



Gláucia Nazareth Ferreira

**PROTAGONISMO Gestão Empresarial
Treinamentos**

**Cel.Whatsapp (13) 99197 0041
e-mail glaucianf@uol.com.br**

Quanta **riqueza** gera sua empresa?

NBC TG 09 DVA Demonstração do Valor Adicionado

Gláucia Nazareth Ferreira - novembro/2020



Programa

- ❑ **NBC TG 09 DVA - Demonstração do Valor Adicionado**
- ❑ **Formação e Distribuição da Riqueza**
- ❑ **Caso prático - Análise dos diferentes Resultado demonstrados na DRE e DVA**
- ❑ **Comparativo da Distribuição da Riqueza em empresa de Comércio e em Indústria**

Demonstrações Contábeis - conjunto completo

- **BP** **Balanço Patrimonial**
- **DR/DRE** **Demonstração do Resultado**
- **DRA** **Demonstração do Resultado Abrangente**
- **DMPL** **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**
- **DLPA** **Demonstração de Lucros ou Prejuízos acumulados**
- **DFC** **Demonstração dos Fluxos de Caixa**
- **NE** **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**
- **DVA** **Demonstração do Valor Adicionado**

DVA

Demonstração Contábil com finalidade de evidenciar a RIQUEZA CRIADA pela entidade e sua DISTRIBUIÇÃO durante determinado período

DVA NBC TG 09 - OBRIGATORIEDADE

Alcance e apresentação

OBRIGATORIEDADE

(CFC Res.1.162/09 NBC TG 09 e CVM Deliberação 557/08)

- **Sociedade por ações, com capital aberto**, e outras entidades que a lei assim estabelecer
- Compõe as demonstrações contábeis divulgadas ao final de cada exercício social.

OPCIONAL (recomendação do CFC)

- É **recomendado**, entretanto, a sua elaboração **por todas as entidades que divulgam demonstrações contábeis**.

item 3

A entidade, sob a forma jurídica de **sociedade por ações, com capital aberto**, e outras entidades que a lei assim estabelecer, devem elaborar a DVA e apresentá-la como parte das demonstrações contábeis divulgadas ao final de cada exercício social.

É recomendado, entretanto, a sua elaboração por todas as entidades que divulgam demonstrações contábeis. (Redação dada pela Resolução CFC nº 1.1

DVA NBC TG 09 DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

- **FORMAÇÃO DA RIQUEZA X DISTRIBUIÇÃO DE RIQUEZA**
- Finalidade: evidenciar a riqueza criada e distribuída pela entidade num determinado período
- Dados nas DC conforme Pronunciamento Conceitual
- Dados “basicamente” da DRE
- Pertence ao Balanço social
- Conceito macroeconômico
- Parcela da riqueza produzida incluída no PIB
- **PIB # DVA**
- **PIB produção e DVA vendas no período**
- **DVA não considera estoques inicial e final**

DVA



FORMAÇÃO
DA
RIQUEZA



DISTRIBUIÇÃO
DA
RIQUEZA



FORMAÇÃO DA RIQUEZA

- (+) Riqueza criada pela própria entidade
- (-) Insumos adquiridos de 3ºs
- (+) Valor Adicionado recebido em Transferência

DISTRIBUIÇÃO DA RIQUEZA



Pessoal



Tributos: impostos, taxas e contribuições



Remuneração de Capitais de Terceiros



Remuneração de Capitais Próprios

TRIBUTOS de (DRE) para (DVA)

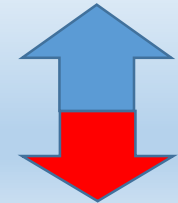
DRE - valores líquidos de tributos recuperáveis

DVA - valores brutos incluindo todos os tributos recuperáveis

Incluir todos os tributos na **DVA** (recuperáveis ou não)

- ☐ **RECEITAS - FORMAÇÃO DA RIQUEZA**
- ☐ Receita Operacional Bruta
- ☐ Outras receitas
 - ☐ Baixa de imobilizado, investimentos e
 - ☐ Outras receitas geradas pela entidade (não por 3ºs)
- ☐ **CUSTOS - FORMAÇÃO DA RIQUEZA**
- ☐ Insumos adquiridos de terceiros:
 - ☐ Custo das mercadorias, produtos e Serviços
 - ☐ Materiais, EE, serviços 3ºs
- ☐ **TRIBUTOS - DISTRIBUIÇÃO DE RIQUEZAS**
- ☐ Impostos, taxas e contribuições + INSS patronal

DRE - RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO:
+ Receitas Financeiras
(-) Despesas Financeiras



DVA - RECEITAS FINANCEIRAS:
FORMAÇÃO DA RIQUEZA

Valor Adicionado recebido em Transferência



DESPESAS FINANCEIRAS:

DVA - DISTRIBUIÇÃO DA RIQUEZA

Remuneração de Capitais de Terceiros



Mudanças de (DRE) para (DVA)

DRE

• Receitas Líquidas.....	82.000
Receita bruta de vendas 100.000 – 18% ICMS 18.000	(41.000)
(-) Custo das Mercadorias Vendidas 50.000 – ICMS 9.000..	
(+) Resultado Financeiro Líquido.....	1.500
Receita Financeira 10.000 – Despesa <u>Financ.</u> 8.500	
(=) Lucro Líquido do Exercício.....	42.500

DVA - FORMAÇÃO DA RIQUEZA

• (+) Riqueza criada pela própria entidade.....	100.000
• (-) Insumos adquiridos de 3ºs.....	(50.000)
• = VALOR ADICIONADO PRODUZIDO PELA ENTIDADE...	50.000
• (+) <u>Vr</u> Adicionado recebido em Transferência.....	10.000
• Receitas Financeiras	
• = TOTAL DA FORMAÇÃO DE RIQUEZA - VA.....	60.000

DVA - DISTRIBUIÇÃO DA RIQUEZA

• Tributos: impostos, taxas e contribuições.....	9.000
• Remuneração de Capital de Terceiros - Rec. <u>Financ.</u>	8.500
• Remuneração de Capital Próprio - Lucro retido.....	42.500
• = TOTAL DISTRIBUIÇÃO DA RIQUEZA	60.000

PIB

PIB Produto Interno Bruto

é a soma de todos os bens e serviços **FINAIS** produzidos por um país, estado ou cidade geralmente em um ano. Todos os países calculam o PIB na sua moeda.



