

Ad., Dom Agder Lagmannsrett, Nils Even Pettersen – Tor Willy Vimme

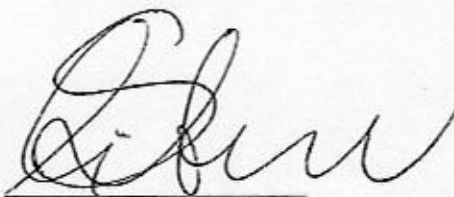
I rettsforhandlingene ble et notat utarbeidet av undertegnede vedr. perioderegnskap 1. kv. 2003 fremlagt i retten. Undertegnede var i tillegg telefonvitne knyttet til det angjeldende notat. I dommen konkluderes det med at "perioderegnskapet viser en prosentvis bruttofortjeneste omtrent tilsvarende det selskapet hadde budsjettert med."

Undertegnede er totalt uenig i ovennevnte utsagn som faktisk konkluderer med det stikk motsatte av hva rapporten viser.

Selskapet drev videresalg av basseng og utstyr. I en slik bedrift vil varekostnaden være den desidert største kostnaden. Et perioderegnskap uten en elementær periodisering av varekostnaden kan man overhode ikke feste lit til.

Gjennom en korleksjon av varekostnaden i.h.h.t. den budsjetterte bruttofortjenesten, anskueliggjøres hvor feil det fremlagte regnskapet var. Dette var hovedpoenget i mitt notat. Vedlegger den opprinnelige rapporten m. vedlegg som etter mitt syn klart og tydelig forklarer ovennevnte.

Kristiansand 04.11.09



A. Storsveen

2

Bassengimport AS, perioderegnskap januar – april 2003

Undertegnede har gjennomgått perioderegnskapene for månedene januar – april.

De avgitte perioderegnskap er gjengitt i vedlegg 1.

Utgangspunktet for gjennomgangen er å avklare hvorvidt de avgitte perioderegnskap gir et riktig bilde av driften pr. periode. Jeg har i det etterfølgende konsentrert gjennomgangen til åpenbare og selvfølgelige periodiseringer av et perioderegnskap.

Varekostnad

I det avgitte perioderegnskap er det åpenbart at varekostnaden ikke er periodisert. I en handelsbedrift som Bassengimport AS vil varekostnaden utgjøre den største enkeltkostnaden i regnskapet. Hvis denne ikke er periodisert, vil regnskapet være misvisende.

For en korrekt periodisering av varekostnaden vil en lagertelling med påfølgende føring av beholdningsendringen i slutten av hver periode være å anbefale. Hvorvidt dette er praktisk gjennomførbart i denne bedriften, er avhengig av varelagerets størrelse og beskaffenhet. Hvis varetelling av praktiske årsaker ikke kan gjennomføres, vil det være naturlig å foreta en teoretisk beregning av periodens varekostnad. I dette tilfellet ville det vært naturlig å ta utgangspunkt i budsjettert bruttofortjeneste for perioden.

Det avgitte perioderegnskap viser en bruttofortjeneste som følger :

	Bruttofortjeneste Regnskap %	Budsjettert Bruttofortjeneste %
Januar	97,97	66,2
Februar	30,14	66,7
Mars	82,88	63,8
April	31,10	61,3

Som fremgår av ovennevnte er avviket i forhold til budsjettert bruttofortjeneste formidabelt.

I perioden januar – april er bokført verdi på varelageret konstant på kr 1.100.000.

De resultatmessige avvik i forhold til periodisert varekostnad er oppsummert i vedlegg 2.

Avskrivninger

Det er for perioden ikke ført avskrivningskostnad på verken goodwill eller varige driftsmidler. Ordinær 5 års linjær avskrivningsplan tilsier en månedlig avskrivningskostnad på kr 8.798.

