

Følgende avsnitt er utdrag fra
revisor Ernst & Youngs 7. Revisjonsrapport
datert 9. oktober 2003 (hele rapporten følger
i de 4 neste sidene)

3.6 Generelt om selskapets regnskapsføring

Selskapet har fra og med medio 2003 engasjert en ekstern regnskapsfører. Regnskapsføreren har blant annet fått i oppdrag å ajourføre regnskapet samt å korrigere feil og mangler i regnskapet for første del av 2003. Sistnevnte oppdrag pågår ennå, og vi anbefaler at arbeidet fullføres så snart som mulig.

L

4

103

9.10.03

RUF1

■ Statsautoriserte revisorer

■ Foretaksregisteret:
NO 976 309 387 MVAErnst & Young AS
Kittelabuktvn. 1, P.O. Box 299
N-4803 ArendalTel.: 37 07 20 00
Fax: 37 07 20 01
www.ey.no

Medlemmer av Den norske Revisorforening

Bassengimport AS
Molandsveien 60
4846 ArendalAttn.: Daglig leder Idar Hansen
Styret v/ styrets lederArendal, 9. oktober 2003
Revisjonsrapport nr. 1/03

Revisjonsrapport

1. Innledning

Vi viser til vårt møte med Dera og regnskapsfører mandag 22. september 2003, og har i det følgende laget en skriftlig fremstilling av møtets hovedtemaer.

Som ledd i revisjonen for 2003 har vi utført foreløpig revisjon. Foreløpig revisjon gjennomføres før årets slutt og omfatter blant annet kontroll av utvalgte deler av bokføringen, selskapets rutiner og formuesforvaltning, og på dette grunnlaget ønsker vi å kommentere forhold av vesentlig betydning overfor selskapets daglig leder og styre. Våre kommentarer omfatter forhold som selskapets ledelse etter vår oppfatning bør vise stor grad av oppmerksomhet i kommende regnskapsperioder.

Vi gjør oppmerksom på at forholdene er fremkommet i forbindelse med det ordinære revisjonsarbeidet og omhandler det vi karakteriserer som vesentlige forhold.

2. Selskapets økonomiske stilling og resultat pr. 30. juni 2003

2.1 Selskapets resultat og egenkapital

Selskapets resultatregnskap viser et resultat før skatt på kr -827.000 for perioden 1. januar til 30. juni 2003. Budsjettert resultat for perioden beløper seg til kr 2.319.000. Budsjettavviket utgjør således kr -3.146.000.

Selskapets balanse pr. 30. juni 2003 viser en egenkapital på kr -717.000. Dette innebærer at hele selskapets bokførte egenkapital er tapt.

Vi gjør oppmerksom på at ovennevnte perioderegnskap ikke er revidert.

2.2 Tap av aksjekapital og styrets handleplikt

Etter aksjeloven § 3-4 skal selskapet til en hver tid ha en egenkapital som er forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten. Selskapets styre er i aksjeloven § 3-5 pålagt en handleplikt dersom egenkapitalen er lavere enn forsvarlig, eller om mer enn halvparten av aksjekapitalen er tapt. Dersom tap av egenkapital skyldes selskapets ordinære drift, må styret foreslå tiltak som skal settes i verk for igjen å oppnå en forsvarlig egenkapital. Deretter skal styret innen rimelig tid innkalle til generalforsamling for å legge frem opplysninger om den økonomiske situasjonen og hvilke tiltak styret planlegger å iverksette.

Kravet til generalforsamlingsbehandling er begrunnet i:

- et informasjonsbehov hos aksjonærene om at deres kapital kan være utsatt for tap,
- at aksjonærene skal få beslutte hvilke av styrets foreslåtte tiltak de mener best vil tjene selskapet, og
- om tiltakene anses tilstrekkelige for å bedre selskapets egenkapitalsituasjon.

