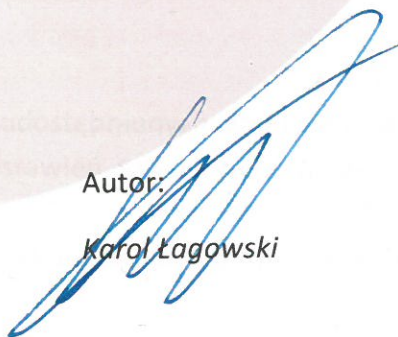


OSZACOWANIE WARTOŚCI RYNKOWEJ ZNAKU TOWAROWEGO „SOLIDEX” WCHODZĄCEGO W SKŁAD MASY UPADŁOŚCI SOLIDEX S.A. Z SIEDZIBĄ W KRAKOWIE

WYNIK WYCENY:

Wartość znaku towarowego „Solidex”, wchodzącego w skład masy upadłości przedsiębiorstwa Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie - wg oszacowania eksperta na dzień sporządzenia opracowania – wynosi 104.524,00 zł (słownie: sto cztery tysiące pięćset dwadzieścia cztery złote 00/100).

Autor:


Karol Łagowski

Warszawa, dnia 24 sierpnia 2020 roku

ROZDZIAŁ VIII

Prezentacja aktualnego stanu znaku towarowego wchodzącego w skład Spółki Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie.

Zgodnie z danymi przekazanymi przez zamawiającego znak towarowy słowny Solidex został zgłoszony do Urzędu Patentowego RP w dniu 1992-12-31 przez Spółkę Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie.

Decyzją Urzędu Patentowego RP z dnia 1995-04-25 zostały udzielone na znak towarowy słowny Solidex prawa ochronne nr R.084805. Prawa ochronne na znak wygasną 2022-12-31 o ile nie zostanie wniesiona opłata za dalsze przedłużenie praw ochronnych.

Znak towarowy zarejestrowany pod nr Z.117631 zawiera słowo Solidex. Znak przeznaczony został do oznaczania usług w zakresie klas 9, 16, 35, 37, 41, 42 wg klasyfikacji nicejskiej.

W dniu 29 marca 2013 roku Spółka AAT sp. z o.o. S.K.A. przeniosła prawa do następujących znaków:

- 1) Znaku towarowego „SOLIDEX” kategoria TOW: (111) nr 84805;
- 2) Znaku towarowego „S” kategoria TOW: (111) nr 85356;
- 3) Znaku towarowego „Integrator” kategoria TOW: (111) nr 219804;
- 4) Znaku towarowego „SOLIDny EXpert” kategoria TOW: (111) nr 219805.

Integralną część niniejszego oszacowania stanowi wyciąg z Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej, a także umowa przeniesienia praw do znaków towarowych zamieszczone w załącznikach do oszacowania.

Integralną część niniejszego oszacowania stanowi wyciąg z Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej, zamieszczony w załącznikach do oszacowania.

W rozumieniu art. 120 ustawy, znakiem towarowym może być każde oznaczenie, które można przedstawić w sposób graficzny, jeżeli oznaczenie takie nadaje się do odróżnienia w obrocie towarów jednego przedsiębiorstwa od towarów innego przedsiębiorstwa. Znakiem towarowym, może być w szczególności wyraz, rysunek, ornament, kompozycja kolorystyczna, forma przestrzenna, w tym forma towaru lub opakowania, a także melodia lub inny sygnał dźwiękowy. Urząd Patentowy RP na podstawie art. 147 ustawy wydaje decyzję o udzieleniu prawa ochronnego na znak towarowy. Przez uzyskanie tego prawa nabywa się prawo wyłącznego używania znaku towarowego w sposób zarobkowy lub zawodowy na całym obszarze Rzeczypospolitej Polskiej. Prawo ochronne na znak towarowy trwa dziesięć lat od daty dokonania zgłoszenia w Urzędzie Patentowym i może zostać na wniosek uprawnionego przedłużone na kolejne okresy dziesięcioletnie (art. 153 ustawy).

Uprawniony z prawa ochronnego na znak towarowy może udzielić innej osobie upoważnienia do używania znaku, zawierając z nią umowę licencyjną (art. 163 ustawy). Umowa licencyjna wymaga, pod rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej (art. 76 ustawy).

ROZDZIAŁ IX

Oszacowanie znaku towarowego wchodzącego w skład majątku Spółki Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie

Autor dokonał wyboru podejścia metodologicznego oraz podstaw teoretycznych w celu optymalnego dostosowania zastosowanego podejścia do wyceny znaku towarowego, jako składnika majątku przedsiębiorstwa. Autor przyjął, że przedmiotem wyceny są poszczególne prawa, jako składniki majątku, nie zaś zorganizowany ich zespół. Oszacowanie zostało przeprowadzone w oparciu o cel wskazanych wykonawcy oszacowania przez zamawiającego. W związku z tym wartość wszystkich składników jest sumą ich indywidualnych wartości. Metoda wyceny nie uwzględnia synergicznych efektów wynikających z posiadania innych zasobów Spółki, związanych ze sposobem ich zorganizowania oraz sprawnością i efektywnością wykorzystania.

Autor, analizując dostępne metody, zdecydował o posłużeniu się metodą kosztowo – odtworzeniową przy oszacowaniu wartości znaków towarowych wchodzących w skład majątku przedsiębiorstwa, stanowiących dobro niematerialne chronione prawem patentowym. Zastosowanie metody kosztowej znajduje uzasadnienie jako jedynej możliwej do przeprowadzenia w obecnych warunkach. Ze względu na fakt, iż wyceniane znaki towarowe wykorzystywane są okresowo w działalności prowadzonej przez zlecającego (ze względu na silną korelację z usługami świadczonymi w sezonie zimowym), próba posłużenia się metodami dochodowymi mogłaby być obarczona znacznym ryzykiem wystąpienia błędu związanego z uwzględnieniem przepływów pieniężnych niezwiązanych z wykorzystaniem znaku towarowego podlegającego oszacowaniu.

Autor nie mógł się posłużyć w wypadku przedmiotowej wyceny metodą marketingową, ponieważ nie jest możliwa identyfikacja strumienia przychodów generowanego bezpośrednio przez ten znak, co powoduje, iż nie są możliwe do pozyskania, ani ustalenia podstawowe parametry wykorzystywane w tym podejściu. Autor nie zastosował metody rynkowej przy próbie wyceny znaków towarowych, ponieważ w dostępnych mu zasobach nie uzyskał wystarczającego zasobu danych na temat transakcjach porównywalnych.