Lønnskostnader

Perioderegnskapene viser en høyst variabel lønnskostnad. Mens kostnaden for januar er kr 569.225 er kostnaden for februar –kr 31.141 mens mars er belastet med kr 453.756. Hvorvidt lønnskostnaden for februar ikke er medtatt i regnskapet eller om denne er fordelt på andre måneder, har jeg ikke godt nok grunnlag til å uttale meg om. Det hadde uansett vært på

7 3

sin plass med en utfyllende kommentar om forholdet. Periodiseringsmessig er dette svært misvisende.

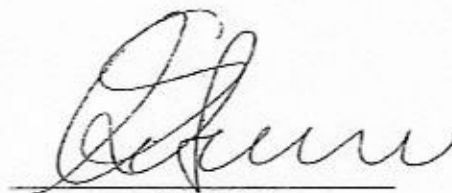
Øvrige periodiseringer

I avgitte perioderegnskap er øvrige periodiseringer totalt fraværende. Konti for påløpne kostnader, forskuddsbetalte kostnader, påløpne inntekter, forskuddsfakturerte inntekter etc. finnes ikke i regnskapet.

Som nevnt innledningsvis har jeg konsentrert meg om åpenbare og selvfølgelig periodiseringsproblemstillinger. Gjennomgange viser at de avgitte perioderegnskap er sterkt misvisende p.g.a. manglende periodisering (Ref. vedlegg 2).

I og med at den mest elementære periodisering ikke er gjort, er det nærliggende å anta at avgitte perioderegnskap også har andre mangler. I denne sammenheng henvises til så vel borevisors redegjørelse som faktarapporten.

Kristiansand 05.12.06



A. Storsveen

Basengimport AS

Vedlegg 1

Perioderegnskap 2003

	Januar	Februar	Mars	April
Salgsinntekter	608 929	802 897	2 518 002	1 718 226
Varekostnad	12 973	560 910	431 096	1 183 860
Lønns- og personalkostnader	569 225	-30 141	453 756	277 961
Avskrivninger	0	0	0	0
Annen salgs- og adm. Kostnad	589 816	527 893	649 072	758 872
Netto finans	31	1 099	-3 339	445
Perioderesultat	-563 054	-254 666	980 739	-502 022
Bruttofortjeneste NOK	595 956	241 987	2 086 906	534 366
Bruttofortjeneste %	97,87	30,14	82,88	31,10
Bokført varelager pr. periodeslutt	1 100 000	1 100 000	1 100 000	1 100 000

99
4

9 5

Vedlegg 2

Basengimport AS

Korrigert perioderegnskap 2006

	Januar	Februar	Mars	April
Perioderesultat i.h.h.t. Regnskap	-563 054	-254 666	980 739	-502 022
Bruttofortjeneste regnskap %	97,87	30,14	82,88	31,10
Budsjettert bruttofortjeneste %	66,20	66,70	63,80	61,30
Korrigert varekostnad	-192 845	293 545	-480 421	518 907
Avskrivninger	-8 798	-8 798	-8 798	-8 798
Korrigert perioderesultat	-764 697	30 081	491 520	8 087
Korrigert akkumulert resultat	-764 697	-734 616	-243 096	-235 009

706

VEDLEGG NR 2

NorgesRevisjon as

Bassengimport AS og perioderegnskap 2003

Ordinært perioderegnskap er ikke korrigert for endring av varebeholdning eller annen periodisering av kostnader.

Det refereres til Storsveens notat av 5/12-06 som tar for seg dette.

Vedlegg 2 viser at perioderegnskapene etter korrigert varekostnad gir betydelig dårligere perioderesultater.

Enda verre vil perioderesultatene bli om en tar med periodisering av kostnader som f. eks annonsekostnader (VG) og portokostnader (Posten).

Et perioderegnskap som ikke korrigeres for beholdningsendringer og periodiserte kostnader kan ikke legges til grunn for de beslutninger som selskapets ledelse skal ta stilling til.

Kragerø 3. november 2009


Rolf Larsen

 - 4 -

7

Norges Revisjon as

Bassengimport AS og perioderegnskap 2003

Ordinært perioderegnskap er ikke korrigert for endring av varebeholdning eller annen periodisering av kostnader.