Vi anmoder selskapets styre om å vurdere handleplikten etter aksjeloven § 3-5 som følge av egenkapitalsituasjonen pr. 30. juni 2003. Vi gjør oppmerksom på at dersom styret ikke finner grunnlag for å foreslå tiltak som nevnt ovenfor, eller slike tiltak ikke lar seg gjennomføre, skal det foreslå selskapet oppløst.

2.3 Forutsetningen for fortsatt drift

I følge aksjeloven er det styrets ansvar å kontrollere forvaltningen av selskapet, herunder å vurdere selskapets forutsetning for fortsatt drift. Bassengimport AS har siden oppstarten i 2003 hatt negativ kontantstrøm. Forutsetningen for fortsatt drift avhenger blant annet av selskapets evne til å finansiere sin fremtidige virksomhet gjennom positiv inntjening og utvikling av gode rutiner for å sikre selskapet en positiv kontantstrøm.

Resultat- og likviditetsbudsjettet for 2003 danner grunnlaget for å anslå selskapets fremtidige kapitalbehov. Selskapet har imidlertid ikke innfridd resultatene og har således hatt store likviditetsproblemer i deler av 2003.

Vi anmoder selskapets ledelse om fortløpende å vurdere selskapets grunnlag for fortsatt drift. I denne forbindelse anbefaler vi selskapets ledelse om snarest mulig å utarbeide et revidert budsjett for 2003, for å vurdere behovet for tilførsel av ny egen- og/eller fremmedkapital.

3. Regnskapsførsel (bokføring)

3.1 Åpningsbalanse pr. 1. januar 2003

Vi har ved gjennomgang av den bokførte åpningsbalansen til Bassengimport AS pr. 1. januar 2003 identifisert regnskapsposter som tilhører Bassengimport Pettersen (enkeltmannsforetak).

Vi anmoder selskapets ledelse om å påse at selskapets bokførte balanse pr. 1. januar 2003 korrigeres slik at denne samsvarer med selskapets åpningsbalanse pr. stiftelsestidspunktet.

3.2 Eneaksjonærens mellomværende med selskapet

Selskapets eneaksjonær har finansiert deler av sitt privatforbruk med lån fra selskapet. Utgiftene til privatforbruket er bokført og dokumentert på en mellomværendekonto mellom eneaksjonæren og selskapet. Saldo på kontoen pr. 30. juni 2003 viser at eneaksjonæren har netto gjeld til selskapet.

Vi har foretatt en overordnet gjennomgang av utgiftene som er bokført på eneaksjonærens mellomværendekonto med selskapet. Etter vår mening synes det som om kontoen inneholder flere utgiftsposter som vedrører selskapet og ikke eneaksjonærens privatforbruk. Dette omfatter blant annet utgifter til bil- og telefonbruk.

Vi vil anmode selskapets ledelse å foreta en gjennomgang av mellomværendekontoen for å vurdere hvorvidt utgiftene gjelder selskapets virksomhet eller eneaksjonærens privatbruk.

Vi gjør samtidig oppmerksom på at ethvert lån fra selskapet til dets aksjonær betinger at selskapet har tilsvarende fri egenkapital og at låntaker stiller betryggende sikkerhet for lånet, jfr. aksjeloven § 8-7.

3.2 Dokumentasjon av salgsinntekter

Vi har vurdert hvordan varesalg blir dokumentert og behandlet i regnskapet. Ifølge resultater fra vår gjennomgang blir i hovedsak alle varer solgt på kreditt. Kredittsalget formidles via selskapet Her & Nå som overtar fordringen mot et gebyr. Transaksjonen blir dokumentert i en egen mappe hvor det fortløpende opprettes et kundennummer pr. kunde. I denne mappen blir faktura, pakkseddel og Her & Nå-kontrakten arkivert.

