

STANDARD USALI (CZ. II): Niskocenne środki trwałe

// W PIERWSZEJ CZĘŚCI ARTYKUŁU O STANDARDACH USALI, KTÓRA UKAZAŁA SIĘ W „BIZNES HOTEL” 5/2019, OMÓWIŁEM DWA PRZYKŁADY POPRAWNEJ EWIDENCJI. WYJAŚNIŁEM ZASADĘ ALOKACJI PRZYCHODÓW PAKIETOWYCH ORAZ ZASADĘ ZACHOWANIA WSPÓŁMIERNOŚCI PRZYCHODÓW I KOSZTÓW. W TYM WYDANIU OMÓWIĘ TRZECIĄ ZASADĘ EWIDENCJI NISKOCENNYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH. //

Tekst: Cezary Sarnecki

Majątek niskocenny hotelu lub też majątek, który stanowi pierwotne wyposażenie hotelu (szkło, sztucze, porcelana, pościel, meble, wyposażenie pokoi i inne temu podobne), powinien być umarzany lub rozliczany w czasie przez okres ekonomicznej przydatności do wykorzystania. W przypadku jednorazowego wpisania w koszty operacyjne deformujemy wynik hotelu oraz zaniżamy stan jego aktywów, przez co wiele wskaźników dotyczących zadłużenia i płynności ulega znacznemu pogorszeniu.

PRZYKŁAD: EWIDENCJA NISKOCENNYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH

W dalszym ciągu bazując na danych z poprzednich przykładów, uzupełnimy je o następujące informacje:

- W wyniku błędnej oceny przewidywanej struktury segmentów gości hotelowych obiekt był zmuszony w kwietniu wymienić 50% łóżek typu double (75 łóżek) na 150 łóżek pojedynczych (dominujący segment MICE).
- Nowe łóżka wraz ze stelażem i materacem zostały zakupione w cenie netto 2800 zł.
- Dodatkowo został poniesiony koszt wymiany pościeli (3 komplety), podkładow i pledów w łącznej cenie 750 zł netto na każde łóżko.
- Zgodnie z zasadą podatkową (wartość pojedynczych środków trwałych poniżej 10 000 zł) księgowość zarejestrowała to zdarzenie jako pokojowe koszty operacyjne.
- Nieoperacyjne przychody i koszty wynoszą 87 000 zł.
- Dotychczasowa amortyzacja wynosi 125 000 zł.
- Hotel nie ma zobowiązań kredytowych.

Zgodnie ze standardem USALI zakup ten należałoby częściowo rozliczyć jako niskocenne środki trwałe, wprowadzić do ksiąg inwentarzowych i umorzyć w czasie zgodnie z przewidywanym okresem użytkowania (meble i materace na okres 5 lat), zaś pościel, podkłady i pledy rozliczyć w koszty operacyjne przez okres 3 lat (przewidywany okres ekonomicznej przydatności do użytkowania).

W przypadku prezentacji danych finansowych wyłącznie w oparciu o ewidencję zgodną z przepisami podatkowymi wyniki nie pozwoliłyby na zaciągnięcie zobowiązań kredytowych (ujemny wynik finansowy i ujemny cash flow

– zysk netto + amortyzacja). Prezentacja zgodnie ze standardem USALI nie wpływa istotnie na zmianę wyników. Rentowność

Departamentu Pokoje w porównaniu do poprzedniego przykładu nie zmienia się i nadal wynosi 76%.