Det refereres til Storsveens notat av 5/12-06 som tar for seg dette.

Vedlegg 2 viser at perioderegnskapene etter korrigert varekostnad gir betydelig dårligere perioderesultat for 1. kvartal.

1. kvartal 2003 viser følgende perioderesultat

Januar	- 563 054,-	
Februar	- 254 666,-	
Mars	<u>+980 739,-</u>	+163 019,-

Akkumulert perioderegnskap iflg Storsveens
Oppstilling før driftskostnader.
(-764 697+30 081 + 491 520)
Avvik

- 243 096
406 115,-

Korrigert perioderesultat - 243 096

I tillegg kommer driftskostnader ut over budsjett.

Ref. revisjonsberetning i konkurbo nr

1139 - 035 Bassengimport AS

Honorar for økonomisk rådgivning 154 000

Honorar for økonomisk rådgivning 283 000

Reklame og markedsføring 140 000

- 577 000

Underskudd i 1. kvartal (driftskostnader jan/febr.) - 820 096

R 8

Norges Revisjon as

Perioderegnskap 30.04.2003

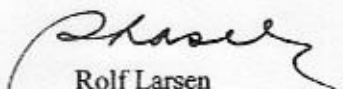
Andre Driftskostnader - 1 060 000,-
høyere enn budsjettet

mars 50% - 530 000,-

Underskudd II 1. kvartal (driftskostnader 1. kvartal) - 1 350 096,-

Det tilkommer også faktura fra VG 2/4-03 på
Kr 120 000,- og faktura fra Posten i 1. halvår kr 250 000,-.

Kragerø 09. november 2009


Rolf Larsen

 - -||-

139
Vedlegg nr. 3

Statsautorisert revisor
Tor Løvberg

Aust - Agder Tingrett
Postboks 128
4801 ARENDAL

Revisjonsberetning i konkursbo nr. 1139 - 03S - Bassengimport AS

Innledning

Konkurs ble åpnet 26. november 2003 på grunnlag av oppbudsbegjæring. Den 30. januar 2004 ble jeg oppnevnt som konkursboets revisor.

Historikk/ virksomhet

Bassengimport AS ble stiftet 1. oktober 2002 og registrert i Foretaksregisteret 13. november samme år.

Selskapets vedtektsbestemte formål var import og salg av basseng og hva som hermed står i forbindelse.

Aksjekapitalen i selskapet var på kr.100.000. Eneaksjonær og enestyre i selskapet var Nils Even Pettersen.

Daglig leder ved konkursåpningen var Idar Hansen.

Selskapet hadde tilhold i leide lokaler i Torsbudalen i Arendal, men flyttet høsten 2003 til leide lokaler i Larvik.

Regnskapsførsel/ revisjon

Regnskapsførsel

Selskapets regnskap ble ført internt frem til juli 2003. Etter den tid har Ajour Regnskap vært regnskapsfører for selskapet. Regnskapet har blitt ført fortløpende.

Min gjennomgang av regnskapsmaterialet har funnet at det har vært en sammenblanding av selskaper. Selskapet har mottatt og bokført en rekke fakturaer hvor Bassengimport AS ikke er adressat. Inngående fakturaer lyder på Bassengimport Pettersen, Bassengimport, Bassengimport Nils Pettersen, Pettersen Bassengimport og Nils Even Pettersen. Generelt sett er dette et problem ved endring av selskapsform. Kreditorne blir ikke informert om debitorskifte som har funnet sted

Myreneveien 25,
Postboks 60, 4801 Arendal
Tlf. 37 02 79 79 Mobil 95 22 58 45
Fax 37 02 79 78

Revisornr. og Foretaksnr.:
NO 962 489 494 MVA

Medlem av
Den norske Revisorforening

10

og fortsetter å utstede fakturaer med det gamle selskapet som adressat. Dermed forholder også kreditorene seg til det gamle selskapet dersom det nye selskap går konkurs. Ansvar for denne sammenblanding av selskaper og informasjonsplikten overfor selskapets kreditorer må såvel selskapets ledelse som selskapets regnskapsfører ta ansvaret for. Det skal ikke ses bort fra at eneaksjonær i dag sliter med krav som i realiteten skulle vært fremmet overfor konkursboet. Denne sammenblanding av selskap medfører også at selskapet strengt tatt ikke skulle hatt fradrag for inngående merverdiavgift på disse fakturaene som ikke er stilet til Bassengimport AS i.h.t mva-lovens §25 jfr, forskrift 2.