PIB é a soma de todos os bens e serviços **FINAIS** produzidos...

- | | |
|---------------------|-----------------|
| 1. Trigo | R\$ 100 |
| 2. Farinha de trigo | R\$ 200 |
| 3. Pão | R\$ 300 |
| PIB | = R\$300 |



PIB: o que é, para que serve e como é calculado • IBGE Ex...



Assistir m...

Compartilh...

Info...



R\$100,00 de trigo

R\$200,00 de farinha de trigo

R\$300,00 de pão

MAIS VÍDEOS



1:12 / 4:46



YouTube





PIB 2020 - 2019



PIB acumulado em 12 meses (2º trimestre de 2020): **-5,9 %**

[Mais informações](#)

Estatísticas



PIB ano
R\$ 7,3 tri
2019

PIB trimestre
R\$ 1,7 tri
2º trimestre 2020

PIB per capita
R\$ 31.833,50
2017

CRESCIMENTO
-2,2%
acumulado em 4 trimestres
2º trimestre 2020



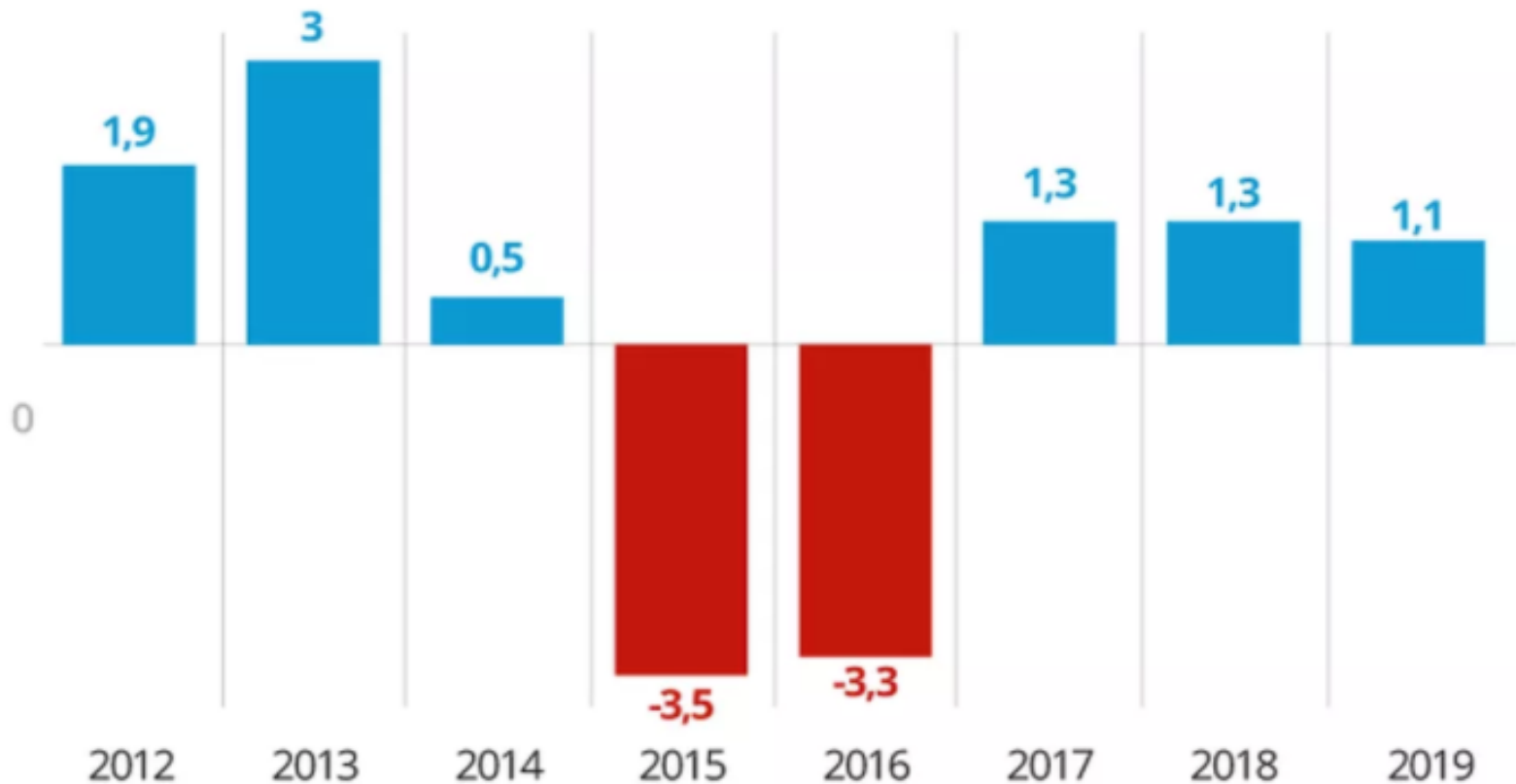
Desemprego
PNAD Contínua
13,3 %
2º tri 2020

1. PIB 2019 **1,1%** **R\$ 7,3 tri**
2. PIB 2TR/2020 **-2,2%** **R\$ 1,7 tri**
3. PIB YTD 12 meses (agosto/19 a julho/20) **-5,9%**

PIB BRASIL 2019 R\$ 7,3 tri (US\$ 1,8 trilhão)
2020 projeções BC (5%) Min Economia (4,7%)

EVOLUÇÃO DO PIB

Ano a ano, em %



Fonte: IBGE.

