

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Koszty stałe i zmienne w spółce - porównanie pierwszego półrocza 2022 z pierwszym półroczem 2023.

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

III Określenie dat rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 20-29.11.2023.

IV Określenie przedmiotu kontroli oraz okresu objętego kontrolą.

Na podstawie Roczego Planu Kontroli na rok 2023, Rada Nadzorcza przeprowadziła analizę finansową kondycji spółki, wysokości kosztów stałych i zmiennych w odniesieniu do pierwszego pełnego okresu pracy bez włączeń w funkcjonowaniu. Dokonano analizy porównawczej pierwszego półrocza 2022 z pierwszym półroczem 2023.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- przedstawionych dokumentów:

koszty za I-wsze półrocze 2022

koszty za I-wsze półrocze 2023

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

Zgodnie z wyjaśnieniami problematyczne jest wyodrębnienie kosztów zmiennych. Zaliczają się do nich wynagrodzenia związane z prowadzeniem przez osoby fizyczne zajęć (fitness) lub pokazów (rytuały saunowe), posiłki dla dzieci w trakcie półkolonii oraz premie sprzedażowe, które zgodnie z Regulaminem Wynagradzania otrzymują pracownicy SPA (masażysty) oraz Obsługa Klienta (za sprzedaż karnetów sportowych). Pozostałe koszty to koszty stałe nie związane bezpośrednio z poziomem przychodów czy ilością usług. Z tego też tytułu analizie poddano koszty łączne spółki bez podziału na zmienne i stałe.

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 14.07.2023 wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I-wszym półroczu 2023 w stosunku do I-wszego półrocza 2022 wyniósł 115 (wzrost cen o 15%). Z tego też tytułu w czasie kontroli analizie poddano te pozycje kosztowe, których wzrost przewyższył inflację zadanego okresu.



VI Wyniki kontroli

Przeprowadzona kontrola dostarczyła dowodów, że wzrost kosztów w pierwszym półroczu 2023 w porównaniu z pierwszym półroczem 2022 był w większości przypadkach wynikiem sytuacji rynkowej i gwałtownego wzrostu cen w wielu sektorach życia gospodarczego. Przywołać tutaj należy przede wszystkim wzrost cen energii ciepłej i elektrycznej oraz wzrost cen usług. Podana oficjalnie inflacja w pierwszym półroczu 2023 na poziomie 15% jest wartością średnią. W wielu sektorach realny wzrost cen był zdecydowanie wyższy. Należy zauważyć, że średni wzrost wszystkich kosztów wyniósł 46,7%. Natomiast przy pominięciu pozycji kosztowych, których wzrost wynikał ze zwiększenia aktywności spółki w danej dziedzinie (np.: większa ilość eventów, zwiększona ilość godzin pracy sauny, zwiększone działania marketingowe, korekta rekompensaty) średni wzrost na wyszczególnionych pozycjach kosztowych wyniósł 25,4%.

W przypadkach wzrostów kosztów odbiegających od średniej udzielono komentarza tłumaczącego ich zasadność.

VII Zalecenia pokontrolne

Brak zaleceń pokontrolnych.

U

