

Apuração de Haveres Judicial de Sociedades
Por Sami Kuperchmit

**APURAÇÃO DE HAVERES NA
AVALIAÇÃO JUDICIAL DE
SOCIEDADES**

Por Sami Kuperchmit

Jurisprudência e a Apuração de Haveres

Chama-se avaliação judicial de sociedades ao processo determinado por Juiz e efetuado por perito contábil visando determinar para fins judiciais o valor das quotas ou ações de uma sociedade em funcionamento.

Jurisprudência e a Apuração de Haveres

- ◉ Chama-se avaliação judicial de sociedades ao processo determinado por Juiz e efetuado por perito contábil visando determinar, para fins judiciais, o valor das quotas ou ações de uma sociedade em funcionamento.

A avaliação judicial de sociedades tem origem nas demandas jurídicas em decorrência de dissidências societárias. Aqui se busca a dissolução parcial ou cisão de sociedades limitadas ou sociedades anônimas de capital fechado onde o magistrado considere haver desaparecido a vontade de se associar dos sócios.

Jurisprudência e a Apuração de Haveres

- ◉ A avaliação judicial de sociedades tem origem nas demandas jurídicas em decorrência de dissidências societárias. Aqui se busca a dissolução parcial ou cisão de sociedades limitadas ou sociedades anônimas de capital fechado onde o magistrado considere haver desaparecido a “vontade de se associar” dos sócios.

Súmula 265, STF

“Na apuração de haveres, não prevalece o balanço não aprovado pelo sócio falecido ou que se retirou.”

A apuração de haveres é efetuada por meio de levantamento do Balanço de Determinação, na data do evento,

suportado por inventário físico e contábil, considerando a totalidade dos ativos (tangíveis e intangíveis) e dos passivos. Sendo que ocorrências patrimoniais posteriores à data do evento, não afetam a apuração de haveres.

Avaliação Judicial de Sociedades em Continuidade

A avaliação judicial de sociedades é efetuada com base no Balanço de Determinação e, decorrente do valor apurado neste, calcula-se o montante do patrimônio líquido a valores de mercado que cabe ao sócio dissidente, em função de sua respectiva participação no capital social da sociedade.

Jurisprudência e a Apuração de Haveres

- **A apuração de haveres é efetuada por meio de levantamento do Balanço de Determinação, na data do evento, suportado por inventário físico e contábil**
- **ocorrências patrimoniais posteriores à data do evento, não afetam a apuração de haveres.**



Balanco de Determinação

Balanco de Determinação

O Balanco de Determinação é um balanço patrimonial especial, elaborado para fins judiciais por perito contábil, a partir de balanço patrimonial oficial da empresa.

O Balanco de Determinação não afeta a contabilidade da empresa, sendo utilizado unicamente para determinar o montante dos haveres que cabe ao sócio dissidente, excluído ou falecido.

Os procedimentos avaliatórios básicos para elaboração do Balanco de Determinação estão fundamentados na NBC-T-4 e respeitam os pronunciamentos dos Tribunais superiores.

Avaliação Judicial de Sociedades em Continuidade

- ◉ A avaliação judicial de sociedades é efetuada com base no Balanço de Determinação;
- ◉ A partir do valor assim apurado, calcula-se o montante do patrimônio líquido a valores de mercado que cabe ao sócio dissidente, em função de sua respectiva participação no capital social da sociedade.

Princípios avaliatórios de ativos e passivos que norteiam os trabalhos da perícia e a elaboração do Balanço de Determinação:

Valor de Mercado

Valor Presente

Princípios avaliatórios de ativos e passivos

- ✓ **Valor de Mercado é considerado o preço do ativo à vista praticado, deduzido das despesas de realização e da margem de lucro. As avaliações feitas pelo valor de mercado devem ter como base transação mais recente, cotação em bolsa e outras evidências disponíveis e confiáveis. (Item 4.1.6 da NBC-T-4).**

Valor de Mercado

- ◉ é o preço à vista do ativo, deduzido das despesas de realização e da margem de lucro;
- ◉ As avaliações feitas pelo valor de mercado devem ter como base a transação mais recente, a cotação em bolsa de mercadorias e outras evidências disponíveis e confiáveis.

Item 4.1.6 da NBC-T-4

- ✓ **Valor Presente é aquele que expressa o montante ajustado em forma do tempo a transcorrer entre as datas da operação e do vencimento, de crédito ou obrigação de financiamento ou de outra transação usual da entidade, mediante dedução dos encargos financeiros respectivos, com base na taxa contratada ou na taxa média de encargos financeiros praticada pelo mercado. (Item 4.1.7 da NBC-T-4**

Valor Presente

1. expressa o montante ajustado levando em consideração o tempo transcorrido entre as datas da operação e do vencimento.
2. Aplica-se sobre o montante ajustado a dedução dos encargos financeiros respectivos, com base na taxa contratada ou na taxa média de encargos financeiros praticada pelo mercado.
3. Refere-se a operações de crédito ou obrigação de financiamento ou de outra transação usual da entidade

Item 4.1.7 da NBC-T-4

Avaliação Judicial de Sociedades em Continuidade

- Os procedimentos avaliatórios básicos para elaboração do Balanço de Determinação estão fundamentados na NBC-T-4 e respeitam os pronunciamentos dos Tribunais superiores.

Metodologia de Cálculo do Balanço de Determinação

São os critérios para elaboração do Balanço de Determinação abordados a seguir

Metodologia de Cálculo do Balanço de Determinação

São os critérios para elaboração do Balanço de Determinação.