Ativar o V

PIB BRASIL 2019 US\$ 1,8 trilhão 2020 US\$ 1,4 trilhão

Maiores economias do mundo

PIB brasileiro em dólares deve perder 3 posições no ranking



Brasil deve deixar ranking das
maiores economias do mundo



DVA - FORMAÇÃO DA RIQUEZA



DISTRIBUIÇÃO DA RIQUEZA



DVA - FORMAÇÃO DA RIQUEZA

1. RIQUEZA CRIADA PELA ENTIDADE

1.1 Vendas de mercadoria, produto e serviços

1.2 Outras receitas

1.3 PCLD provisão (e reversão) crédito de liquidação duvidosa

2. INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS

2.1 Custos das mercadorias, produtos e serviços vendidos

2.2 Materiais, EE, serviços de terceiros e outros

2.3 Perda/Recuperação de Ativos

= VALOR ADICIONADO BRUTO

2.4 Depreciação

= VALOR ADICIONADO LÍQUIDO produzido pela entidade

3. VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA

3.1 REP Resultado de equivalência Patrimonial

3.2 Receitas Financeiras

3.3 Outras receitas - recto.aluguel, franquia, dividendo investimento

= VA – VALOR ADICIONADO = VALOR TOTAL A DISTRIBUIR

4) DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO

4.1 PESSOAL

- Remuneração direta, benefícios, FGTS

4.2 Impostos, Taxas e Contribuições

- Tributos federais, estaduais e municipais

4.3 Remuneração de Capital de Terceiros

- Juros, alugueis, outras

4.4 Remuneração de Capital Próprio

4.4.1 JSCP juros sobre o capital próprio, dividendos

4.4.2 Lucros retidos/prejuízo do exercício



Destaques do 3T20

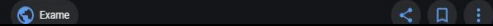
- Vendas totais cresceram 81% no 3T20, atingindo R\$12,4 bilhões
- E-commerce cresceu 148%, atingindo R\$8,2 bilhões e 66% das vendas totais
- Vendas nas lojas físicas evoluíram 18% no total, com forte ganho de participação de mercado
- EBITDA ajustado avançou 41%, para R\$561 milhões (margem de 6,8%)
- Lucro líquido ajustado de R\$216 milhões, com 70% de crescimento
- Geração de caixa operacional de R\$884 milhões, crescendo 328%

MAGAZINE LUIZA - momento atual

- 1) Ações subiram 6,2% em 13/10/2020**
- 2) Ações MGLU3 acumulam alta de 118,21% na B3 em 2020**
- 3) Em 2019 valorizou 180%**
- 4) Capital social de R\$6,07 bilhões representados por 6,5 bilhões de ações ordinárias**
- 5) Aprovou desdobramento de ações de 1 ação ordinária para 4 ações - outubro/2020**
- 6) Objetivo: aumentar a liquidez, ajustar a cotação, com preço mais atrativo e possibilitar maior número de investidores**
- 7) Em 15/10/2020 comprou escola digital de negócio ComSchool fortalecer 32 mil sellers no marketplace**
- 8) Adquiriu Netshoes e 3 plataformas**
- 9) Luiza Helena Trajano foi considerada pela Forbes a mulher mais rica no Brasil com R\$ 24 bi 23/09/2020**

Cadeia produtiva

magalu



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO EM 30/09/2020



 DRE	de 01 a 09/2020	de 01 a 09/2020	de 01 a 09/2019		de 01 a 09/2020
DRE de 01 a 09/2020 - em R\$ milhares	YTD	AV	YTD	AV	AH
Receita liq.de vendas	19.111.320		13.501.284		41,6%
Custos Revenda e P S	-14.076.909		-9.772.712		44,0%
Resultado Bruto	5.034.411	26,3%	3.728.572	27,6%	35,0%
Des/Rec. Operacionais	-4.528.263	23,7%	-2.816.773	-14,7%	60,8%
Desp. com vendas	-3.487.191		-2.309.125		51,0%
Gerais e Administrativas	-617.311		-498.226		23,9%
PCLD	-84.457		-45.836		84,3%
Depreciação e amortização	-516.286		-364.687		41,6%
Resultado de Equivalência Patrimonial	95.798		8.198		1068,6%
Outras Rec. Oper. Líquidas	81.184		392.903		-79,3%
Resultado antes do Res.Financ.e Tributos	506.148	2,6%	911.799	6,8%	-44,5%
Resultado Financeiro	-291.670		117.567		-348,1%
Receitas Financeiras	144.608		613.880		-76,4%
Desp. Financeiras	-436.278		-496.313		-12,1%
Resultado antes Tributos sobre o Lucro	214.478	1,1%	1.029.366	7,6%	-79,2%
IR e CSSL correntes e diferido	-42.255		-275.536		-84,7%
Resultado Líq. das Op Continuadas	172.223		753.830		-77,2%
Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	172.223	0,9%	753.830	5,6%	-77,2%