Analiza oparta była o dane odnośnie wysokości opłat i kosztów koniecznych do poniesienia w wypadku próby utworzenia i ustanowienia ochrony prawnej podobnego znaku towarowego. Autor dokonał przeglądu ofert grafików w poszukiwaniu reprezentatywnego poziomu cen występujących na rynku, za komplementarne wytwory graficzne. Autor sugerował się w tym względzie przede wszystkim otwartymi konkursami ofert prowadzonymi przez podmioty publiczne. Prowadzona przez

nie polityka jawności dała autorowi szansę na pozyskanie danych odnośnie akceptowalnego poziomu cen. Poziom opłat za ochronę oraz przedłużenie prawa ochronnego na znak towarowy został przez autora ustalony na podstawie tabeli opłat zamieszczonej w serwisie Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej. Autor dokonał również analizy kosztów wypromowania znaków towarowych poprzez ich odpowiednio długą ekspozycję na rynku.

Zdaniem autora, czas funkcjonowania danego znaku towarowego w obrocie przekłada się w sposób bezpośredni na jego wartość, przy jednoczesnym uwzględnieniu sumy nakładów jaka musi być poniesiona celem utrzymania ważności znaku w zakładanym okresie czasu.

Zidentyfikowanie bezpośredniego strumienia pieniężnego, przeznaczonego na zindywidualizowaną promocję znaku towarowego jako dobra chronionego prawem jest w tym wypadku niemożliwe. Autor docelowo dokona oszacowania wartości nakładów, które efektywnie przyczynił się do bezpośredniej promocji znaku towarowego.

Wobec powyższego autor do oszacowania przyjął następujące dane wyjściowe:

1. $\frac{1}{4}$ kosztów poniesionych z tytułu przeniesienia Praw ochronnych na Znaki w Urzędzie Patentowym oraz z tytułu przeniesienia autorskich praw majątkowych do znaków – 10.450.000,00 zł, tj. 2.612.500,00 zł
2. opłata okresowa za drugi 10 letni okres ochronny – 600,00 zł;

Dyskonto uwzględnia również okoliczność związaną z efektywnością ekonomiczną nakładów poniesionych na pozyskanie znaków towarowych. Wydatki poniesione historycznie oddziałują na aktualną pozycję rynkową znaku zdecydowanie mniej, a niżeli wydatki poniesione aktualnie. Ocena wartości znaku uwzględnia w tym wypadku okoliczność związaną z moralnym „zużyciem” wcześniejszych nakładów czynionych na promocję znaku. Społeczna świadomość promocji znaku w przestrzeni publicznej słabnie stopniowo w miarę upływu czasu, jaki minął od czasu działań reklamowych i promocyjnych. Aktualna wartość nakładów nie może być tym samym, co ich prosta suma. Konieczne jest uwzględnienie wpływu parametru czasu na ich wartość. Autor przyjął wysokość dyskonta z tego tytułu na poziomie 12% rocznie. Zgodnie z regulacją dotyczącą się okresu amortyzacji dóbr niematerialnych i prawnych opisanych w treści art. 16b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych okres ten nie może być krótszy od 60 miesięcy, co oznacza, że wartość rocznego odpisu nie może przewyższać 20%. Badanie zostało przeprowadzone w podziale na pełne rozpoczęte okresy roczne (8).

Autor dokonał oszacowania znaków towarowych w oparciu o zasób danych i wyjaśnień przedłożonych przez zlecającego oraz założenia metodologiczne leżące u podstaw wyceny tego rodzaju składników majątkowych.

Łączna wartość znaku towarowego „Solidex” stanowiącego prawa wchodzące w skład masy upadłości Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie - wg oszacowania eksperta na dzień sporządzenia opracowania – wynosi 104.524,00 zł (słownie: sto cztery tysiące pięćset dwadzieścia cztery złote 00/100).

ROZDZIAŁ X

Podsumowanie i wnioski

Niniejsze oszacowanie wykonano przy zastosowaniu najwyższej staranności i w najlepszej wierze w oparciu o dokumenty i informacje otrzymane od zamawiającego.

Zleceniodawca oraz osoby trzecie powinny mieć na uwadze, że przedstawione oszacowanie może być obciążone ryzykiem, wynikającym z prawdopodobieństwa przyjętych w oszacowaniu założeń.

Oszacowanie sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, trzy dla zamawiającego, jeden dla autora. Oszacowanie zawiera się na 11 kolejno numerowanych i parafowanych stron oraz 3 załączniki stanowiące integralną jego część.

Autor:

Karol Łagowski



Załączniki:

1. Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców pobranej na podstawie art. 4 ust. 4aa ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2007 r. Nr 168, poz.1186, z późn. zm.);
2. Dane z UPRP;
3. Umowa przeniesienia praw do znaków towarowych.

OSZACOWANIE WARTOŚCI RYNKOWEJ ZNAKU TOWAROWEGO „S” WCHODZĄCEGO W SKŁAD MASY UPADŁOŚCI SOLIDEX S.A. Z SIEDZIBĄ W KRAKOWIE

WYNIK WYCENY:

Wartość znaku towarowego „S”, wchodzącego w skład masy upadłości Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie - wg oszacowania eksperta na dzień sporządzenia opracowania – wynosi 104.524,00 zł (słownie: sto cztery tysiące pięćset dwadzieścia cztery złote 00/100).

Autor:

Karol Łagowski

Warszawa, dnia 24 sierpnia 2020 roku

warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, nie powiązаныmi ze sobą stronami. (...)” Podkreślić należy, że ustawa Kodeks Spółek Handlowych, w art. 175 § 1 wprowadziła pojęcie w postaci „wartości zbywczej”, które nie zostało zdefiniowane w ustawie, a także pojęcia takiego nie ma w słowniku języka polskiego. Aktualnie w związku ze zmianami właścicielskimi przedsiębiorstw, coraz częściej w obrocie gospodarczym używa się pojęcia „wartość likwidacyjna”, która określana, jako wartość obiektu wystawionego na sprzedaż w warunkach pilnej potrzeby lub nawet konieczności.

ROZDZIAŁ VIII

Prezentacja aktualnego stanu znaku towarowego wchodzącego w skład Spółki Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie.

Zgodnie z danymi przekazanymi przez zamawiającego znak towarowy graficzny „S” został zgłoszony do Urzędu Patentowego RP w dniu 1992-12-31.

Decyzją Urzędu Patentowego RP z dnia 1995-05-29 zostały udzielone na znak towarowy graficzny „S” prawa ochronne nr R.085356. Prawa ochronne na znak wygasną 2022-12-31 o ile nie zostanie wniesiona opłata za dalsze przedłużenie praw ochronnych.

Znak przeznaczony został do oznaczania usług w zakresie klas 9, 16, 35, 37, 41, 42 wg klasyfikacji nicejskiej.

N dniu 29 marca 2013 roku Spółka AAT sp. z o.o. S.K.A. przeniosła prawa do następujących znaków:

- 1) Znaku towarowego „SOLIDEX” kategoria TOW: (111) nr 84805;
- 2) Znaku towarowego „S” kategoria TOW: (111) nr 85356;
- 3) Znaku towarowego „Integrator” kategoria TOW: (111) nr 219804;
- 4) Znaku towarowego „SOLIDny EXpert” kategoria TOW: (111) nr 219805.

Integralną część niniejszego oszacowania stanowi wyciąg z Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej, a także umowa przeniesienia praw do znaków towarowych zamieszczone w załącznikach do oszacowania.

