

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

dotyczący analizy zobowiązań spółki w kontekście terminowości ich regulowania wraz z analizą płynności Spółki

I Nazwa jednostki kontrolowanej.

Trzy Fale Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, ul. Grunwaldzka 8A, 76-200 Słupsk

II Imię i nazwisko osoby przeprowadzającej kontrolę.

Kontrolę przeprowadziła:

Beata Łazarczyk – sekretarz Rady Nadzorczej

Osoba uczestnicząca w kontroli, udzielająca wyjaśnień, przedstawiająca dokumenty – Leszek Dyrmo – Główny Księgowy

III Określenie dat rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 29.03.2021

IV Określenie przedmiotu kontroli oraz okresu objętego kontrolą.

Na podstawie Roczego Planu Kontroli na rok 2020, Rada Nadzorcza przeprowadziła analizę dotyczącą sprawdzania terminowości regulowania zobowiązań i płynności finansowej Spółki na dzień 28.02.2021.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- bilansu za rok 2019 i 2020
- rachunku zysku i strat za rok 2019 i 2020
- zestawienia obrotów i sald na dzień 28.02.2021
- struktury wiekowej zobowiązań na dzień 28.02.2021
- listy przypadków pomocy publicznej
- przedstawionych wyjaśnień Głównego Księgowego oraz okazanych zaświadczeń, decyzji.

V Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego ze wskazaniem na podstawy dokonanych ustaleń, stwierdzone nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za ich powstanie.

1. Kontrola dotyczyła analizy regulowania zobowiązań Spółki zgodnie z terminem ich płatności. Na dzień 28.02.2021 zobowiązania Spółki wykazane na koncie księgowym 200 wynosiły 115680,18 zł i na koncie 202 – 17,37 zł. łącznie zobowiązania z tytułu zobowiązań wobec dostawców wynosi 115697,55 zł.

Z przedstawionych wydruków wiekowania zobowiązań wynika, że przeterminowana powyżej 360 dni jest jedna płatność w wysokości 156,90 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego Księgowego dotyczy ona faktury za badanie wody i jest to kwota nienależna kontrahentowi, na którą nie otrzymano faktury korygującej.

Wszystkie pozostałe zobowiązania są terminowe.

Do badania zostały przedstawione wnioski Spółki o prolongatę zobowiązań względem Spółek Wodociągi Słupsk i Engie. Z przedstawionych dokumentów wynika, że na dzień 28.02.2021 zobowiązania względem w/w spółek zostały uregulowane.

Na podstawie przedstawionych zaświadczeń z ZUS (16.11.2020), US (13.11.2020) oraz decyzji ZUS (04.02.2021, 1.02.2021, 23.02.2021) wynika, że na dzień 28.02.2021 Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych. Zgodnie z przedstawioną Decyzją Prezydent Miasta Słupsk (26.01.2021) Spółka została zwolniona z opłaty podatku od nieruchomości za IV kwartał 2020. Na koncie 229-01 widnieje kwota 314.604,0 zł dotycząca podatku od nieruchomości za rok bieżący.

Na podstawie przedstawionych dokumentów przeterminowań nie stwierdzono.

2. Płynność finansowa Spółki.

Podstawowym wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie płynności przedsiębiorstwa jest **wskaźnik bieżącej płynności finansowej**. Przedstawia on ogólny obraz zdolności regulowania bieżących (krótkoterminowych) zobowiązań spółki poprzez upłynnienie posiadanych aktywów obrotowych (zapasów, należności krótkoterminowych, inwestycji krótkoterminowych). Przyjmuje on następującą formę:

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności finansowej} = \frac{\text{aktywaobrotowe}}{\text{zobowiązaniabieżące}}$$

Im wyższa wartość wskaźnika, tym mniejszy jest udział zobowiązań bieżących w aktywach obrotowych. W praktyce przyjmuje się, że optymalna wartość wskaźnika powinna znajdować się w przedziale 1,5 - 2,0.

Na podstawie danych zawartych w bilansie i rachunku zysków i strat za rok 2020 wskaźnik ten wyniósł 0,13.

Wskaźnik płynności przyspieszonej powstał w celu określenia możliwości podmiotu w zakresie pokrycia zobowiązań bieżących, ale aktywami o wyższym stopniu płynności (należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe). W tym celu, z aktywów obrotowych wyłączono zapasy materiałów, towarów, produkcji w toku oraz wyrobów gotowych, gdyż ich upłynnienie może być znacznie utrudnione.

$$\text{Wskaźnik przyspieszonej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania bieżące}}$$

Przyjmuje się, że wartość tego wskaźnika powinna być większa lub równa 1,0. Wtedy można stwierdzić, że spółka jest w stanie na czas uregulować bieżące zobowiązania - bez konieczności upłynniania rzeczowych aktywów obrotowych.

Na podstawie danych zawartych w bilansie i rachunku zysków i strat za rok 2020 wskaźnik ten wyniósł 0,13.

Do zobowiązań krótkoterminowych wliczone zostały raty kredytów inwestycyjnych udzielonych na podstawie umów (nr 17/4997, nr 17/6036) w łącznej kwocie 4.000.000,0 zł, których termin spłaty przypada w ciągu najbliższych 12-u miesięcy. Zgodnie z umową powierzenia zawartą z Miastem Słupsk spółka otrzymuje dokapitalizowanie nazywane w umowie rekompensatą inwestycyjną. Termin jest tak określony, aby przypadał przed terminem zapadalności rat kapitałowych. W tym roku dokapitalizowanie otrzymano wcześniej (w poprzednim także) i raty za rok 2021 zostały już spłacone. W związku z powyższym dokonano korekty obu wskaźników płynności po stronie aktywów o + 4.000.000,0 zł. Wówczas poziom obu wskaźników wzrósł do 0,91.

VI Wyniki kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono, że bieżąca sytuacja związana z pandemią koronawirusa w znaczącym stopniu wpływa na sytuację Spółki, która decyzjami rządowymi była w analizowanym okresie częściowo i całkowicie zamykana.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie zobowiązania są terminowe. Mimo problemów z płynnością finansową należy stwierdzić, że otrzymana pomoc publiczna (PFR, ZUS, Prezydent Miasta

Słupsk, Starostwo Powiatowe, FGŚP) w wysokości w 2020 roku 293.419,97 zł, w 2021 roku 1.120.947,89 zł oraz przesunięcia terminów płatności u największych kontrahentów pozwoliło na terminowe regulowanie zobowiązań.

VII Zalecenia pokontrolne

Wartości wskaźników bieżącej i przyspieszonej płynności finansowej poniżej 1,0 powinny wzbudzić niepokój w osobach zarządzających płynnością finansową, bowiem może świadczyć to o kłopotach do regulowania zobowiązań w terminie. Jednakże znaczna finansowa pomoc publiczna zapewnia Spółce pewną stabilność. Zaleca się wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł pomocy publicznej.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Laxanymf'.