



Copel Geração e Transmissão S.A.

CNPJ/MF 04.370.282/0001-70

Inscrição Estadual 90.233.068-21

Subsidiária Integral da Companhia Paranaense de Energia – Copel

www.copel.com copel@copel.com

Rua José Izidoro Biazetto, 158 - Bloco A - Mossunguê - Curitiba - PR

CEP 81200-240

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS

2012

SUMÁRIO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS	3
Balanço Patrimonial Regulatório e Societário	3
Demonstração Regulatória do Resultado do Exercício	4
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS	5
1 Contexto Operacional	5
2 Base de Elaboração	5
3 Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	5
4 Investimentos	6
5 Imobilizado	7
6 Intangível	7
7 Lucro Acumulado	8
8 Receita Operacional Bruta	8
9 Outras Receitas Vinculadas	8
10 Custos Gerenciáveis – Parcela B	8
11 Resultado Financeiro	10
12 Resultado Não Operacional	11

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS
Balanco Patrimonial Regulatório e Societário
levantados em 31 de dezembro de 2012 e 2011
Valores expressos em milhares de reais - R\$

ATIVO	Nota de ajuste	31.12.2012			31.12.2011		
		Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
CIRCULANTE							
Outros créditos		92.661	(11.005)	81.656	61.855	(5.217)	56.638
Estoques		28.299	(19.915)	8.384	23.714	(15.778)	7.936
Ativo financeiro da concessão		5.319	(5.319)	-	80.626	(80.626)	-
Outros ativos circulantes não afetados		1.122.056	-	1.122.056	959.110	-	959.110
		1.248.335	(36.239)	1.212.096	1.125.305	(101.621)	1.023.684
NÃO CIRCULANTE							
Realizável a Longo Prazo							
Depósitos judiciais		24.315	(4.922)	19.393	20.349	(4.923)	15.426
Créditos fiscais diferidos	3	-	50.978	50.978	-	180.073	180.073
Ativo financeiro da concessão		262.564	(262.564)	-	1.011.240	(1.011.240)	-
Contas a receber vinculadas à prorrogação da concessão		717.805	(160.217)	557.588	-	-	-
Outros ativos não circulantes não afetados		150.034	-	150.034	66.040	-	66.040
		1.154.718	(376.725)	777.993	1.097.629	(836.090)	261.539
Investimentos	4	448.130	-	448.130	386.873	(593)	386.280
Imobilizado							
Em serviço		11.491.185	(5.895.768)	5.595.417	11.463.046	(6.033.637)	5.429.409
(-) Reintegração Acumulada		(7.101.471)	4.503.688	(2.597.783)	(6.848.147)	4.386.591	(2.461.556)
Em curso	5	2.245.492	(158.736)	2.086.756	1.354.363	298.631	1.652.994
		6.635.206	(1.550.816)	5.084.390	5.969.262	(1.348.415)	4.620.847
Intangível							
Em serviço		24.577	29.722	54.299	920	29.899	30.819
Em curso	6	20.404	3.650	24.054	38.236	(25.821)	12.415
		44.981	33.372	78.353	39.156	4.078	43.234
		8.283.035	(1.894.169)	6.388.866	7.492.920	(2.181.020)	5.311.900
TOTAL DO ATIVO		9.531.370	(1.930.408)	7.600.962	8.618.225	(2.282.641)	6.335.584

As notas explicativas - NE são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

PASSIVO	Nota de ajuste	31.12.2012			31.12.2011		
		Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
CIRCULANTE							
Dividendos a pagar		635.489	-	635.489	600.659	336.062	936.721
Contas a pagar vinculadas à concessão		884	-	884	615	(615)	-
Outros passivos circulantes não afetados		841.509	-	841.509	539.987	-	539.987
		1.477.882	-	1.477.882	1.141.261	335.447	1.476.708
NÃO CIRCULANTE							
Imposto de renda e contribuição social diferidos	3	612.870	(612.870)	-	643.149	(643.149)	-
Contas a pagar vinculadas à concessão		27.184	-	27.184	25.505	(25.505)	-
Outros passivos não circulantes não afetados		1.196.992	-	1.196.992	1.068.521	-	1.068.521
		1.837.046	(612.870)	1.224.176	1.737.175	(668.654)	1.068.521
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
Atribuível aos acionistas da empresa controladora							
Capital social		3.505.994	-	3.505.994	3.505.994	-	3.505.994
Reserva legal		247.134	18.558	265.692	212.108	3.753	215.861
Reserva de retenção de lucros		1.123.315	3.903	1.127.218	145.364	(76.864)	68.500
Ajustes de avaliação patrimonial		1.339.999	(1.339.999)	-	1.440.745	(1.440.745)	-
Dividendo adicional proposto		-	-	-	435.578	(435.578)	-
		6.216.442	(1.317.538)	4.898.904	5.739.789	(1.949.434)	3.790.355
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		9.531.370	(1.930.408)	7.600.962	8.618.225	(2.282.641)	6.335.584