V rozumieniu art. 120 ustawy, znakiem towarowym może być każde oznaczenie, które można przedstawić w sposób graficzny, jeżeli oznaczenie takie nadaje się do odróżnienia w obrocie towarów jednego przedsiębiorstwa od towarów innego przedsiębiorstwa. Znakiem towarowym, może być w szczególności wyraz, rysunek, ornament, kompozycja kolorystyczna, forma przestrzenna, w tym forma towaru lub opakowania, a także melodia lub inny sygnał dźwiękowy. Urząd Patentowy RP na podstawie art. 147 ustawy wydaje decyzję o udzieleniu prawa ochronnego na znak towarowy. Przez

uzyskanie tego prawa nabywa się prawo wyłącznego używania znaku towarowego w sposób zarobkowy lub zawodowy na całym obszarze Rzeczypospolitej Polskiej. Prawo ochronne na znak towarowy trwa dziesięć lat od daty dokonania zgłoszenia w Urzędzie Patentowym i może zostać na wniosek uprawnionego przedłużone na kolejne okresy dziesięcioletnie (art. 153 ustawy).

Uprawniony z prawa ochronnego na znak towarowy może udzielić innej osobie upoważnienia do używania znaku, zawierając z nią umowę licencyjną (art. 163 ustawy). Umowa licencyjna wymaga, pod rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej (art. 76 ustawy).

ROZDZIAŁ IX

Oszacowanie znaku towarowego wchodzącego w skład majątku Spółki Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie

Autor dokonał wyboru podejścia metodologicznego oraz podstaw teoretycznych w celu optymalnego dostosowania zastosowanego podejścia do wyceny znaku towarowego, jako składnika majątku przedsiębiorstwa. Autor przyjął, że przedmiotem wyceny są poszczególne prawa, jako składniki majątku, nie zaś zorganizowany ich zespół. Oszacowanie zostało przeprowadzone w oparciu o cel wskazanych wykonawcy oszacowania przez zamawiającego. W związku z tym wartość wszystkich składników jest sumą ich indywidualnych wartości. Metoda wyceny nie uwzględnia synergicznych efektów wynikających z posiadania innych zasobów Spółki, związanych ze sposobem ich zorganizowania oraz sprawnością i efektywnością wykorzystania.

Autor, analizując dostępne metody, zdecydował o posłużeniu się metodą kosztowo – odtworzeniową przy oszacowaniu wartości znaków towarowych wchodzących w skład majątku przedsiębiorstwa, stanowiących dobro niematerialne chronione prawem patentowym. Zastosowanie metody kosztowej znajduje uzasadnienie jako jedynej możliwej do przeprowadzenia w obecnych warunkach.

Autor nie mógł się posłużyć w wypadku przedmiotowej wyceny metodą marketingową, ponieważ nie jest możliwa identyfikacja strumienia przychodów generowanego bezpośrednio przez ten znak, co powoduje, iż nie są możliwe do pozyskania, ani ustalenia podstawowe parametry wykorzystywane w tym podejściu. Autor nie zastosował metody rynkowej przy próbie wyceny znaków towarowych, ponieważ w dostępnych mu zasobach nie uzyskał wystarczającego zasobu danych na temat transakcjach porównywalnych.

Analiza oparta była o dane odnośnie wysokości opłat i kosztów koniecznych do poniesienia w wypadku próby utworzenia i ustanowienia ochrony prawnej podobnego znaku towarowego. Autor dokonał przeglądu ofert grafików w poszukiwaniu reprezentatywnego poziomu cen występujących na rynku, za komplementarne wytwory graficzne. Autor sugerował się w tym względzie przede wszystkim otwartymi konkursami ofert prowadzonymi przez podmioty publiczne. Prowadzona przez

nie polityka jawności dała autorowi szanse na pozyskanie danych odnośnie akceptowalnego poziomu cen. Poziom opłat za ochronę oraz przedłużenie prawa ochronnego na znak towarowy został przez autora ustalony na podstawie tabeli opłat zamieszczonej w serwisie Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej. Autor dokonał również analizy kosztów wypromowania znaków towarowych poprzez ich odpowiednio długą ekspozycję na rynku.

Zdaniem autora, czas funkcjonowania danego znaku towarowego w obrocie przekłada się w sposób bezpośredni na jego wartość, przy jednoczesnym uwzględnieniu sumy nakładów jaka musi być poniesiona celem utrzymania ważności znaku w zakładanym okresie czasu.

Zidentyfikowanie bezpośredniego strumienia pieniężnego, przeznaczonego na zindywidualizowaną promocję znaku towarowego jako dobra chronionego prawem jest w tym wypadku niemożliwe. Autor docelowo dokona oszacowania wartości nakładów, które efektywnie przyczynił się do bezpośredniej promocji znaku towarowego.

Wobec powyższego autor do oszacowania przyjął następujące dane wyjściowe:

1. $\frac{1}{4}$ kosztów poniesionych z tytułu przeniesienia Praw ochronnych na Znaki w Urzędzie Patentowym oraz z tytułu przeniesienia autorskich praw majątkowych do znaków – 10.450.000,00 zł, tj. 2.612.500,00 zł
2. opłata okresowa za drugi 10 letni okres ochronny – 600,00 zł;

Dyskonto uwzględnia również okoliczność związaną z efektywnością ekonomiczną nakładów poniesionych na pozyskanie znaków towarowych. Wydatki poniesione historycznie oddziałują na aktualną pozycję rynkową znaku zdecydowanie mniej, a niżeli wydatki poniesione aktualnie. Ocena wartości znaku uwzględnia w tym wypadku okoliczność związaną z moralnym „zużyciem” wcześniejszych nakładów czynionych na promocję znaku. Społeczna świadomość promocji znaku w przestrzeni publicznej słabnie stopniowo w miarę upływu czasu, jaki minął od czasu działań reklamowych i promocyjnych. Aktualna wartość nakładów nie może być tym samym, co ich prosta suma. Konieczne jest uwzględnienie wpływu parametru czasu na ich wartość. Autor przyjął wysokość dyskonta z tego tytułu na poziomie 12% rocznie. Zgodnie z regulacją dotyczącą okresu amortyzacji dóbr niematerialnych i prawnych opisanych w treści art. 16b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych okres ten nie może być krótszy od 60 miesięcy, co oznacza, że wartość rocznego odpisu nie może przewyższać 20%. Badanie zostało przeprowadzone w podziale na pełne rozpoczęte okresy roczne (8).

Autor dokonał oszacowania znaków towarowych w oparciu o zasób danych i wyjaśnień przedłożonych przez zlecającego oraz założenia metodologiczne leżące u podstaw wyceny tego rodzaju składników majątkowych.

Łączna wartość znaku towarowego „S” stanowiącego prawa wchodzące w skład masy upadłości Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie - wg oszacowania eksperta na dzień sporządzenia opracowania – wynosi 104.524,00 zł (słownie: sto cztery tysiące pięćset dwadzieścia cztery złote 00/100).

