

Opinia

**Określenie wartości środków
trwałych stanowiących własność
Gminy Nowy Korczyn.**

Kielce 19 marca 2021 r.

Spis treści

I.	Część ogólna.	3
1.	Podstawa formalna opracowania opinii.	3
2.	Autor opinii.....	3
3.	Przedmiot opracowania.....	3
4.	Daty istotne przy sporządzeniu opinii.	3
5.	Przeznaczenie wyceny.	3
II.	Część szczegółowa.....	3
1.	Podstawa prawna opracowania opinii.	3
2.	Materiały źródłowe.....	3
3.	Procedura wyceny.	4
III.	Wycena maszyn.	5
IV.	Wynik końcowy.	6
V.	Klauzule i zastrzeżenia.	7

I. Część ogólna.

1. Podstawa formalna opracowania opinii.

Zleceniodawca: Gmina Nowy Korczyn, ul. Krakowska 1, 28-136 Nowy Korczyn.

2. Autor opinii.

mgr inż. Maciej Skoczylas – Ekspert w zakresie wyceny maszyn i urządzeń przy Ośrodku Szkoleń i Ekspertyz Oddziału Warszawskiego SIMP.

3. Przedmiot opracowania.

Przedmiotem opinii jest oszacowanie wartości rynkowej środków trwałych, znajdujących się w użytkowaniu Gminy Nowy Korczyn, w postaci zbiornika z tworzywa sztucznego o pojemności 50 000 l oraz zabudowy śmieciarki SK-1 wyprodukowanej przez Małopolską Wytwórnę Maszyn Sp. z o.o., rok produkcji: 2010.

4. Daty istotne przy sporządzeniu opinii.

Data opracowania operatu 19 marca 2021 r.

Data, na którą określono i ustalono stan przedmiotu wyceny 19 marca 2021 r.

5. Przeznaczenie wyceny.

Opinia została wykonana na potrzeby dokonania oszacowania wartości środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu Gminy Nowy Korczyn, ul. Krakowska 1, 28-136 Chmielnik.

II. Część szczegółowa.

1. Podstawa prawna opracowania opinii.

- Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 wraz z późniejszymi zmianami.
- Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 11, 255 wraz z późniejszymi zmianami.
- Kodeks spółek handlowych z dnia 8 listopada 2000r. tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1526, 2320 wraz z późniejszymi zmianami.

2. Materiały źródłowe.

- Informacje uzyskane od zamawiającego.
- Analiza rynku.
- *Wycena maszyn i urządzeń*. Edmund M. Nowicki. Warszawa 2008 r.
- *Metody wyceny maszyn i urządzeń, Zachodnie Centrum Organizacji*, Zielona Góra 2001. Napiórkowski J., Żróbek R.

- *Vademecum wyceny maszyn, urządzeń, środków transportu*, Wydawnictwo ODDK, Gdańsk 2004. Macniak H., Makowicz Z.
- Cennik Maszyn i Urządzeń WACETOB Sp. z o. o. Dział Nieruchomości ul. Olesińska 21, 02-548 Warszawa.

3. Procedura wyceny.

Z przeprowadzonej analizy rynku wynika, iż środki trwałe stanowiące przedmiot wyceny nie występują w obrocie rynkowym, lub transakcje sprzedaży występują bardzo rzadko. W przypadku zabudowy śmieciarki, na rynku odnotowano oferty sprzedaży takiego środka trwałego, jednakże były one innej marki od zabudowy wycenianej, a także o innym roku produkcji, stopniu zużycia, dlatego też nie wykorzystano ich jako baza porównawcza. Oferty sprzedaży zbiorników występowały, jednakże dotyczyły w dużej większości zbiorników stalowych, a nie wykonanych, jak zbiornik wyceniany, z tworzyw sztucznych.