As notas explicativas - NE são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Demonstração Regulatória do Resultado do Exercício

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2012 e 2011

Valores expressos em milhares de reais - R\$

	Nota de ajuste	31.12.2012			31.12.2011		
		Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
RECEITA OPERACIONAL BRUTA		2.585.701	(222.195)	2.363.506	2.328.074	(218.374)	2.109.700
Fornecimento de energia elétrica	8	204.044	-	204.044	158.881	-	158.881
Suprimento de energia elétrica	8	1.623.055	-	1.623.055	1.520.913	-	1.520.913
Energia elétrica de curto prazo	8	156.843	-	156.843	116.863	-	116.863
Receita pela disponibilidade da rede elétrica	8	495.652	(162.218)	333.434	372.852	(99.558)	273.294
Receita de construção	10.4	59.977	(59.977)	-	118.816	(118.816)	-
Outras receitas vinculadas	9	46.130	-	46.130	39.749	-	39.749
DEDUÇÕES DA RECEITA OPERACIONAL		(343.036)	-	(343.036)	(289.029)	-	(289.029)
Tributos e Encargos							
Federais		(205.264)	-	(205.264)	(178.272)	-	(178.272)
Estaduais e municipais		(43.727)	-	(43.727)	(41.206)	-	(41.206)
Encargos de capacidade emergencial		-	-	-	-	-	-
Encargos - Parcela "A"							
Reserva global de reversão - RGR		(56.798)	-	(56.798)	(48.563)	-	(48.563)
Pesquisa e desenvolvimento - P & D		(20.196)	-	(20.196)	(17.992)	-	(17.992)
Conta de desenvolvimento econômico - CDE		(8.050)	-	(8.050)	(1.188)	-	(1.188)
Conta de consumo de combustíveis - CCC		(9.001)	-	(9.001)	(1.808)	-	(1.808)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA		2.242.665	(222.195)	2.020.470	2.039.045	(218.374)	1.820.671
CUSTOS NÃO GERENCIÁVEIS - Parcela "A"		(472.270)	-	(472.270)	(392.011)	-	(392.011)
Energia elétrica comprada para revenda		(161.172)	-	(161.172)	(71.994)	-	(71.994)
Energia elétrica comprada para revenda - Proinfia		(3.435)	-	(3.435)	(363)	-	(363)
Encargos de uso do sistema de distribuição		(210.118)	-	(210.118)	(193.357)	-	(193.357)
Taxa de fiscalização		(8.052)	-	(8.052)	(7.606)	-	(7.606)
CFURH		(89.493)	-	(89.493)	(118.691)	-	(118.691)
Matéria Prima/Insumo par Geração de Energia Elétrica							
Combustíveis		(22.641)	-	(22.641)	(23.047)	-	(23.047)
(-) Subvenção - CCC		22.641	-	22.641	23.047	-	23.047
RESULTADO ANTES DOS CUSTOS GERENCIÁVEIS		1.770.395	(222.195)	1.548.200	1.647.034	(218.374)	1.428.660
CUSTOS GERENCIÁVEIS - Parcela "B"	10	(901.879)	174.458	(727.421)	(959.063)	236.587	(722.476)
Pessoal		(361.554)	-	(361.554)	(278.290)	(4)	(278.294)
Administradores		(473)	-	(473)	(428)	-	(428)
Serviços de terceiros		(93.560)	-	(93.560)	(84.802)	-	(84.802)
Material		(17.934)	-	(17.934)	(16.104)	1.002	(15.102)
Arrendamentos e aluguéis		(5.946)	-	(5.946)	(5.168)	-	(5.168)
Tributos		(9.873)	-	(9.873)	(7.063)	-	(7.063)
Doações, contribuições e subvenções		(7.350)	-	(7.350)	(6.923)	-	(6.923)
Seguros		(3.293)	-	(3.293)	(3.318)	-	(3.318)
Outros		(24.890)	13.649	(11.241)	(14.330)	1.420	(12.910)
Provisão (reversão) para devedores duvidosos		35.576	-	35.576	(35.520)	-	(35.520)
Provisões - outras		(115.788)	-	(115.788)	(137.599)	-	(137.599)
Recuperação de despesas		1.332	-	1.332	(1.160)	(934)	(2.094)
Depreciação		(253.058)	117.184	(135.874)	(258.615)	126.895	(131.720)
Amortização		(1.266)	(177)	(1.443)	(292)	(1.243)	(1.535)
Outras receitas (despesas) líquidas	12	(11)	11	-	(918)	918	-
Custo de Construção	10.4	(43.791)	43.791	-	(108.533)	108.533	-
RESULTADO DA ATIVIDADE DA CONCESSÃO		868.516	(47.737)	820.779	687.971	18.213	706.184
Receita financeira	11	68.171	991	69.162	132.486	2.962	135.448
Despesa financeira	11	(19.547)	(232.970)	(252.517)	(30.843)	(237.858)	(268.701)
Resultado de equivalência patrimonial		16.041	-	16.041	(3.487)	-	(3.487)
Resultado não operacional	12	-	516.160	516.160	-	(918)	(918)
LUCRO ANTES DO IRPJ/CSLL		933.181	236.444	1.169.625	786.127	(217.601)	568.526
Imposto de renda		(169.193)	(117.286)	(286.479)	(135.763)	(4.997)	(140.760)
Contribuição social		(63.464)	(42.223)	(105.687)	(51.444)	(1.799)	(53.243)
Reversão de juros sobre o capital próprio		-	219.160	219.160	-	226.913	226.913
LUCRO DO EXERCÍCIO		700.524	296.095	996.619	598.920	2.516	601.436