ROZDZIAŁ X

Podsumowanie i wnioski

Niniejsze oszacowanie wykonano przy zastosowaniu najwyższej staranności i w najlepszej wierze w oparciu o dokumenty i informacje otrzymane od zamawiającego.

Zleceniodawca oraz osoby trzecie powinny mieć na uwadze, że przedstawione oszacowanie może być obarczone ryzykiem, wynikającym z prawdopodobieństwa przyjętych w oszacowaniu założeń.

Oszacowanie sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, trzy dla zamawiającego, jeden dla autora. Oszacowanie zawiera się na 11 kolejno numerowanych i parafowanych stron oraz 3 załączniki stanowiące integralną jego część.

Autor:

Karol Łagowski



Załączniki:

1. Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców pobranej na podstawie art. 4 ust. 4aa ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2007 r. Nr 168, poz.1186, z późn. zm.);
2. Dane z UPRP;
3. Umowa przeniesienia praw do znaków towarowych.

OSZACOWANIE WARTOŚCI RYNKOWEJ ZNAKU TOWAROWEGO „INTEGRATOR” WCHODZĄCEGO W SKŁAD MASY UPADŁOŚCI SOLIDEX S.A. Z SIEDZIBĄ W KRAKOWIE

WYNIK WYCENY:

Wartość znaku towarowego „integrator”, wchodzącego w skład masy upadłości Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie - wg oszacowania eksperta na dzień sporządzenia opracowania – wynosi 104.524,00 zł (słownie: sto cztery tysiące pięćset dwadzieścia cztery złote 00/100).

Autor:

Karol Łagowski

Warszawa, dnia 24 sierpnia 2020 roku

art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r. poz.351,1495, 1571, 1655, 1680) z definiowana została wartość w sposób następujący cyt." Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, nie powiązanymi ze sobą stronami. (...)" Podkreślić należy, że ustawa Kodeks Spółek Handlowych, w art. 175 § 1 wprowadziła pojęcie w postaci „wartości zbywczej”, które nie zostało zdefiniowane w ustawie, a także pojęcia takiego nie ma w słowniku języka polskiego. Aktualnie w związku ze zmianami właścicielskimi przedsiębiorstw, coraz częściej w obrocie gospodarczym używa się pojęcia „wartość likwidacyjna”, która określana, jako wartość obiektu wystawionego na sprzedaż w warunkach pilnej potrzeby lub nawet konieczności.

ROZDZIAŁ VIII

Prezentacja aktualnego stanu znaku towarowego wchodzącego w skład Spółki Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie.

Zgodnie z danymi przekazanymi przez zamawiającego znak towarowy słowno-graficzny „integrator” został zgłoszony do Urzędu Patentowego RP w dniu 9 czerwca 2008 r.

Decyzją Urzędu Patentowego RP z dnia 2009-08-17 zostały udzielone na znak towarowy słowno-graficzny „integrator” prawa ochronne nr R.219804. Prawa ochronne na znak wygasną 2028-06-09 o ile nie zostanie wniesiona opłata za dalsze przedłużenie praw ochronnych.

Znak towarowy zarejestrowany pod nr Z.341928 zawiera słowo integrator. Znak przeznaczony został do oznaczania usług w zakresie klasy 16 wg klasyfikacji nicejskiej.

W dniu 29 marca 2013 roku Spółka AAT sp. z o.o. S.K.A. przeniosła na rzecz Spółki SOLIDEX S.A. z siedzibą w Krakowie prawa do następujących znaków:

- 1) Znaku towarowego „SOLIDEX” kategoria TOW: (111) nr 84805;
- 2) Znaku towarowego „S” kategoria TOW: (111) nr 85356;
- 3) Znaku towarowego „Integrator” kategoria TOW: (111) nr 219804;
- 4) Znaku towarowego „SOLIDny EXpert” kategoria TOW: (111) nr 219805,

Decyzją z dnia 18.07.2018 Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej postanowił przedłużyć prawa ochronne na znak towarowy o numerze R.219804 na kolejny okres dziesięcioletni, tj. do dnia 09.06.2028 r.

Integralną część niniejszego oszacowania stanowi wyciąg z Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej, umowa przeniesienia praw do znaków towarowych, a także decyzja o przedłużeniu prawa ochronnego, zamieszczone w załącznikach do oszacowania.

W rozumieniu art. 120 ustawy, znakiem towarowym może być każde oznaczenie, które można przedstawić w sposób graficzny, jeżeli oznaczenie takie nadaje się do odróżnienia w obrocie towarów jednego masy upadłości od towarów innego masy upadłości. Znakiem towarowym, może być w szczególności wyraz, rysunek, ornament, kompozycja kolorystyczna, forma przestrzenna, w tym forma towaru lub opakowania, a także melodia lub inny sygnał dźwiękowy. Urząd Patentowy RP na podstawie art. 147 ustawy wydaje decyzję o udzieleniu prawa ochronnego na znak towarowy. Przez uzyskanie tego prawa nabywa się prawo wyłącznego używania znaku towarowego w sposób zarobkowy lub zawodowy na całym obszarze Rzeczypospolitej Polskiej. Prawo ochronne na znak towarowy trwa dziesięć lat od daty dokonania zgłoszenia w Urzędzie Patentowym i może zostać na wniosek uprawnionego przedłużone na kolejne okresy dziesięcioletnie (art. 153 ustawy).

Uprawniony z prawa ochronnego na znak towarowy może udzielić innej osobie upoważnienia do używania znaku, zawierając z nią umowę licencyjną (art. 163 ustawy). Umowa licencyjna wymaga, pod rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej (art. 76 ustawy).

ROZDZIAŁ IX

Oszacowanie znaku towarowego wchodzącego w skład majątku Spółki Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie

Autor dokonał wyboru podejścia metodologicznego oraz podstaw teoretycznych w celu optymalnego dostosowania zastosowanego podejścia do wyceny znaku towarowego, jako składnika majątku masy upadłości. Autor przyjął, że przedmiotem wyceny są poszczególne prawa, jako składniki majątku, nie zaś zorganizowany ich zespół. Oszacowanie zostało przeprowadzone w oparciu o cel wskazanych wykonawcy oszacowania przez zamawiającego. W związku z tym wartość wszystkich składników jest sumą ich indywidualnych wartości. Metoda wyceny nie uwzględnia synergicznych efektów wynikających z posiadania innych zasobów Spółki, związanych ze sposobem ich zorganizowania oraz sprawnością i efektywnością wykorzystania.

Autor, analizując dostępne metody, zdecydował o posłużeniu się metodą kosztowo – odtworzeniową przy oszacowaniu wartości znaków towarowych wchodzących w skład majątku masy upadłości, stanowiących dobro niematerialne chronione prawem patentowym. Zastosowanie metody kosztowej znajduje uzasadnienie jako jedynej możliwej do przeprowadzenia w obecnych warunkach.