DRE - análise 01 a 09/20 e 01 a 09/19



- 1) Receita líquida aumentou 41,6% , mas o Resultado Bruto apenas 35%
- 2) Despesas e Receitas Operacionais aumentaram 60,8%
- 3) Resultado antes do Resultado Financeiro e IRPJ/CS reduziram..... 79,2%
sendo que em 09/2020 correspondeu a1,1% da RL e em 2019 foi 7,6%
- 1) LUCRO LÍQUIDO em 09/20 foi de0,9% sobre RL. Em 2019 foi 5,6%

	de 01 a 09/2020	de 01 a 09/2020	de 01 a 09/2019		de 01 a 09/2020
DRE de 01 a 09/2020 - em R\$ milhares	YTD	AV	YTD	AV	AH
Receita liq.de vendas	19.111.320		13.501.284		41,6%
Custos Revenda e P S	-14.076.909		-9.772.712		44,0%
Resultado Bruto	5.034.411	26,3%	3.728.572	27,6%	35,0%
Receitas/(Despesas) Operacionais	-4.528.263	23,7%	-2.816.773	-14,7%	60,8%
Resultado antes do Resultado Financeiro e Tributos	506.148	2,6%	911.799	6,8%	-44,5%
Resultado Financeiro	-291.670		117.567		-348,1%
Receitas Financeiras	144.608		613.880		-76,4%
Desp. Financeiras	-436.278		-496.313		-12,1%
Resultado antes Tributos sobre o Lucro IR e CSSL correntes e diferido	214.478	1,1%	1.029.366	7,6%	-79,2%
	-42.255		-275.536		-84,7%
Lucro Consolidado do Período	172.223	0,9%	753.830	5,6%	-77,2%

DVA

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO EM 30/09/2020



DVA - FORMAÇÃO DA RIQUEZA



		30/09/2020		30/09/2019		
	DVA - em R\$ milhares	YTD	AV %	YTD	AV %	AH%
1	Riqueza criada pela entidade –					
1.1	RECEITAS	22.735.442	100%	16.341.433	100%	39%
1.2	Outras Receitas	99.097	0,4%	612.048	3,7%	-84%
	Outras Receitas Operac	99.097		612.048		-84%
1.3	Provisão/Reversão de Créds, Liquida Duvidosa	-84.457	-0,4%	-45.836	-0,3%	84%
2	Insumos adquiridos de terceiros	-				
		17.796.833	-78,3%	-12.276.358	-75,1%	45%
2.1	Custos Prods, Mercs e Serviços. Vendidos	-		-10.467.141		47%
2.2	Materiais, Energia, Servs. De 3ºs, outros	-2.521.928		-1.588.939		59%
2.3	Perda/Recuperação de valores ativos de Ativos	82.568		-220.278		-137%

DVA - FORMAÇÃO DA RIQUEZA



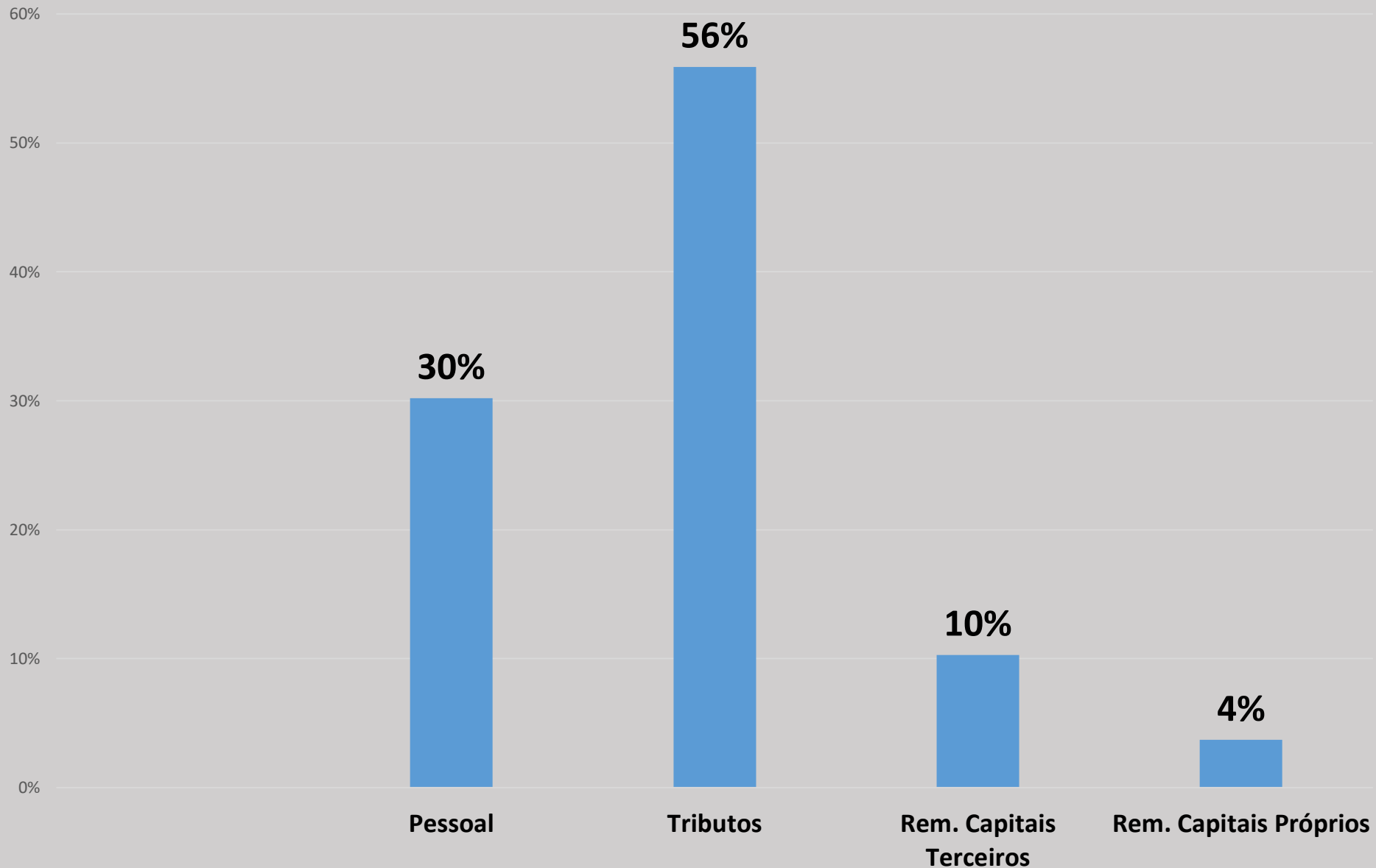
		30/09/2020		30/09/2019		
	DVA - em R\$ milhares	YTD	AV %	YTD	AV %	AH%
=	Vr Adicionado BRUTO	4.938.609	21,7%	4.065.075	24,9%	21,5%
2.4	Retenções	-516.286	-2,3%	-364.687	-2,2%	
	Deprec, amortiz e exaustão	-516.286		-364.687		42%
=	Valor Adicionado LÍQUIDO produzido	4.422.323	19,5%	3.700.388	22,6%	19,5%
3	Vr. Adicionado recebido em transferência	240.406	1,1%	622.078	3,8%	
3.1	Resultado Equivalência Patrimonial	95.798		8.198		1.069%
3.2	Receitas financeiras	144.608		613.880		-76%
VA	VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR	4.662.729	20,5%	4.322.466	26,5%	7,9%