Revisjon

Revisor for selskapet var Ernst & Young AS. På grunn av selskapets korte levetid har det ikke blitt avgitt revisjonsberetninger. Selskapet har benyttet seg av unntaksbestemmelsen i regnskapsloven §1-7 og ikke avlagt årsregnskap for regnskapsåret 2002. Det ble sendt inn selvangivelse for 2002 og næringsoppgaven som viste et årsoverskudd på kr. 428 var undertegnet av selskapets revisor. I tillegg har selskapets revisor etter gjennomgang av perioderegnskapet pr. 30.06.03 avgitt en revisjonsrapport datert 9. oktober 2003.

Borevisjon

Selskapets regnskaper er ført frem til konkursåpningen. Som vedlegg til denne rapport ligger resultatregnskap og balanse for regnskapsåret 2003. I det følgende skal jeg gjøre rede for arbeidet som er utført.

Regnskapsåret 2002

Innsendt selvangivelse for 2002 viste et årsoverskudd på kr. 428. Min gjennomgang av regnskapsmaterialet for 2003 har funnet at dette resultatet var klart overvurdert. I desember 2002 pådro selskapet seg betydelige kostnader knyttet til eksterne konsulenter og innleid hjelp på i størrelsesorden kr. 150 - 160.000. Disse kostnadene burde vært hensyntatt i den innsendt selvangivelse for 2002. Selskapets bokførte egenkapital var dermed tapt allerede pr. 31.12.02.

Regnskapsåret 2003

Med virkning fra 01.01.03 overtok Bassengimport AS aktiviteten til enkeltmannsforetaket Pettersen Bassengimport som var eid av styreformann og eneaksjonær Nils Even Pettersen. Overdragelsen ble foretatt ved at Bassengimport AS overtok eiendeler og gjeld fra enkeltmannsforetaket. Av overtatte eiendeler utgjorde beregnet goodwill kr. 400.000 og varelager kr. 1.100.000. Jeg har ikke begitt meg inn på å etterkontrollere hvilke beregninger som er foretatt og hvilke forutsetninger som er lagt til grunn for å komme frem til verdien på den beregnede goodwill. Dette har selskapet benyttet eksterne konsulenter og selskapets revisor til å beregne og kontrollere. Likeledes forutsetter jeg at alle formaliteter i aksjelovens §3-8 i forbindelse med overdragelsen er korrekt ivaretatt.

Resultatutviklingen i 2003 var som følger:
(1.000 kr.)

	28.02.03	30.04.03	30.06.03	31.08.03	31.10.03
<u>Driftsinntekter</u>					
Salgsinntekt	1.412	5.648	10.090	13.932	15.062
Annen inntekt				240	240
Sum driftsinntekter	1.412	5.648	10.090	13.692	15.302
<u>Driftskostnader</u>					
Varekostnad	574	2.189	4.272	5.532	6.520
Lønnskostnader	539	1.271	2.394	3.279	4.150
Avskrivninger	-	-	-	-	-
Andre driftskostnader	1.118	2.525	4.234	5.589	6.255
Sum driftskostnader	2.231	5.985	10.900	14.690	16.925
Driftsresultat	+ 819	+ 337	+ 810	+ 428	+ 1.623

- 80 - - 13 -

<u>Finansinntekter og finanskostnader</u>					
Finansinntekter	1	2	4	4	5
Finanskostnader		+ 4	+ 15	- 36	+ 57
Sum finansposter	1	+ 2	+ 11	+ 32	+ 52
Resultat	+ 818	+ 339	+ 821	+ 460	+ 1.675

I det følgende skal jeg kommentere perioderegnskapene slik disse fremkommer i selskapets bøker.