Autor nie mógł się posłużyć w wypadku przedmiotowej wyceny metodą marketingową, ponieważ nie jest możliwa identyfikacja strumienia przychodów generowanego bezpośrednio przez ten znak, co powoduje, iż nie są możliwe do pozyskania, ani ustalenia podstawowe parametry wykorzystywane w tym podejściu. Autor nie zastosował metody rynkowej przy próbie wyceny znaków towarowych,

ponieważ w dostępnych mu zasobach nie uzyskał wystarczającego zasobu danych na temat transakcjach porównywalnych.

Analiza oparta była o dane odnośnie wysokości opłat i kosztów koniecznych do poniesienia w wypadku próby utworzenia i ustanowienia ochrony prawnej podobnego znaku towarowego. Autor dokonał przeglądu ofert grafików w poszukiwaniu reprezentatywnego poziomu cen występujących na rynku, za komplementarne wytwory graficzne. Autor sugerował się w tym względzie przede wszystkim otwartymi konkursami ofert prowadzonymi przez podmioty publiczne. Prowadzona przez nie polityka jawności dała autorowi szanse na pozyskanie danych odnośnie akceptowalnego poziomu cen. Poziom opłat za ochronę oraz przedłużenie prawa ochronnego na znak towarowy został przez autora ustalony na podstawie tabeli opłat zamieszczonej w serwisie Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej. Autor dokonał również analizy kosztów wypromowania znaków towarowych poprzez ich odpowiednio długą ekspozycję na rynku.

Zdaniem autora, czas funkcjonowania danego znaku towarowego w obrocie przekłada się w sposób bezpośredni na jego wartość, przy jednoczesnym uwzględnieniu sumy nakładów jaka musi być poniesiona celem utrzymania ważności znaku w zakładanym okresie czasu.

Zidentyfikowanie bezpośredniego strumienia pieniężnego, przeznaczonego na zindywidualizowaną promocję znaku towarowego jako dobra chronionego prawem jest w tym wypadku niemożliwe. Autor docelowo dokona oszacowania wartości nakładów, które efektywnie przyczynił się do bezpośredniej promocji znaku towarowego.

Wobec powyższego autor do oszacowania przyjął następujące dane wyjściowe:

1. $\frac{1}{4}$ kosztów poniesionych z tytułu przeniesienia Praw ochronnych na Znaki w Urzędzie Patentowym oraz z tytułu przeniesienia autorskich praw majątkowych do znaków – 10.450.000,00 zł, tj. 2.612.500,00 zł;
2. opłata okresowa za drugi 10 letni okres ochronny – 600,00 zł.

Dyskonto uwzględnia również okoliczność związaną z efektywnością ekonomiczną nakładów poniesionych na pozyskanie znaków towarowych. Wydatki poniesione historycznie oddziałują na aktualną pozycję rynkową znaku zdecydowanie mniej, a niżeli wydatki poniesione aktualnie. Ocena wartości znaku uwzględnia w tym wypadku okoliczność związaną z moralnym „zużyciem” wcześniejszych nakładów czynionych na promocję znaku. Społeczna świadomość promocji znaku w przestrzeni publicznej słabnie stopniowo w miarę upływu czasu, jaki minął od czasu działań reklamowych i promocyjnych. Aktualna wartość nakładów nie może być tym samym, co ich prosta suma. Konieczne jest uwzględnienie wpływu parametru czasu na ich wartość. Autor przyjął wysokość dyskonta z tego tytułu na poziomie 12% rocznie. Zgodnie z regulacją tyjącą się okresu amortyzacji dóbr niematerialnych i prawnych opisanych w treści art. 16b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych okres ten nie może być krótszy od 60 miesięcy, co oznacza, że wartość rocznego odpisu nie

może przewyższać 20%. Badanie zostało przeprowadzone w podziale na pełne rozpoczęte okresy roczne (8).

Autor dokonał oszacowania znaków towarowych w oparciu o zasób danych i wyjaśnień przedłożonych przez zlecającego oraz założenia metodologiczne leżące u podstaw wyceny tego rodzaju składników majątkowych.

Łączna wartość znaku towarowego „integrator” stanowiącego prawa wchodzące w skład masy upadłości Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie - wg oszacowania eksperta na dzień sporządzenia opracowania – wynosi 104.524,00 zł (słownie: sto cztery tysiące pięćset dwadzieścia cztery złote 00/100).

ROZDZIAŁ X

Podsumowanie i wnioski

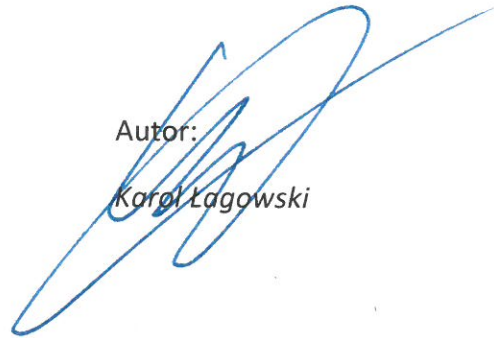
Niniejsze oszacowanie wykonano przy zastosowaniu najwyższej staranności i w najlepszej wierze w oparciu o dokumenty i informacje otrzymane od zamawiającego.

Zleceniodawca oraz osoby trzecie powinny mieć na uwadze, że przedstawione oszacowanie może być obarczone ryzykiem, wynikającym z prawdopodobieństwa przyjętych w oszacowaniu założeń.

Oszacowanie sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, trzy dla zamawiającego, jeden dla autora. Oszacowanie zawiera się na 11 kolejno numerowanych i parafowanych stron oraz 3 załączniki stanowiące integralną jego część.

Autor:

Karol Łagowski



Załączniki:

1. Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców pobranej na podstawie art. 4 ust. 4aa ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2007 r. Nr 168, poz.1186, z późn. zm.);
2. Dane z UPRP;
3. Umowa przeniesienia praw do znaków towarowych.

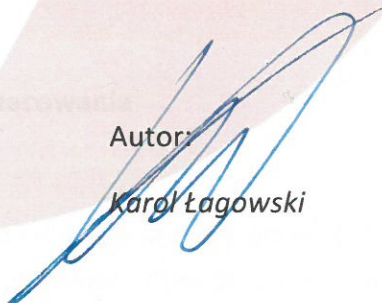
OSZACOWANIE WARTOŚCI RYNKOWEJ ZNAKU TOWAROWEGO „SOLIDny EXpert” WCHODZĄCEGO W SKŁAD MASY UPADŁOŚCI SOLIDEX S.A. Z SIEDZIBĄ W KRAKOWIE

WYNIK WYCENY:

Wartość znaku towarowego „SOLIDny EXpert”, wchodzącego w skład masy upadłości Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie - wg oszacowania eksperta na dzień sporządzenia opracowania – wynosi 104.524,00 zł (słownie: sto cztery tysiące pięćset dwadzieścia cztery złote 00/100).