DVA - DISTRIBUIÇÃO DA RIQUEZA

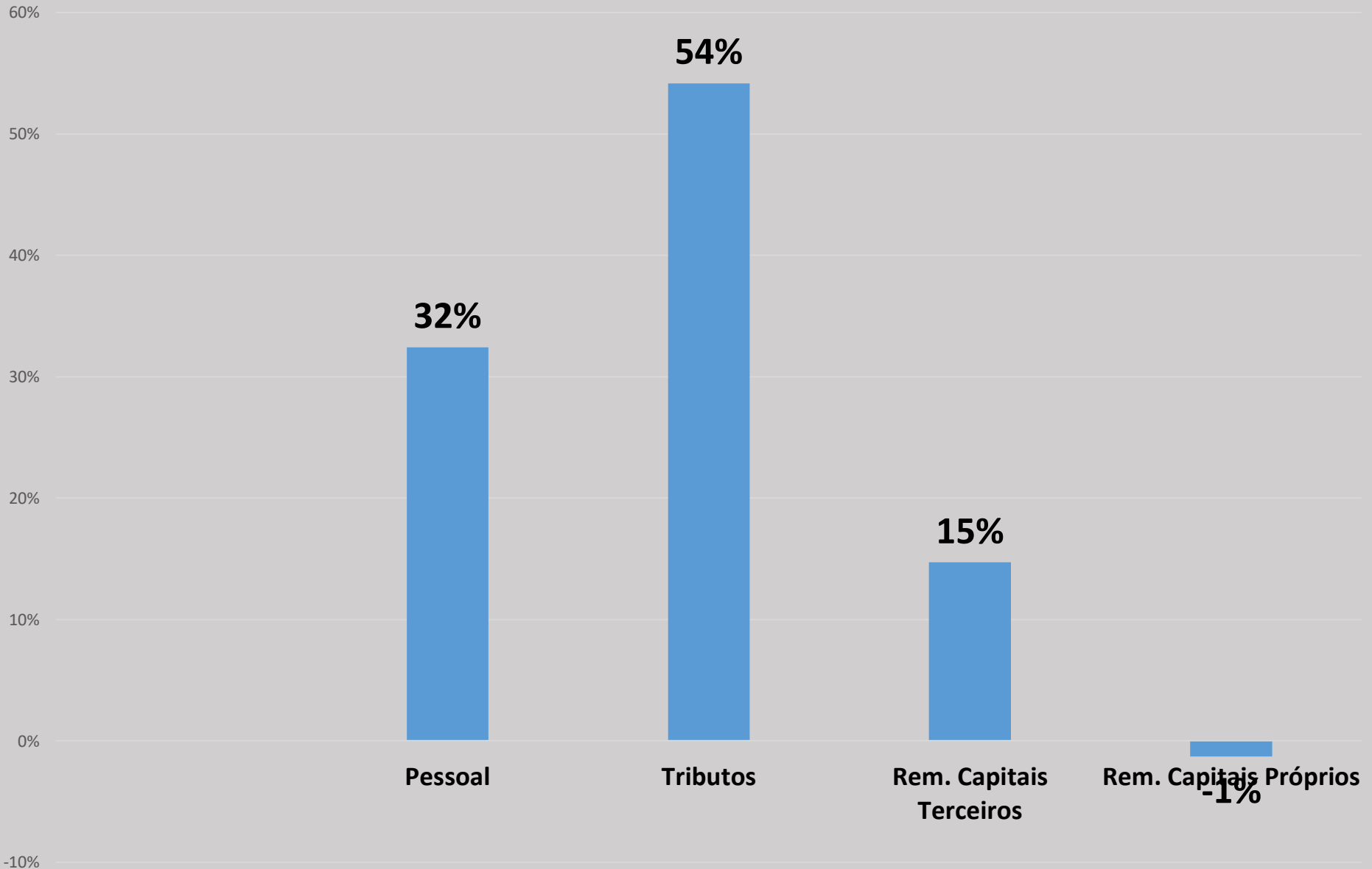


		30/09/2020		30/09/2019		
	DVA - em R\$ milhares	YTD	AV %	YTD	AV %	AH%
	DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	4.662.729	100%	4.322.466	100%	8% 
1	Pessoal	1.405.891	30,2%	1.262.916	29%	11%
	Remuneração direta	990.789		933.480		
	Benefícios	327.185		248.773		
	FGTS	87.917		80.663		
2	Impostos, taxas e contribuições	2.605.689	55,9%	1.762.762	41%	48%
	Federais	600.678		517.422		
	Estaduais	1.941.233		1.192.866		
	Municipais	63.778		52.474		
3	Remuneração de Capitais e Terceiros	478.926	10,3%	542.958	13%	-12%
	Juros	331.396		434.407		
	Alugueis	48.263		61.011		
	Outras	99.267		47.540		
4	Remuneração Capitais Próprios	172.223	3,7%	753.830	17%	-77% 581.607 