Perioderegnskap pr. 28.02.2003

Regnskapet pr. 28. februar 2003 viste et underskudd på ca. kr. 818.000 mot et budsjettert underskudd på ca. kr. 242.000.

Avviket fra budsjettet kan henføres til følgende poster

(1.000)	<u>Regnskap</u>	<u>Budsjett</u>	<u>Avvik</u>
Salg	1.412	1.667	+ 255
Vareforbruk	574	558	+ 16
Lønn	539	688	+ 149
Avskrivninger	0	10	+ 10
Andre driftskostnader	1.118	633	+ 485
Finansposter	+ 1	30	31
	+ 818	+ 252	566

Til perioderegnskapet skal det nevnes at det ikke ble foretatt varetelling slik at eventuelle beholdningsendringer ville ha påvirket resultatet i positiv eller negativ retning.

Som det fremgår av perioderegnskapet fremkommer avviket fra budsjett i første rekke på andre driftskostnader. En nærmere gjennomgang viser at budsjettavviket på ca. kr. 485.000 i all hovedsak kan henføres til innleie av hjelp og honorarer for økonomisk bistand. I perioden beløp disse kostnadene seg til h.h.v. ca. kr. 154.000 og ca. kr. 283.000 mot et totalt budsjett på kr. 4.000. Innleid hjelp referer seg til innleie av personell fra Proffice Agder vedrørende administrativt personell. Økonomisk og juridisk bistand refererer seg til konsulenter, advokater og bistand fra selskapets revisor. I tillegg har selskapet hatt et budsjettavvik på ca. kr. 140.000 vedrørende reklame og markedsføring.

Perioderegnskap 30.04.2003

Perioderegnskapet pr. 30.04.03 viste et underskudd på ca. kr. 339.000 mot et budsjettert overskudd på ca. kr. 818.000. Selskapets omsetning lå vesentlig under budsjett. Det klart største avviket finner man fortsatt i posten andre driftskostnader som lå ca. kr. 1.060.000 høyere enn budsjett. Av avviket fra budsjett utgjorde innleid hjelp og honorarer økonomisk bistand hele ca. kr. 687.000, mens budsjettavviket for reklame og markedsføring utgjorde ca. kr. 360.000.

I perioden 1. mars - 30. april 2003 forbedret resultatet seg med ca. kr. 479.000. Det ble ikke foretatt varetelling pr. 30. april 2003 og eventuelle endringer i varebeholdningen ville ha påvirke resultatet positivt eller negativt i perioden.

Perioderegnskap 30.06.2003

Perioderegnskapet pr. 30. juni 2003 viste et underskudd på ca. kr. 821.000 mot et budsjettert overskudd på ca. kr. 2.319.000 dvs. et budsjettavvik på ca. kr. 3.140.000. Pr. 30.06.03 ble det foretatt varetelling slik at selskapet skulle få et korrekt vareforbruk i perioderegnskapet. Avviket fra budsjett fordelte seg som følger:

(1.000 kr.)	Regnskap	Budsjett	Avvik
Salg	10.090	12.142	÷ 2.052
Vareforbruk	4.272	5.034	+ 762
Lønnskostnader	2.394	2.235	÷ 159
Avskrivninger	-	30	+ 30
Andre driftskostnader	4.234	2.432	÷ 1.802
Driftsresultat	÷810	2.411	÷ 3.221
Finansposter	÷ 11	÷ 92	+ 81
Resultat	÷821	2.319	÷ 3.140

Som det fremgår av oppstillingen lå omsetningen ca. 2,05 mill. lavere enn budsjett.

Oppnådd bruttofortjeneste utgjorde ca 57.7% mot budsjett 58,5%.