Autor:

Karol Łagowski



Warszawa, dnia 24 sierpnia 2020 roku

warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, nie owiązanymi ze sobą stronami. (...)” Podkreślić należy, że ustawa Kodeks Spółek Handlowych, w art. 75 § 1 wprowadziła pojęcie w postaci „wartości zbywczej”, które nie zostało zdefiniowane w ustawie, a także pojęcia takiego nie ma w słowniku języka polskiego. Aktualnie w związku ze zmianami właścicielskimi przedsiębiorstw, coraz częściej w obrocie gospodarczym używa się pojęcia „wartość likwidacyjna”, która określana, jako wartość obiektu wystawionego na sprzedaż w warunkach pilnej potrzeby lub nawet konieczności.

ROZDZIAŁ VIII

Prezentacja aktualnego stanu znaku towarowego wchodzącego w skład Spółki Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie.

Zgodnie z danymi przekazanymi przez zamawiającego znak towarowy graficzny „SOLIDny EXpert” został zgłoszony do Urzędu Patentowego RP w dniu 1992-12-31 przez Spółkę Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie.

Decyzją Urzędu Patentowego RP z dnia 1995-05-29 zostały udzielone na znak towarowy graficzny „SOLIDny EXpert” prawa ochronne nr R.115153. Prawa ochronne na znak wygasną 2028-06-09 o ile nie zostanie wniesiona opłata za dalsze przedłużenie praw ochronnych.

Znak przeznaczony został do oznaczania usług w zakresie klas 9, 16, 35, 37, 41, 42 wg klasyfikacji nicejskiej.

W dniu 29 marca 2013 roku Spółka AAT sp. z o.o. S.K.A. przeniosła prawa do następujących znaków:

- 1) Znaku towarowego „SOLIDEX” kategoria TOW: (111) nr 84805;
- 2) Znaku towarowego „S” kategoria TOW: (111) nr 85356;
- 3) Znaku towarowego „Integrator” kategoria TOW: (111) nr 219804;
- 4) Znaku towarowego „SOLIDny EXpert” kategoria TOW: (111) nr 219805.

Decyzją z dnia 17.08.2018 r. Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej postanowił przedłużyć prawa ochronne na znak towarowy o numerze R. 115153 na kolejny okres dziesięcioletni, tj. do dnia 09.06.2028.

Integralną część niniejszego oszacowania stanowi wyciąg z Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej, umowa przeniesienia praw do znaków towarowych, a także decyzja o przedłużeniu prawa ochronnego, zamieszczone w załącznikach do oszacowania.

W rozumieniu art. 120 ustawy, znakiem towarowym może być każde oznaczenie, które można przedstawić w sposób graficzny, jeżeli oznaczenie takie nadaje się do odróżnienia w obrocie towarów jednego przedsiębiorstwa od towarów innego przedsiębiorstwa. Znakiem towarowym, może być w

czegółności wyraz, rysunek, ornament, kompozycja kolorystyczna, forma przestrzenna, w tym forma towaru lub opakowania, a także melodia lub inny sygnał dźwiękowy. Urząd Patentowy RP na podstawie art. 147 ustawy wydaje decyzję o udzieleniu prawa ochronnego na znak towarowy. Przez uzyskanie tego prawa nabywa się prawo wyłącznego używania znaku towarowego w sposób towarowy lub zawodowy na całym obszarze Rzeczypospolitej Polskiej. Prawo ochronne na znak towarowy trwa dziesięć lat od daty dokonania zgłoszenia w Urzędzie Patentowym i może zostać na wniosek uprawnionego przedłużone na kolejne okresy dziesięcioletnie (art. 153 ustawy).

Wnioskodawca z prawa ochronnego na znak towarowy może udzielić innej osobie upoważnienia do używania znaku, zawierając z nią umowę licencyjną (art. 163 ustawy). Umowa licencyjna wymaga, od rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej (art. 76 ustawy).

ROZDZIAŁ IX

Oszacowanie znaku towarowego wchodzącego w skład majątku Spółki Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie

Autor dokonał wyboru podejścia metodologicznego oraz podstaw teoretycznych w celu optymalnego zastosowania zastosowanego podejścia do wyceny znaku towarowego, jako składnika majątku przedsiębiorstwa. Autor przyjął, że przedmiotem wyceny są poszczególne prawa, jako składniki majątku, nie zaś zorganizowany ich zespół. Oszacowanie zostało przeprowadzone w oparciu o cel wskazanych wykonawcy oszacowania przez zamawiającego. W związku z tym wartość wszystkich składników jest sumą ich indywidualnych wartości. Metoda wyceny nie uwzględnia synergicznych efektów wynikających z posiadania innych zasobów Spółki, związanych ze sposobem ich organizowania oraz sprawnością i efektywnością wykorzystania.

Autor, analizując dostępne metody, zdecydował o posłużeniu się metodą kosztowo – odtworzeniową przy oszacowaniu wartości znaków towarowych wchodzących w skład majątku przedsiębiorstwa, stanowiących dobro niematerialne chronione prawem patentowym. Zastosowanie metody kosztowej znajduje uzasadnienie jako jedynej możliwej do przeprowadzenia w obecnych warunkach.

Autor nie mógł się posłużyć w wypadku przedmiotowej wyceny metodą marketingową, ponieważ nie jest możliwa identyfikacja strumienia przychodów generowanego bezpośrednio przez ten znak, co powoduje, iż nie są możliwe do pozyskania, ani ustalenia podstawowe parametry wykorzystywane w tym podejściu. Autor nie zastosował metody rynkowej przy próbie wyceny znaków towarowych, ponieważ w dostępnych mu zasobach nie uzyskał wystarczającego zasobu danych na temat transakcjach porównywalnych.

Analiza oparta była o dane odnośnie wysokości opłat i kosztów koniecznych do poniesienia w wypadku próby utworzenia i ustanowienia ochrony prawnej podobnego znaku towarowego. Autor

dokonał przeglądu ofert grafików w poszukiwaniu reprezentatywnego poziomu cen występujących na rynku, za komplementarne wytwory graficzne. Autor sugerował się w tym względzie przede wszystkim otwartymi konkursami ofert prowadzonymi przez podmioty publiczne. Prowadzona przez niego polityka jawności dała autorowi szansę na pozyskanie danych odnośnie akceptowalnego poziomu cen. Poziom opłat za ochronę oraz przedłużenie prawa ochronnego na znak towarowy został przez autora ustalony na podstawie tabeli opłat zamieszczonej w serwisie Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej. Autor dokonał również analizy kosztów wypromowania znaków towarowych poprzez ich odpowiednio długą ekspozycję na rynku.

Daniem autora, czas funkcjonowania danego znaku towarowego w obrocie przekłada się w sposób bezpośredni na jego wartość, przy jednoczesnym uwzględnieniu sumy nakładów jaka musi być poniesiona celem utrzymania ważności znaku w zakładanym okresie czasu.

Identyfikowanie bezpośredniego strumienia pieniężnego, przeznaczonego na zindywidualizowaną promocję znaku towarowego jako dobra chronionego prawem jest w tym wypadku niemożliwe. Autor docelowo dokonał oszacowania wartości nakładów, które efektywnie przyczynił się do bezpośredniej promocji znaku towarowego.