DVA - Distribuição da Riqueza



DVA - Distribuição da Riqueza

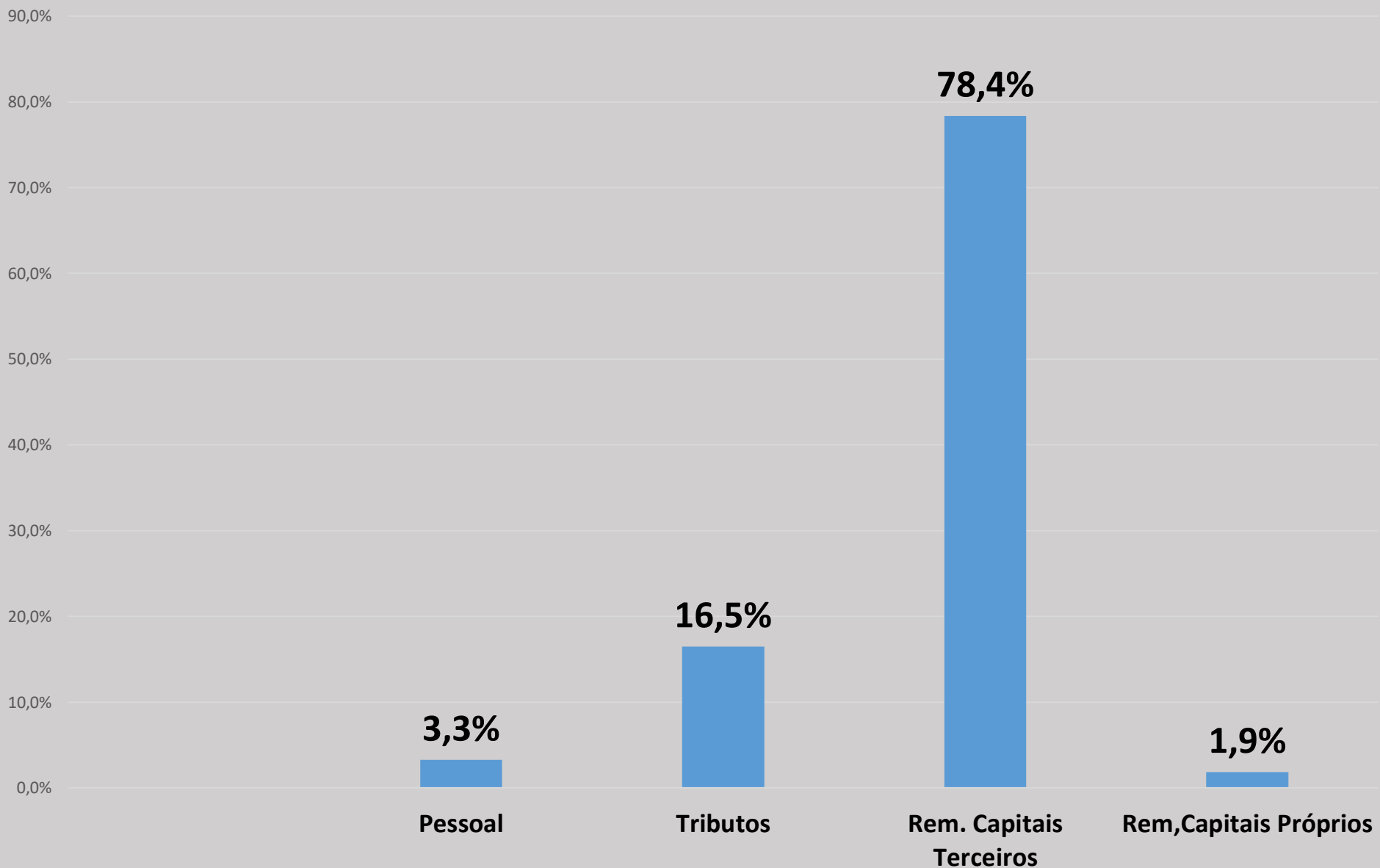


Cadeia produtiva - da CANA ao ETANOL



DVA 1TR/2020 Copersucar

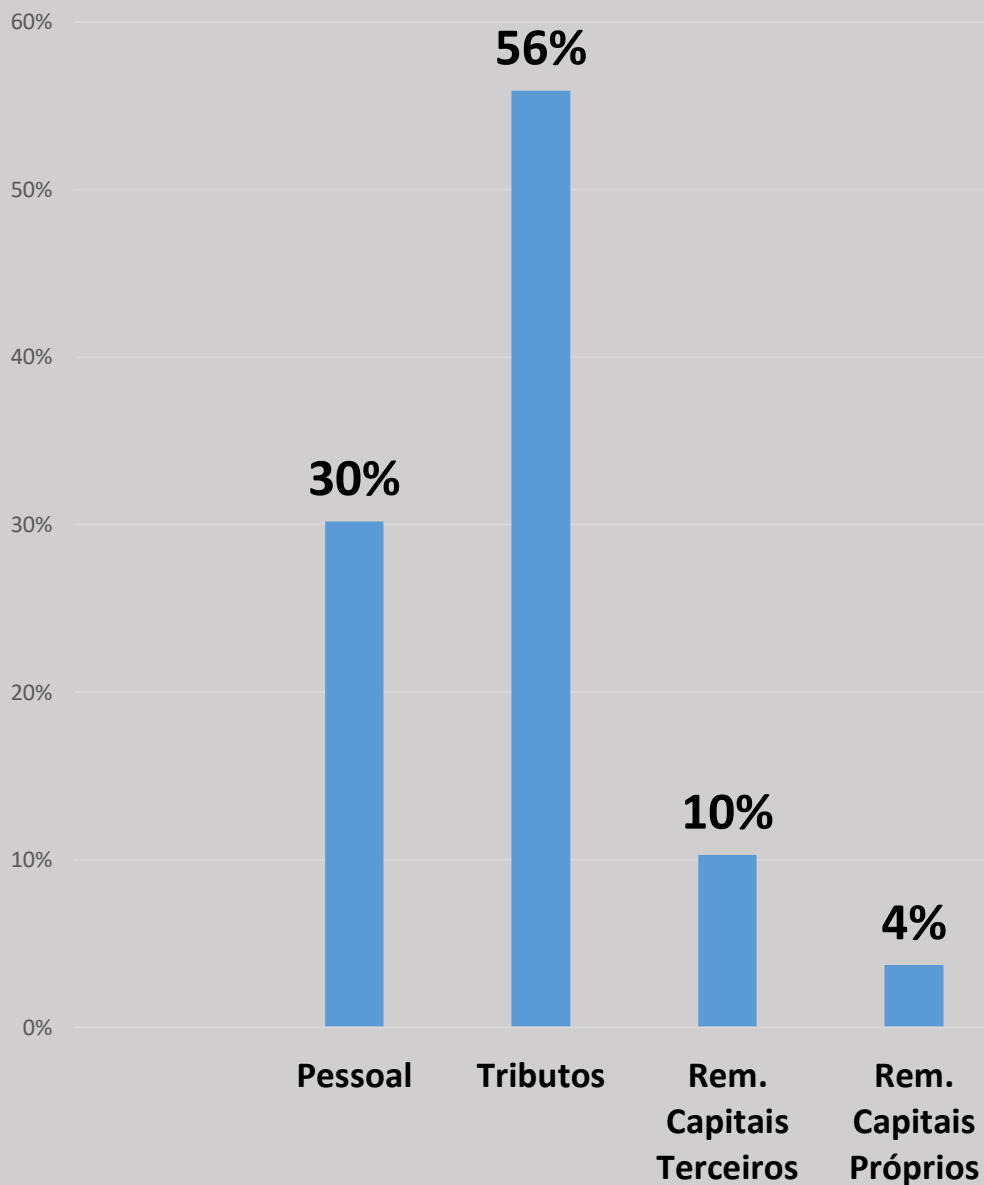
DVA - Distribuição da Riqueza



DVA 3TR/2020

magalu

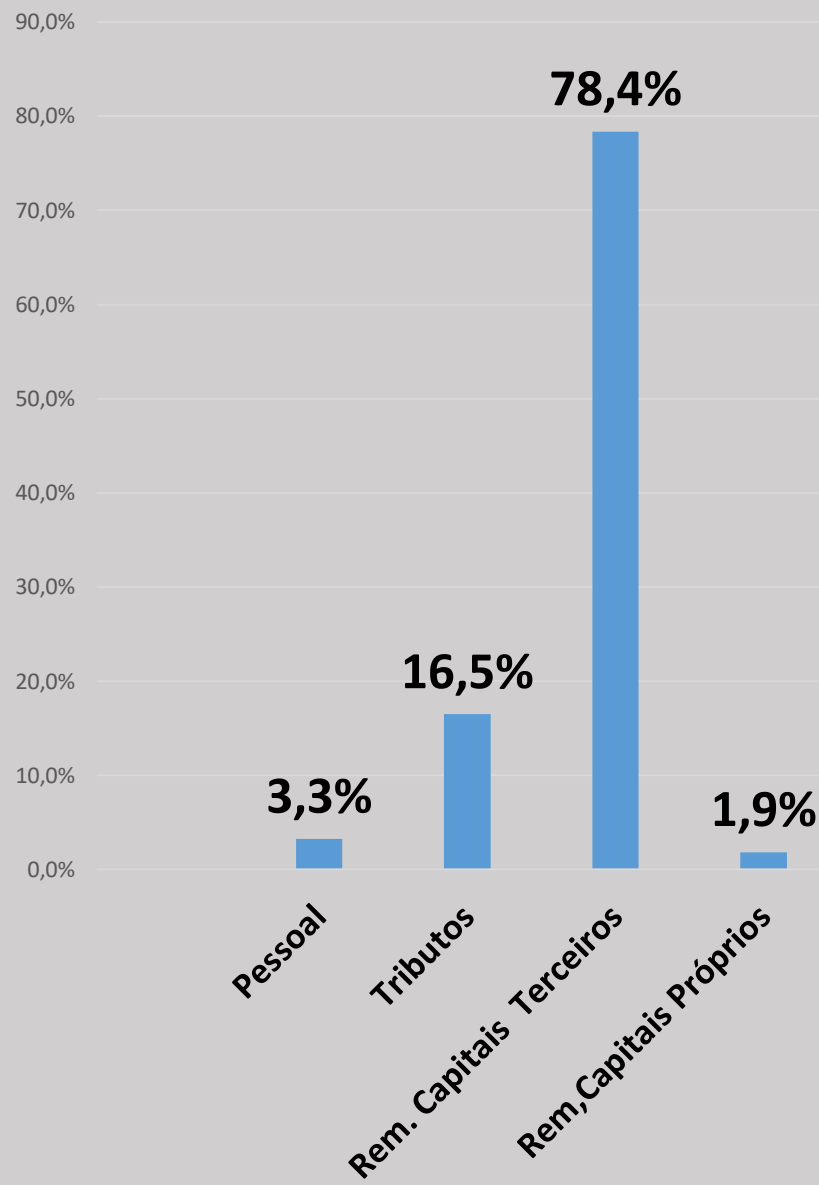
DVA - Distribuição da Riqueza



DVA 1TR/2020

COPERSUCAR

DVA - Distribuição da Riqueza



DVA - DISTRIBUIÇÃO DA RIQUEZA

Em R\$ milhares		Comércio	30/09/20	Indústria	31/03/20
					
1	Pessoal	1.405.891	30,2%	209.518	3,3%
2	Impostos, taxas e contribuições	2.605.689	55,9%	1.054.907	16,5%
3	Remuneração de Capitais e Terceiros	478.926	10,3%	5.013.496	78,4%
4	Remuneração de Capitais Próprios	172.223	3,7%	119.078	1,9%
Total Distribuição		4.662.729	100%	6.396.999	100%

Resultado DRE X DVA do período

R\$ em milhares

magalu

COPERSUCAR

9 meses
30/09/2020

12 meses
31/03/2020

Receita na DRE

19.111.320

100%

29.907.421

100%

DRE = Receitas (-) Despesas

DRE Lucro/Prejuízo
Consolidado do
Período

172.223

% s/RL
0,9%

119.078

0,4%

DVA = Formação da Riqueza (-) Distribuição da Riqueza

DVA

Geração de Riqueza

