe med sammenlignbare selskaper</li> <li>o Betaberegning</li> <li>o Fundamental beta</li> <li>o Rimelighetsvurdering av historisk kalkulert beta</li> </ul> </li> </ul>
2016	Polarcus Ltd <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2016/Review-of-financial-reporting1/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2016/Review-of-financial-reporting1/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Bruk av verdsettelse utført av 3. part/megleranslag</li> </ul>
2016	Fred. Olsen Energy ASA <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2016/Kontroll-av-finansiell-rapportering/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2016/Kontroll-av-finansiell-rapportering/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Totalvurdering av rimelighet i benyttede forutsetninger</li> <li>– Beregning av Beta</li> <li>– Kapitalstruktur</li> <li>– Lånemargin og referanserente</li> <li>– Skatt i kontantstrømmer</li> <li>– Behandling av fremførbart skattemessig underskudd</li> </ul>
2016	DOF ASA <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2016/Avsluttende-brev/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2016/Avsluttende-brev/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Bruk av meglerestimater i perioder med få transaksjoner</li> <li>– Beregning av beta</li> <li>– Lånemargin</li> </ul>
2015	P/F Bakkafrøst <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2015/Kontroll-av-finansiell-rapportering2/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2015/Kontroll-av-finansiell-rapportering2/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Gjennvinnbart beløp testes mot bokført verdi av alle relevante eiendeler</li> <li>– Kontantstrømmer skal estimeres før finansiering</li> <li>– Relevante investeringer og endring i arbeidskapital må hensyntas i DCF</li> <li>– Noteopplysninger</li> </ul>
2015	Lerøy Seafood Group ASA <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2015/Kontroll-av-finansiell-rapportering3/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2015/Kontroll-av-finansiell-rapportering3/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Opplysninger om kontantsgenerende enheter og nedskrivningsvurderinger</li> </ul>
2014	Siem Shipping Inc <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2014/Review-of-financial-reporting1/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2014/Review-of-financial-reporting1/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Noteopplysninger om forutsetninger</li> </ul>
2014	Jinhui Shipping and Transportation Ltd <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2014/Review-of-financial-reporting-1/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2014/Review-of-financial-reporting-1/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Rimelige og dokumenterbare forutsetninger</li> <li>– Må hensynta relevant ekstern informasjon</li> <li>– Scenarioanalyse</li> </ul>
2014	Odfjell SE <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2014/Kontroll-av-finansiell-rapportering3/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2014/Kontroll-av-finansiell-rapportering3/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Tidshorizont på kontantstrømmer</li> <li>– Rimelige og dokumenterbare forutsetninger</li> <li>– Konsistens mellom kontantstrøm og avkastningskrav</li> <li>– Gjeldsavkastningskrav</li> <li>– Avkastningskrav skal gjenspeile eiendelens risiko, og kan variere innenfor samme virksomhet</li> </ul>
2014	Havfisk ASA <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2014/Kontroll-av-finansiell-rapportering2/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2014/Kontroll-av-finansiell-rapportering2/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Måling av gjennvinnbart beløp</li> <li>– Noteopplysninger</li> </ul>

År	Brev	Stikkord
2014	Statoil ASA <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2014/Review-of-financial-reporting/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2014/Review-of-financial-reporting/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Bruk av pålitelighetsintervall i test for verdifall</li> <li>– Identifisering av kontantgenererende enhet (KGE/CGU) og testing av nedskrivning på for høyt nivå</li> <li>– Redefinering av kontantgenererende enhet</li> </ul>
2013	Norske Skogindustrier ASA <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2013/Kontroll-av-finansiell-rapportering---Norske-skoindustrier-ASA/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2013/Kontroll-av-finansiell-rapportering---Norske-skoindustrier-ASA/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Metode for beregning av bruksverdi</li> <li>– Rimelighetsvurdering av forutsetninger i modell</li> </ul>
2013	Norwegian Energy Company ASA <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2013/Kontroll-av-finansiell-rapportering1/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2013/Kontroll-av-finansiell-rapportering1/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Rimelige og dokumenterbare forutsetninger</li> <li>– Re-allokering av goodwill</li> </ul>
2012	Cecon ASA <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2012/Kontroll-av-finansiell-rapportering4/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2012/Kontroll-av-finansiell-rapportering4/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Rimelige og dokumenterbare forutsetninger</li> <li>– Dokumentasjon</li> <li>– Noteopplysninger</li> </ul>
2012	Eitzen Chemical ASA <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2012/Kontroll-av-finansiell-rapportering2/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2012/Kontroll-av-finansiell-rapportering2/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Nivå for testing av verdifall</li> </ul>
2010	Kongsberg Automotive Holding ASA <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2010/Kontroll-av-finansiell-rapportering2/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2010/Kontroll-av-finansiell-rapportering2/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Metode for beregning av terminalverdi</li> <li>– Rimelige og dokumenterbare forutsetninger</li> <li>– Konsistens i kontantstrøm og avkastningskrav for valuta</li> <li>– Avkastningskrav <ul style="list-style-type: none"> <li>o Risikofri rente</li> <li>o Beregning av beta</li> <li>o Markedets risikopremie (MRP)</li> <li>o Lånekostnad</li> <li>o Kapitalstruktur</li> </ul> </li> <li>– Bruk av ulik diskonteringsrente for ulike kontantgenererende enheter</li> <li>– Omregning av avkastningskrav fra etter-skatt til før-skatt</li> <li>– Notekrav</li> </ul>
2010	Aker BioMarine ASA <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2010/Kontroll-av-finansiell-rapportering1/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2010/Kontroll-av-finansiell-rapportering1/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Noteopplysninger</li> </ul>
2010	Cecon ASA <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2010/Kontroll-av-foretakets-delarsrapport-for-fjerde-kvartal-2008-og-arsregnskap-2008/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2010/Kontroll-av-foretakets-delarsrapport-for-fjerde-kvartal-2008-og-arsregnskap-2008/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Avkastningskrav <ul style="list-style-type: none"> <li>o Markedets risikopremie (MRP)</li> <li>o Beta</li> </ul> </li> <li>– Konsistens i avkastningskrav og kontantstrøm for valuta</li> <li>– Dokumentasjon av benyttede forutsetninger</li> </ul>
2007	Global Geo Services ASA <a href="http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2007/Kredittilsynets-kontroll-av-foretakets-arsregnskap-for-2005-Global-Geo-Services-ASA/">http://www.finanstilsynet.no/no/Artikkelarkiv/Brev/2007/Kredittilsynets-kontroll-av-foretakets-arsregnskap-for-2005-Global-Geo-Services-ASA/</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Reversering av nedskrivning</li> <li>– Rimelige og dokumenterbare forutsetninger</li> <li>– Avkastningskrav</li> </ul>