Nobec powyższego autor do oszacowania przyjął następujące dane wyjściowe:

1. $\frac{1}{4}$ kosztów poniesionych z tytułu przeniesienia Praw ochronnych na Znaki w Urzędzie Patentowym oraz z tytułu przeniesienia autorskich praw majątkowych do znaków – 10.450.000,00 zł, tj. 2.612.500,00 zł
2. opłata okresowa za drugi 10 letni okres ochronny – 600,00 zł;

Dyskonto uwzględnia również okoliczność związaną z efektywnością ekonomiczną nakładów poniesionych na pozyskanie znaków towarowych. Wydatki poniesione historycznie oddziałują na aktualną pozycję rynkową znaku zdecydowanie mniej, a niżeli wydatki poniesione aktualnie. Ocena wartości znaku uwzględnia w tym wypadku okoliczność związaną z moralnym „zużyciem” wcześniejszych nakładów czynionych na promocję znaku. Społeczna świadomość promocji znaku w przestrzeni publicznej słabnie stopniowo w miarę upływu czasu, jaki minął od czasu działań reklamowych i promocyjnych. Aktualna wartość nakładów nie może być tym samym, co ich prosta suma. Konieczne jest uwzględnienie wpływu parametru czasu na ich wartość. Autor przyjął wysokość dyskonta z tego tytułu na poziomie 12% rocznie. Zgodnie z regulacją dotyczącą okresu amortyzacji dóbr niematerialnych i prawnych opisanych w treści art. 16b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych okres ten nie może być krótszy od 60 miesięcy, co oznacza, że wartość rocznego odpisu nie może przewyższać 20%. Badanie zostało przeprowadzone w podziale na pełne rozpoczęte okresy roczne (8).

autor dokonał oszacowania znaków towarowych w oparciu o zasób danych i wyjaśnień przedłożonych przez zlecającego oraz założenia metodologiczne leżące u podstaw wyceny tego rodzaju składników majątkowych.

Wyceniona wartość znaku towarowego „SOLIDny EXpert” stanowiącego prawa wchodzące w skład masy upadłości Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie - wg oszacowania eksperta na dzień sporządzenia pracowania – wynosi 104.524,00 zł (słownie: sto cztery tysiące pięćset dwadzieścia cztery złote 0/100).

ROZDZIAŁ X

Podsumowanie i wnioski

Liniejsze oszacowanie wykonano przy zastosowaniu najwyższej staranności i w najlepszej wierze w oparciu o dokumenty i informacje otrzymane od zamawiającego.

Wnioskodawca oraz osoby trzecie powinny mieć na uwadze, że przedstawione oszacowanie może być obarczone ryzykiem, wynikającym z prawdopodobieństwa przyjętych w oszacowaniu założeń.

Oszacowanie sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, trzy dla zamawiającego, jeden dla autora. Oszacowanie zawiera się na 11 kolejno numerowanych i parafowanych stron oraz załączniki stanowiące integralną jego część.

Autor:

Karol Łagowski

Załączniki:

1. Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców pobranej na podstawie art. 4 ust. 4aa ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2007 r. Nr 168, poz.1186, z późn. zm.);
2. Dane z UPRP;
3. Umowa przeniesienia praw do znaków towarowych.

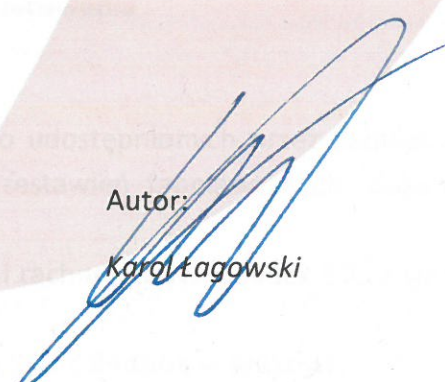
OSZACOWANIE WARTOŚCI RYNKOWEJ ZNAKU TOWAROWEGO „INTEGRUJEMY PRZYSZŁOŚĆ” WCHODZĄCEGO W SKŁAD MASY UPADŁOŚCI SOLIDEX S.A. Z SIEDZIBĄ W KRAKOWIE

WYNIK WYCENY:

Wartość znaku towarowego „Integrujemy przyszłość”, wchodzącego w skład masy upadłości Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie - wg oszacowania eksperta na dzień sporządzenia opracowania – wynosi 1,00 zł (słownie: jeden złoty 00/100).

Autor:

Karol Łagowski



Warszawa, dnia 24 sierpnia 2020 roku

ROZDZIAŁ VIII

Prezentacja aktualnego stanu znaku towarowego wchodzącego w skład Spółki Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie.

Zgodnie z danymi przekazanymi przez zamawiającego znak towarowy graficzny „Integrujemy przyszłość” został zgłoszony do Urzędu Patentowego RP w dniu 2010-04-30 przez Spółkę Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie.

Decyzją Urzędu Patentowego RP z dnia 2011-09-19 zostały udzielone na znak towarowy słowno-graficzny „Integrujemy przyszłość” prawa ochronne nr R.240860. Prawa ochronne na znak wygasły dnia 2020-04-30.

Znak przeznaczony został do oznaczania usług w zakresie klas 9, 16, 35, 37, 41, 42 wg klasyfikacji nicejskiej.

Integralną część niniejszego oszacowania stanowi wyciąg z Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej, a także umowa przeniesienia praw do znaków towarowych zamieszczone w załącznikach do oszacowania.

W rozumieniu art. 120 ustawy, znakiem towarowym może być każde oznaczenie, które można przedstawić w sposób graficzny, jeżeli oznaczenie takie nadaje się do odróżnienia w obrocie towarów jednego przedsiębiorstwa od towarów innego przedsiębiorstwa. Znakiem towarowym, może być w szczególności wyraz, rysunek, ornament, kompozycja kolorystyczna, forma przestrzenna, w tym forma towaru lub opakowania, a także melodia lub inny sygnał dźwiękowy. Urząd Patentowy RP na podstawie art. 147 ustawy wydaje decyzję o udzieleniu prawa ochronnego na znak towarowy. Przez uzyskanie tego prawa nabywa się prawo wyłącznego używania znaku towarowego w sposób zarobkowy lub zawodowy na całym obszarze Rzeczypospolitej Polskiej. Prawo ochronne na znak towarowy trwa dziesięć lat od daty dokonania zgłoszenia w Urzędzie Patentowym i może zostać na wniosek uprawnionego przedłużone na kolejne okresy dziesięcioletnie (art. 153 ustawy).

Uprawniony z prawa ochronnego na znak towarowy może udzielić innej osobie upoważnienia do używania znaku, zawierając z nią umowę licencyjną (art. 163 ustawy). Umowa licencyjna wymaga, pod rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej (art. 76 ustawy).