TABELA 3a. WYLICZENIE WARTOŚCI UMORZENIOWYCH //

Cena łóżka z materacem	2800,00 zł
Liczba łóżek	150
Wartość łóżek	420 000,00 zł
Cena bielizny pościelowej, podkładu i pledu	750,00 zł
Wartość bielizny, podkładu i pledu	112 500,00 zł
Okres umorzenia łóżek (m-ce)	60
Stawka odpisu (łóżka)	7000,00 zł
Okres umorzenia pościeli (m-ce)	36
Stawka odpisu (pościel)	3125,00 zł

TABELA 3b. EWIDENCJA ZAKUPU ŁÓŻEK ZGODNIE ZE STANDARDEM USALI I UJĘCIEM PODATKOWYM //

	USALI	Ujęcie podatkowe
	kwiecień	kwiecień
Przychód ze sprzedaży pokoi	906 281,66 zł	906 281,66 zł
Koszty pokoi	218 649,38 zł	218 649,38 zł
Dodatkowe koszty operacyjne wynikające z wymiany łóżek	3125,00 zł	532 500,00 zł
Koszty pokojowe razem	221 774,38 zł	751 149,38 zł
Dochód pokojowy	684 507,29 zł	155 132,29 zł
Rentowność pokoi	76%	17%
Przychód z gastronomii	342 373,84 zł	342 373,84 zł
Koszty gastronomii	197 094,60 zł	197 094,60 zł
Dochód gastronomii	145 279,24 zł	145 279,24 zł
Rentowność gastronomii	42%	42%
Dochód operacyjny	829 786,53 zł	300 411,53 zł
Operacyjne Koszty Niepodzielone	312 163,88 zł	312 163,88 zł
Gross Operating Profit (GOP)	517 622,65 zł	-11 752,35 zł
GOP (%)	41%	-1%
Nieoperacyjne przychody i koszty	87 000,00 zł	87 000,00 zł
Earnings Before Interest, Tax, Depreciation & Amortization (EBITDA)	430 622,65 zł	-98 752,35 zł
Amortyzacja	125 000,00 zł	125 000,00 zł
Dodatkowa amortyzacja w wyniku wymiany łóżek	7000,00 zł	- zł
Łączna amortyzacja	132 000,00 zł	125 000,00 zł
Earnings Before Tax (EBT)	298 622,65 zł	-223 752,35 zł
Podatek CIT 19%	56 738,30 zł	- zł
Zysk netto	241 884,35 zł	-223 752,35 zł
Cash Flow (CF)	373 884,35 zł	-98 752,35 zł

STANDARD USALI A DECYZJE OPERACYJNE

Znajomość standardu USALI, planu kont, zakresu ewidencji na tych kontach i prezentacji wyniku jest niezwykle ważna. Należy także zwrócić szczególną uwagę, aby tego standardu nie zniekształcać poprzez wpływ rozwiązań podatkowych na prezentację wyniku lub też wprowadzanie zasad pozostających w sprzeczności ze standardem. Należy mieć świadomość, że standard USALI służy ocenie sytuacji i na tej podstawie podejmowaniu efektywnych decyzji operacyjnych. Dlatego też należy dołożyć szczególnej staranności, aby odstępstwa w ewidencji przychodów i kosztów nie zniekształcały oceny rzeczywistej efektywności funkcjonowania obiektu. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone zgodnie z zasadami bilansowymi, gdzie ujęcie bilansowe powinno zostać podporządkowane standardowi USALI. Im lepsze dopasowanie, tym bardziej wiarygodne wyniki i materiał do wnioskowania oraz trafniejsze decyzje. Ewidencja na cele podatkowe powinna służyć jedynie korekcie wyniku bilansowego na cele naliczenia właściwych podatków. ■



CEZARY SARNECKI //

partner w SECCO Hospitality
Financial Management

Związany z branżą hotelarską od ponad 14 lat. W czasie swojej pracy pełnił funkcje głównego księgowego i dyrektora finansowego w Hotelu Courtyard by Marriott oraz w Spółce Zarządzającej Port-Hotel, a także dyrektora generalnego Hotelu DeSilva Katowice i dyrektora finansowego w grupie Hotele DeSilva. Był odpowiedzialny za otwarcie hotelu DeSilva Katowice oraz za kompleksowe zarządzanie tym obiektem.