Vi har kontrollert hvordan ovennevnte rutine fungerer ved å følge transaksjonen fra hovedbok i regnskapet tilbake til dokumentasjonsmappen. Kontrollen var imidlertid vanskelig å gjennomføre. Vanskelighetene skyldes i hovedsak to forhold. Det ene forholdet er at regnskapssystemet og det integrerte faktureringsystemet benytter to forskjellige fakturanummer, det vil si at bilagsnummer og fakturanummer ikke stemmer overens. Den andre forhold er at kunden gis et kundennummer manuelt og et kundennummer maskinelt i regnskapet som ikke stemmer overens.

Vi vil anmode selskapets ledelse om å etablere rutiner for å sikre fullstendig registrering av salgsinntektene. Dette kan eksempelvis gjøres ved å ha en egen mappe med fortløpende nummererte pakksedler som dokumenterer og underbygger den utgående fakturaen.

3.3 Forvaltning av varelager

Pr. diskusjon med selskapets ledelse fremgår det at det ikke er etablert tilfredsstillende rutiner for forvaltning og kontroll av varelageret. Blant annet er det ikke etablert rutiner for kontrolltelling gjennom året. Videre synes det å være mangelfulle registreringer av såvel lagermottak som lageruttak.

Vi er kjent med at selskapets daglige ledelse har iverksatt tiltak for å etablere tilfredsstillende rutiner for forvaltning og kontroll av varelageret, og vi anmoder selskapets ledelse om å følge opp at tiltakene fører til de forventede resultater.

3.4 Lønnsinnberetning ved selskapets godtgjørelse av ansattes private utgifter

Naturalytelser er skattepliktig etter skatteloven § 5-12. Følgelig er arbeidsgiver forpliktet til å innberette og betale arbeidsgiveravgift av denne type ytelser. Basert på vår gjennomgang av regnskapet for 2003 synes følgende naturalytelser å forekomme i Bassengimport AS

- 106 L
- Fri telefon
 - Fri bil
 - Arbeidsgivers dekning av andre privatutgifter

Vi anmoder selskapets ledelse om vurdere hvorvidt utgiftsføringer av ovennevnte regnskapsposter medfører lønnsinberetningsplikt.

3.5 Merverdiavgiftbehandling

Ved vår gjennomgang av resultatkonti pr. 31. august 2003 identifiserte vi følgende:

Konto 6430 "Leie kontormaskiner", konto 6810 "Andre kostnader" og konto 6900 "Telefon" inneholder kostnadsføringer som normalt gir grunnlag for fradrag for inngående merverdiavgift. Det er imidlertid bokført flere bilag hvor inngående merverdiavgift ikke er fradragsført.

Vi anmoder selskapets ledelse om å påse at selskapets bokføring gjennomføres i samsvar med lov om merverdiavgift.

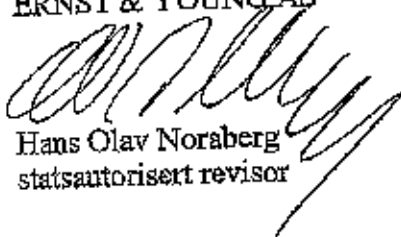
3.6 Generelt om selskapets regnskapsføring

Selskapet har fra og med medio 2003 engasjert en ekstern regnskapsfører. Regnskapsføreren har blant annet fått i oppdrag å ajourføre regnskapet samt å korrigere feil og mangler i regnskapet for første del av 2003. Sistnevnte oppdrag pågår ennå, og vi anbefaler at arbeidet fullføres så snart som mulig.

4. Avsluttende kommentar

Ovennevnte forhold representerer resultater fra vår kontroll av regnskapet slik dette forelå pr. utgangen av august 2003. Vi håper at forholdene er tilstrekkelig beskrevet, og ber Dem om å ta kontakt dersom De har spørsmål eller ønsker ytterligere kommentarer fra vår side.

Med vennlig hilsen
ERNST & YOUNG AS


Hans Olav Noraberg
statsautorisert revisor