Til tross for betydelig lavere aktivitet enn budsjettet lå lønnskostnadene ca. kr. 160.000 høyere enn budsjett.

Som i tidligere perioderegnskap kom det største budsjettavvik på posten andre driftskostnader. Sammenlignet med budsjettet utgjorde avviket hele kr. 1.802.000. Budsjettavviket fordelte seg hovedsakelig på følgende poster:

(1.000 kr.)	Regnskap	Budsjett	Avvik
Frakter	416	158	÷ 258
Leie transportmidler	104	7	÷ 97
Innleid hjelp/ økonomisk bistand	857	18	÷ 839
Annonser/ reklame	1.207	907	÷300
Gebyrer	117	-	÷ 117
Tap på fordringer	200	-	÷200
Sum	2.901	1.090	÷ 1.811
Andre poster	1.333	1.342	+ 9
	<u>4.234</u>	<u>2.432</u>	÷ <u>1.802</u>

Perioderegnskap 31.08.2004

Perioderegnskapet pr. 31.08.03 viste et underskudd på ca. kr. 460.000. Resultatfremgangen i perioden 1. juli - 31. august på ca. kr. 360.000 skyldtes blant annet at selskapet mottok kr. 240.543 i markedsstøtte fra GE Capital Bank i Stavanger. Bakgrunnen for dette var at Bassengimport AS i.h.t. avtale formidlet finansiering av bassenger for en rekke av bassengkundene. For formidlet omsetning mottok selskapet 2,5% i provisjon.

Dessuten viste regnskapet i perioden 1. juli - 31. august 2003 isolert sett en bruttofortjeneste på ca. 67%. Dette er langt høyere enn hva man skulle forvente. Ut i fra regnskapsbilaget fremgår det ikke om det ble foretatt fysisk varetelling eller ikke. Varebeholdningen pr. 31.08.03 ble i regnskapet økt med kr. 250.000. Dette tilsvarer omtrent det forbedringen i bruttofortjenesten utgjorde i perioden. Forøvrig er det lite å kommentere til perioderegnskapet pr. 31. august 2003. Avvikene fra budsjett fremkommer stort sett på de samme poster som er kommentert tidligere i rapporten.

Perioderegnskap pr. 31.10.2003

Perioderegnskapet pr. 31.10.2003 viste et underskudd på ca. kr. 1.675.000. Regnskapet fra 1. september - 31. oktober 2003 viste følgende tall (1.000 kr.).

13

VEDLEGG NR 4

ADVOKATENE

ODD HOLCK-STEEN, PÅL CHRISTENSEN OG EVA JOHNSEN HOLM

M. N. A.

LANGBRYGGEN 9 - POSTBOKS 144 - 4801 ARENDAL

Nils Pettersen
Postboks 1783 Stoa
4858 Arendal

TELEFAX:	37 02 68 61
TELEFONER:	
Odd Holck-Steen	37 07 33 50
Reg.nr. 971 458 925 MVA	
E-post: ohsteen@online.no	
Pål Christensen	37 07 33 40
Materrett for Høyesterett	
Reg.nr. 971 476 036 MVA	
E-post: adv-chri@online.no	
Eva Johnsen Holm	37 07 33 60
Reg.nr. 984 989 628 MVA	
E-post: adv-ejho@online.no	

Arendal, den 15. oktober 2009

LAGMANNSRETTSDOM - UTTALELSE

Jeg viser til vår telefonsamtale angående spørsmålet om det fortsatt var virksomhet igjen i ditt enkeltmannsforetak etter at du etablerte selskapet Bassengimport AS.

Selv om det er en stund siden bobehandlingen fant sted, mener jeg ganske bestemt å huske at jeg satt igjen med det inntrykk at hele din virksomhet fra etableringen av Bassengimport AS skjedde i dette selskapet. Forholdet er med andre ord at jeg ikke har noen erindring om at virksomheten i enkeltmannsforetaket fortsatte etter stiftelsen av Bassengimport AS.

Med hilsen



Pål Christensen