W takich przypadkach wartość środków trwałych będzie określana z zastosowaniem podejścia mnożnikowego, przyjmując jako punkt odniesienia wartość nowej maszyny. Następnie taka wartość zostanie skorygowana o przyjęte mnożniki redukcyjne uwzględniające typowe czynniki jak wiek, stopień zużycia, czy czynniki uwzględniające zależności popytowo podażowe, jak mnożnik nasycenia rynku.

Podejście mnożnikowe

W przypadku, gdy na rynku nie występuje maszyna lub urządzenie tej marki i typu, co wyceniane należy stosować podejście mnożnikowe. Podejście mnożnikowe polega na tym, że na rynku, na którym dokonujemy wyceny szukamy nowej maszyny lub urządzenia o zbliżonych parametrach techniczno-eksploatacyjnych do przedmiotu wyceny i stosujemy mnożniki, które przybliżają wartość maszyny znajdującą się na rynku do maszyny wycenianej przez eksperta. W wycenie stosujemy mnożniki, które zrównają wycenianą maszynę z maszyną nową o wyższych parametrach techniczno-eksploatacyjnych. Są to mnożniki:

- nowoczesności
- eksploatacyjny
- nasycenia rynku
- stopień zużycia w dniu wyceny.

Przy określaniu wartości urządzeń ważny czynnik stanowi ich stopień zużycia. Urządzenie ponosi utratę wartości z przyczyn fizycznych, mechanicznych oraz ekonomicznych. Stopień zużycia (utrata wartości) maszyny lub urządzenia powstaje na wskutek przyczyn:

- Fizycznych.
- Mechanicznych.
- Ekonomicznych.

Utrata wartości z przyczyn fizycznych obejmuje ubytek użyteczności lub wartości środka technicznego z następujących przyczyn:

- Natężenia eksploatacji środka technicznego.
- Zjawiska fizyczne: tarcie, wysoka temperatura pracy, wilgotność itp.
- Usunięte i nieusunięte skutki awarii.
- Przeprowadzone remonty.
- Kompletność lub niekompletność środka technicznego.
- Rodzaj konstrukcji.
- Typ użytych materiałów.

Utrata wartości z przyczyn mechanicznych obejmuje ubytek użyteczności lub wartości, którego przyczyna tkwi we właściwościach środka technicznego takich jak:

- Pogorszenie efektywności działania.
- Braku przydatności działania.
- Nadmiernej lub niedostatecznej wydajności.
- Nadmiernej energochłonności.
- Brak zastosowania wytworów, które dany środek techniczny produkuje.
- Nadmierne koszty eksploatacji.
- Niska sprawność.
- Wprowadzenie nowszych generacji środka technicznego.

Utrata wartości z przyczyn ekonomicznych (zewnętrznych) obejmuje ubytek użyteczności lub wartości, którego przyczyna tkwi w czynnikach zewnętrznych takich jak:

- Ekonomiczne
- Prawne
- Społeczne
- Ekologiczne

III. Wycena maszyn.

Stopień zużycia technicznego (S_z) maszyn i urządzeń zależy jest od ich wieku (roku produkcji), warunków w jakich pracuje oraz przewidywanej trwałości. Stopień zużycia środków trwałych stanowiących przedmiot wyceny został określony zgodnie ze wzorem:

$$S_z = \frac{t}{T} \cdot 100\% \text{ gdzie:}$$

t – okres użytkowania maszyny/urządzenia

T – przewidywany okres trwałości maszyny/urządzenia określonej na podstawie danych producenta normowego czasu pracy danego urządzenia lub maszyny w warunkach normalnych – typowych.

Mnożnik eksploatacyjny maszyny/urządzenia określa stopień eksploatacji danej maszyny i zależy jest on głównie od warunków i częstotliwości jej użytkowania. Wyróżniamy eksploatację w warunkach normalnych, gdzie urządzenie podlega umiarkowanej eksploatacji, która nie powoduje przyspieszonego zużycia się maszyny oraz eksploatację w warunkach podwyższonego działania polegającą na dużej częstotliwości stosowania danego urządzenia, co związane jest z szybszym zużywaniem się urządzenia np. produkcja wielozmianowa.

