

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Analiza struktury zobowiązań i należności Spółki na dzień 31.03.2022 roku. Ocena stanu zobowiązań i należności przeterminowanych. Porównanie ze stanem na 31.03.2021 roku.

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:

Osoba uczestnicząca w kontroli, udzielająca wyjaśnień, przedstawiająca dokumenty – [REDAKTOWANE] –

III Określenie dat rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 09.05.2022

IV Określenie przedmiotu kontroli oraz okresu objętego kontrolą.

Na podstawie Roczego Planu Kontroli na rok 2022, Rada Nadzorcza przeprowadziła analizę dotyczącą sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań i należności Spółki na dzień 31.03.2022, ocenę stanu zobowiązań i należności przeterminowanych oraz jego porównanie ze stanem na 31.03.2021.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- struktury wiekowej zobowiązań na dzień 31.03.2022 dla konta 201
- struktury wiekowej zobowiązań na dzień 31.03.2022 dla kont od 200 do 209
- obroty i salda za okres od 2022-01-01 do 2022-03-31 dla konta 200
- obroty i salda za okres od 2022-01-01 do 2022-03-31 dla konta 201
- obroty i salda za okres od 2022-01-01 do 2022-03-31 dla konta 202
- obroty i salda za okres od 2022-01-01 do 2022-03-31 dla konta 209
- struktury wiekowej zobowiązań na dzień 31.03.2021 dla konta 201
- struktury wiekowej zobowiązań na dzień 31.03.2021 dla kont od 200 do 209
- obroty i salda za okres od 2021-01-01 do 2021-03-31 dla konta 202
- obroty i salda za okres od 2021-01-01 do 2021-03-31 dla konta 201
- obroty i salda za okres od 2021-01-01 do 2021-03-31 dla konta 200
- przedstawionych wyjaśnień [REDAKTOWANE]

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

1. Kontrola dotyczyła analizy regulowania należności Spółki zgodnie z terminem ich płatności. Na dzień 31.03.2022 i 31.03.2021 zobowiązania Spółki wykazane na poszczególnych kontach księgowych wynosiły:

Stan należności							
Na dzień	Nr konta księgowego	1-30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	Powyżej 360 dni	Razem
31.03.2022	201/sprzedaż	9473,03	832,20	6402,0	5950,0	5366,28	28023,51
31.03.2021	201/sprzedaż	3700,08	240,0	2365,0	864,0	355,99	7525,07

Przedstawione wydruki wiekowania należności przedstawiają łączny wzrost należności Spółki w porównaniu rok 2022 i 2021 o ok. 73%.

Z udzielnych tłumaczeń dotyczących należności Spółki wynika, że przeterminowane należności są skutkiem uchylania się przez kontrahentów od zapłaty za zrealizowane usługi. W praktyce wygląda to tak, że niektórzy z kontrahentów tłumaczą przekraczanie terminów płatności trudną sytuacją finansową, a następnie zrywają kontakt. Kontrahenci ci nie reagują na wezwania, upomnienia.

Obecnie, przeterminowane należności Spółka próbuje odzyskać z pomocą obsługującej ich kancelarii prawnej. Trzy sprawy Spółka skierowała na drogę sądową. Kancelaria prawna opracowuje pozew dla:

1. [REDAKTOWANE]
2. [REDAKTOWANE]
3. [REDAKTOWANE]

Resztę zobowiązań Spółka planuje załatwić polubownie z pomocą prawnika (wezwania do uregulowania należności wystosowane przez prawnika).

Według pracowników Spółki rokowania są dobre i są szanse na odzyskanie zaległych należności.

2. Kontrola dotyczyła analizy regulowania zobowiązań Spółki zgodnie z terminem ich płatności. Na dzień 31.03.2022 i 31.03.2021 zobowiązania Spółki wykazane na poszczególnych kontach księgowych wynosiły:

Stan zobowiązań							
Na dzień	Nr konta księgowego	1-30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	Powyżej 360 dni	Razem
31.03.2022	200-209/zakup	6942,44	-	-	-	156,90	7099,34
31.03.2021	200-209/zakup	8251,89	-	-	-	156,90	8408,79

Spadek zobowiązań 2021/2022 o ok. 18%

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. Jest to zobowiązanie omówione również w czasie poprzedniej kontroli.

Przedstawione dokumenty świadczą o tym, że Spółka terminowo wywiązuje się ze swoich zobowiązań.

VI Wyniki kontroli

Pomimo wzrostu wartości należności w roku 2022 w porównaniu z rokiem 2021 należy uznać, że zarówno należności jak i zobowiązania są pod pełną kontrolą Spółki.

VII Zalecenia pokontrolne

Brak zaleceń pokontrolnych.