4.662.729

24%

6.396.999

21%

DVA

CASOS ESPECIAIS

ATIVO CONSTRUÍDO PARA USO PRÓPRIO item 19 a 22

- 1) Utilizar conceito econômico
- 2) Receita relativa a construção de ativo próprio
- 3) Considerar como produção vendida para a própria entidade, pelo valor bruto

- 4) Considerar na DVA - **CONSTRUÇÃO ATIVO PRÓPRIO**
 - 4.1 Como receita pelo valor contábil integral (1)
 - 4.2 Custos como insumos adquiridos de terceiros (2)
 - 4.3 Mão de obra própria como Distribuição - Pessoal (4.1)
 - 4.4 Juros alocados ao ativo Distribuição Rem. Capital de 3ºs (4.3)

- 5) Considerar na DVA - **ATIVO EM PRODUÇÃO**
 - 5.1 Receita do ativo construído - tratamento idêntico demais
 - 5.2 Depreciação do ativo construído - tratamento idêntico demais

- 1) AVJ e reavaliações- item 16 e 17** incluir em Outras Receitas (Receitas criadas pela entidade 1) e os tributos sobre a reavaliação em Distribuição - Tributos (4.2)
- 2) ST progressiva - item 25 e 26**
 - a) ST progressiva (substituto/fabricante)
(+) ICMS retido na ROB (-) ICMS retido como dedução (1)
- 3) ST regressiva - (ex. comerciante adquire de produtor rural) item 27**