Mnożnik ten przyjmuje wartość od 0 do 1, przy czym „0” oznacza całkowicie wyeksploatowane urządzenie, bez możliwości dalszego wykorzystania, natomiast wartość „1” przyjmowana jest dla maszyn nieeksploatowanych. W przypadku urządzeń eksploatowanych mnożnik ten można powiększyć gdy maszyna przebyła remont.

Mnożnik nasycenia rynku odzwierciedla popyt na daną maszynę/urządzenie na rynku (S_z) i przyjmuje zakres wartości od 0,1 do 1,0:

- Wartości poniżej 0,5 oznaczają bardzo małe zapotrzebowanie na daną maszynę/urządzenie,
- wartości w zakresie 0,5 - 0,8 oznaczają umiarkowane zapotrzebowanie na daną maszynę/urządzenie,
- wartości powyżej 0,8 oznaczają duży popyt na rynku.

Określenie wartość środków trwałych:

L.P.	Nazwa składnika majątku	Rok produkcji	Wartość [zł]	Stopień zużycia [1-Sz]	Współczynnik eksploatacyjny	Współczynnik nasycenia rynku	Wartość netto [zł]
1	Zabudowa do śmieciarki	2010	150 000,00	0,75	0,55	0,75	46406,25
2	Zbiornik z tworzywa sztucznego	-	25 000,00	0,6	0,65	0,8	7800,00
SUMA							54 206,25

Określona łączna wartość środków trwałych wynosi:

$$W = 54\ 206\ \text{zł}$$

Słownie: pięćdziesiąt cztery tysiące dwieście sześć złotych.

IV. Wynik końcowy.

Wartości poszczególnych środków trwałych oszacowane z zastosowaniem podejścia mnożnikowego stanowią najbardziej prawdopodobne wartości możliwe do uzyskania na rynku za tego typu środki. W przypadku podejścia mnożnikowego zastosowano mnożnik stopnia zużycia, eksploatacyjny oraz nasycenia rynku, w

celu jak najdokładniejszego przybliżenia środków trwałych znajdujących się na rynku do środków wycenianych. Biorąc pod uwagę datę wyceny, a także dużą dynamikę zmiany cen maszyn na rynku, oszacowana wartość może być wykorzystana w okresie 6 miesięcy od daty sporządzenia.

V. Klauzule i zastrzeżenia.

- Niniejsza opinia nie jest ekspertyzą stanu technicznego ani gwarancją niezawodności zespołów i podzespołów maszyny.
- Sporządzający opinię zastrzega, że nie ponosi odpowiedzialności za wady ukryte maszyny, wady prawne, błędy w dokumentacji maszyny i błędy montażu.
- Opinia ta może być wykorzystana wyłącznie dla celu w jakim została ona sporządzona.
- Wyklucza się odpowiedzialności wobec osób trzecich, w szczególności z tytułu wykorzystania opinii w innym celu, aniżeli została ona sporządzona.
- Dla maszyn i urządzeń, dla których nie można było ustalić daty produkcji, zakupu przyjęto typowe średnie wielkości parametrów niezbędnych do wyceny.
- Wszystkie maszyny i urządzenia, dla których została określona wartość została przyjęta na podstawie oględzin, a także oświadczenia zamawiającego wycenę.
- Sporządzający opinię zastrzega, że nie ponosi odpowiedzialności, za informacje podane przez zamawiającego wycenę niezgodne z prawdą i stanem rzeczywistym, w zakresie daty produkcji, remontów, stanu technicznego maszyn i urządzeń.
- Opinia określa wyłącznie szacunkową wartość maszyn i urządzeń.
- Opinia została sporządzona bezstronnie.
- Określona wartość może być aktualna przez okres 6 miesięcy od daty wyceny.
- Zabrania się wykonywania kopii, powielania opracowania bez zgody autora.
- Podana wartość nie zawiera podatek VAT - stanowi kwotę netto.

DOKUMENTACJA FOTOGRAFICZNA