Znak towarowy, czy jest znakiem słownym, graficznym, słowno-graficznym itp. pełni takie funkcje jak: oznaczania pochodzenia towaru lub usługi, reklamową towaru lub usługi oraz gwarancyjną towaru lub usługi. Funkcja pochodzenia pozwala ona odróżnić towary lub usługi jednego przedsiębiorstwa od tego samego rodzaju towarów innych przedsiębiorców. Funkcja reklamowa zapewnia przedsiębiorcy pozyskanie właściwego rynku zbytu dla towarów, które produkuje, stanowiąc pewien element reklamy, która ma zachęcić klienta do zakupu towaru lub skorzystania z usługi. Funkcja

gwarancyjna znaku wskazuje potencjalnemu klientowi pochodzenie towaru lub usługi, do której odnosi się dany znak towarowy. Przedsiębiorca posługujący się znakiem towarowym zamieszczonym na wyrobie lub wskazującym świadczone usługi ponosi odpowiedzialność przed klientem za jakość towaru czy świadczonej usługi.

ROZDZIAŁ IX

Oszacowanie znaku towarowego wchodzącego w skład majątku Spółki Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie

Autor dokonał wyboru podejścia metodologicznego oraz podstaw teoretycznych w celu optymalnego dostosowania zastosowanego podejścia do wyceny znaku towarowego, jako składnika majątku przedsiębiorstwa. Autor przyjął, że przedmiotem wyceny są poszczególne prawa, jako składniki majątku, nie zaś zorganizowany ich zespół. Oszacowanie zostało przeprowadzone w oparciu o cel wskazanych wykonawcy oszacowania przez zamawiającego. W związku z tym wartość wszystkich składników jest sumą ich indywidualnych wartości. Metoda wyceny nie uwzględnia synergicznych efektów wynikających z posiadania innych zasobów Spółki, związanych ze sposobem ich zorganizowania oraz sprawnością i efektywnością wykorzystania.

Autor, analizując dostępne metody, zdecydował o posłużeniu się metodą kosztowo – odtworzeniową przy oszacowaniu wartości znaków towarowych wchodzących w skład majątku przedsiębiorstwa, stanowiących dobro niematerialne chronione prawem patentowym. Zastosowanie metody kosztowej znajduje uzasadnienie jako jedynej możliwej do przeprowadzenia w obecnych warunkach.

Autor nie mógł się posłużyć w wypadku przedmiotowej wyceny metodą marketingową, ponieważ nie jest możliwa identyfikacja strumienia przychodów generowanego bezpośrednio przez ten znak, co powoduje, iż nie są możliwe do pozyskania, ani ustalenia podstawowe parametry wykorzystywane w tym podejściu. Autor nie zastosował metody rynkowej przy próbie wyceny znaków towarowych, ponieważ w dostępnych mu zasobach nie uzyskał wystarczającego zasobu danych na temat transakcjach porównywalnych.

Analiza oparta była o dane odnośnie wysokości opłat i kosztów koniecznych do poniesienia w wypadku próby utworzenia i ustanowienia ochrony prawnej podobnego znaku towarowego. Autor dokonał przeglądu ofert grafików w poszukiwaniu reprezentatywnego poziomu cen występujących na rynku, za komplementarne wytwory graficzne. Autor sugerował się w tym względzie przede wszystkim otwartymi konkursami ofert prowadzonymi przez podmioty publiczne. Prowadzona przez nie polityka jawności dała autorowi szanse na pozyskanie danych odnośnie akceptowalnego poziomu cen. Poziom opłat za ochronę oraz przedłużenie prawa ochronnego na znak towarowy został przez autora ustalony na podstawie tabeli opłat zamieszczonej w serwisie Urzędu Patentowego

Rzeczypospolitej Polskiej. Autor dokonał również analizy kosztów wypromowania znaków towarowych poprzez ich odpowiednio długą ekspozycję na rynku.

Zdaniem autora, czas funkcjonowania danego znaku towarowego w obrocie przekłada się w sposób bezpośredni na jego wartość, przy jednoczesnym uwzględnieniu sumy nakładów jaka musi być poniesiona celem utrzymania ważności znaku w zakładanym okresie czasu.

Dyskonto uwzględnia również okoliczność związaną z efektywnością ekonomiczną nakładów poniesionych na reklamę. Wydatki poniesione historycznie oddziałują na aktualną pozycję rynkową znaku zdecydowanie mniej, a niżeli wydatki poniesione aktualnie. Ocena wartości znaku uwzględnia w tym wypadku okoliczność związaną z moralnym „zużyciem” wcześniejszych nakładów czynionych na promocję znaku. Społeczna świadomość promocji znaku w przestrzeni publicznej słabnie stopniowo w miarę upływu czasu, jaki minął od czasu działań reklamowych i promocyjnych.

Wobec powyższego autor do oszacowania przyjął następujące dane wyjściowe

1. Opłata jednorazowa od podania o udzielenie prawa ochronnego na znak towarowy – 550,00 zł;
2. Opłata za trzy dodatkowe grupy towarowe – 360,00zł;
3. Opłaty okresowe za pierwszy 10 letni okres ochronny – 2.6400,00 zł
4. Szacunkowe wynagrodzenie dla grafika za przygotowanie i konsultacje projektu znaku towarowego słownie – graficznego, jak przedmiotowy - 1.000, 00 zł.

Autor dokonał oszacowania znaków towarowych w oparciu o zasób danych i wyjaśnień przedłożonych przez zlecającego oraz założenia metodologiczne leżące u podstaw wyceny tego rodzaju składników majątkowych.

Autor wskazuje, że aktualnie ze względu na fakt wygaśnięcia prawa ochronnego do przedmiotowego znaku towarowego odpadła możliwość powiązania wydatków poniesionych na kreację i utrzymanie znaku towarowego z prawem ochronnym, jakie w tym wypadku jest nośnikiem wartości ekonomicznej znaku towarowego.

Łączna wartość znaku towarowego „Integrujemy przyszłość” stanowiącego prawa wchodzące w skład masy upadłości Solidex S.A. z siedzibą w Krakowie - wg oszacowania eksperta na dzień sporządzenia opracowania – wynosi 1,00 zł (słownie: jeden złoty 00/100).

ROZDZIAŁ X

Podsumowanie i wnioski

Niniejsze oszacowanie wykonano przy zastosowaniu najwyższej staranności i w najlepszej wierze w oparciu o dokumenty i informacje otrzymane od zamawiającego.

Zlecniodawca oraz osoby trzecie powinny mieć na uwadze, że przedstawione oszacowanie może być obciążone ryzykiem, wynikającym z prawdopodobieństwa przyjętych w oszacowaniu założeń.

Oszacowanie sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, trzy dla zamawiającego, jeden dla autora. Oszacowanie zawiera się na 11 kolejno numerowanych i parafowanych stron oraz 2 załączniki stanowiące integralną jego część.



Autor:

Karol Łagowski

Załączniki:

1. Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców pobranej na podstawie art. 4 ust. 4aa ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2007 r. Nr 168, poz.1186, z późn. zm.);
2. Dane z UPRP;
3. Dokumenty stwierdzające istnienie znaku towarowego.