 - a) ICMS pago gera crédito - incluir em tributos (4.2)
 - b) ICMS pago não gera crédito = custo (1)
- 4) Lucros distribuídos de período anterior item 23 e 24** não considerar. Já foi considerado lucro retido na DVA anterior_(4.4.1)
- 5) Ajuste de exercícios anteriores item 18** ajustar na DVA do período anterior. Ex. 2020 e 2019, ajustar em 2019

PROTAGONISMO GESTÃO EMPRESARIAL



CONSULTORIA E ASSESSORIA

OBRIGADA!

Gláucia Nazareth Ferreira

Cel.Whatsapp (13) 99197 0041
e-mail glaucianf@uol.com.br

BIBLIOGRAFIA

Legislação

- NBC TG 09 - DVA Demonstração do Valor Adicionado
- CFC Resolução 1.138/2008
- CFC Resolução 1.162/2009
- CVM - Deliberação 557 de 12/11/2008

Caso prático análise DVA

- Site da Magazine Luiza - Relações com Investidores - 3T20
- <https://ri.magazineluiza.com.br/ListResultados/Central-de-Resultados?=0WX0bwP76pYcZvx+vXUnvg==>

- Site da Copersucar DC 31/03/2020 safra 2019/2020

<https://www.copersucar.com.br/wp-content/uploads/2020/06/VALOR-PG-E05-a-E11.pdf>

Vídeo

- IBGE vídeo sobre PIB: o que é, para que serve e como é calculado
- <https://www.ibge.gov.br/explica/pib.php>

