



AVALIAÇÃO DE ATIVOS

TESTE DE RECUPERABILIDADE

Claudio Zorzo

Caso em período futuro o ativo tenha o seu valor aumentado após uma nova avaliação de recuperabilidade, o valor ajustado, será registrado como receita e não poderá ultrapassar o valor inicial do bem.

Ou seja, se na primeira avaliação o bem teve o seu valor diminuído, este valor será reconhecido como despesa; caso em nova avaliação o valor do ativo aumentou, a empresa somente poderá reconhecer como receita o aumento até o valor registrado antes da primeira avaliação.

ATENÇÃO

O fundo de comércio adquirido ou Goodwill ou ágio por expectativa futura NÃO poderá ter o valor registrado como perda por desvalorização revertido em revisões futuras.

Assim, atualmente um ativo deverá ser apresentado pelo valor que ele será capaz de se transformar em dinheiro.

O teste de recuperabilidade poderá diminuir o valor registrado de um ativo e não aumentá-lo, como era o caso do procedimento de reavaliação.

A entidade deve avaliar, no mínimo ao fim de cada exercício social, se há alguma indicação de que um **ativo possa ter sofrido desvalorização**.

Se houver alguma indicação de desvalorização, a entidade deve estimar o valor recuperável do ativo por meio de um teste de recuperabilidade.

Contudo, independentemente de existir ou não qualquer indicação de redução ao valor recuperável, uma entidade deverá:

a) Testar, no mínimo anualmente, a redução ao valor recuperável de um ativo intangível com vida útil indefinida ou de um ativo ainda não disponível para uso, comparando o seu valor contábil com seu valor recuperável.

b) Testar, anualmente, o ágio pago por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*) em uma aquisição de entidades.

Esse teste de redução ao valor recuperável poderá ser executado a qualquer momento no período de um ano, desde que seja executado, todo ano, no mesmo período.

As indicações de desvalorização de um ativo podem ser medidas por meio de fatores **internos ou externos** á empresa, por exemplo:

Fontes externas

Durante o período, o valor de mercado de um ativo diminuiu sensivelmente, mais que o normal;

Mudanças significativas sobre a entidade ocorreram durante o período, ou ocorrerão em futuro próximo, no ambiente tecnológico, de mercado, econômico ou legal qual o ativo é utilizado;

As taxas de juros de mercado aumentaram durante o período, e esses aumentos provavelmente afetarão a taxa de desconto usada no cálculo do valor em uso de um ativo em uso e diminuirão significativamente o valor recuperável do ativo;

O valor contábil do patrimônio líquido da entidade é maior do que o valor de suas ações no mercado.

Fontes internas

Evidência disponível de obsolescência ou de dano físico de um ativo;

Mudanças significativas, ocorreram durante o período, ou devem ocorrer em futuro próximo, na medida ou maneira em que um ativo é ou será usado. (O ativo que se torna inativo, planos para descontinuidade ou reestruturação da operação à qual um ativo pertence); e

Evidência disponível, proveniente de relatório interno, que indique que o desempenho econômico de um ativo é ou será pior que o esperado.