O objetivo é apurar o valor do patrimônio líquido a valores de mercado pela técnica de determinação do valor individual de mercado de seus ativos, deduzido de todas as obrigações passivas, também mensuradas a valor presente e de mercado.

Avaliação Judicial de Sociedades em Continuidade

- O Balanço de Determinação é um balanço patrimonial especial, elaborado por perito contábil para fins judiciais, a partir do balanço patrimonial oficial da empresa.
- O Balanço de Determinação não afeta a contabilidade da empresa, sendo utilizado unicamente para determinar o montante dos haveres que cabe ao sócio dissidente, excluído ou falecido.

Disponibilidades

- a) Saldos em caixa e contas correntes: correspondem ao seu próprio valor;
- b) Moeda estrangeira: convertida pela taxa de câmbio (venda) correspondente, na data base;
- c) Aplicações financeiras: somatória do valor originalmente aplicado e dos rendimentos líquidos proporcionais até a data base;

Disponibilidades:

- a) **Saldos em caixa e contas correntes:** correspondem ao seu próprio valor;
- b) **Moeda estrangeira:** convertida pela taxa de câmbio (venda) correspondente, na data base;
- c) **Aplicações financeiras:** somatória do valor originalmente aplicado e dos rendimentos líquidos proporcionais até a data base;

Disponibilidades

d) **Outros ativos financeiros:** valor de mercado na data base, menos despesas de realização.

- ◉ O objetivo é apurar o valor do patrimônio líquido a valores de mercado pela técnica de determinação do valor individual de mercado de seus ativos, deduzido de todas as obrigações passivas, também mensuradas a valor presente e de mercado.

- d) **Outros ativos financeiros:** valor de mercado na data base, menos despesas de realização.

Disponibilidades

d) Outros ativos financeiros: valor de mercado na data base, menos despesas de realização.

- Créditos
- Obrigações
- Provisões
- Estoques
- Investimentos Permanentes
- Imobilizado
- Ativo Diferido
- Contingencias

Créditos: Direitos e títulos de crédito serão avaliados a valor presente na data base, considerando os ajustes de atualização monetária, variação cambial e outros contratuais, excluindo-se os créditos já vencidos.

Disponibilidades

- Créditos

Direitos e títulos de crédito serão avaliados a valor presente na data base, considerando os ajustes de atualização monetária, variação cambial e outros contratuais, excluindo-se os créditos já vencidos.

Obrigações: São calculadas a valor presente na data base, acrescidas dos encargos de inadimplência, se devidos.

Disponibilidades

- Obrigações

São calculadas a valor presente na data base, acrescidas dos encargos de inadimplência, se devidos.

Provisões: São examinadas as existentes e realizados os ajustes técnicos necessários para que os valores estejam refletidos com propriedade na data base.

Disponibilidades

- Provisões

São examinadas as existentes e realizados os ajustes técnicos necessários para que os valores estejam refletidos com propriedade na data base.

Estoques: São sempre avaliados a valor de mercado, ou seja, pelo preço à vista ou seu equivalente na data base, deduzido das despesas de realização, não sendo considerados os estoques obsoletos ou invendáveis.

Disponibilidades

- Estoques

São sempre avaliados a valor de mercado, ou seja, pelo preço à vista ou seu equivalente na data base, deduzido das despesas de realização, não sendo considerados os estoques obsoletos ou invendáveis.

Investimentos Permanentes: Participações em empresas controladas ou coligadas são avaliadas pelo valor de mercado do patrimônio líquido na data base, apurados também conforme Balanço de Determinação e transferidos via equivalência patrimonial.

Disponibilidades

- Investimentos Permanentes

Participações em empresas controladas ou coligadas são avaliadas pelo valor de mercado do patrimônio líquido na data base, apurados também conforme Balanço de Determinação e transferidos via equivalência patrimonial.

Imobilizado: São também avaliados a preços de mercado, deduzidos das despesas de realização. Muitas vezes a avaliação de alguns itens que compõe o ativo imobilizado requer a realização de outras perícias técnicas e de engenharia.

Disponibilidades

- Imobilizado

São avaliados a preços de mercado, deduzidos das despesas de realização.

Muitas vezes a avaliação de alguns itens que compõe o ativo imobilizado requer a realização de outras perícias técnicas e de engenharia.

Ativo Diferido: São avaliados com base no custo de aplicação ou investimento, deduzidos das respectivas amortizações até a data base.

Disponibilidades

- Ativo Diferido

São avaliados com base no custo de aplicação ou investimento, deduzidos das respectivas amortizações até a data base.

Contingências: Todas as contingências ativas e passivas conhecidas, originárias de todos os campos jurídicos devem ser consideradas, avaliadas por advogados e consignadas no Balanço de Determinação, através de ajustes no patrimônio líquido.

Disponibilidades

- Contingencias

Todas as contingências ativas e passivas conhecidas, originárias de todos os campos jurídicos devem ser consideradas, avaliadas por advogados e consignadas no Balanço de Determinação, através de ajustes no patrimônio líquido.

Sami Kuperchmit

Contador Perito

Especialista em Lucro Real

Contador pela Universidade Brasília, Pós graduado pela FGV em Gestão Financeira, Controladoria e Auditoria, Engenheiro Industrial pela Escola Superior de Química Oswaldo Cruz

E-mail: samikuperchmit@samikuperchmitcom.br

f/whats: 6199330-1527