As notas explicativas - NE são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2012 e 2011

Valores expressos em milhares de reais - R\$

1 Contexto Operacional

A Copel Geração e Transmissão S.A. (Copel Geração e Transmissão ou Companhia), com sede na rua José Izidoro Biazetto, 158, bloco A, Curitiba, Estado do Paraná, é uma sociedade anônima, de capital fechado, subsidiária integral da Companhia Paranaense de Energia - Copel (Copel ou Controladora). Explora os serviços de geração e de transmissão de energia elétrica através de 18 usinas hidrelétricas, uma eólica e uma termelétrica, totalizando 4.736,11 MW de capacidade instalada, o serviço de transmissão, através de 31 subestações com tensões iguais ou superiores a 230 kV, e 2.023,30 km de linhas de transmissão, pertencentes à rede básica do sistema brasileiro de transmissão, todas localizadas no Estado do Paraná.

2 Base de Elaboração

As Demonstrações Contábeis Regulatórias foram elaboradas de acordo com o disposto na Resolução Normativa nº 396, de 23 de fevereiro de 2010, no Despacho de Encerramento nº 4.991, de 29 de dezembro de 2011, no Despacho de Encerramento nº 155, de 23 de janeiro de 2013 e no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, todos emitidos pela Agência Nacional de Energia Elétrica.

As notas explicativas apresentadas nestas DCRs detalham os saldos contábeis apenas das contas afetadas por diferenças de práticas contábeis adotadas pela Aneel, conforme despachos citados acima, as quais apresentam saldos e resultados que não coincidem com os apurados de acordo com a legislação societária.

O detalhamento de todos os saldos societários estão disponíveis nas Demonstrações Contábeis Societárias da Companhia.

3 Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos

	31.12.2012	31.12.2011
IRPJ Diferido	37.483	132.407
CSLL Diferida	13.495	47.666
	50.978	180.073

4 Investimentos

	31.12.2012	31.12.2011
Participações em Controladas		
UEG - Araucária Ltda.	399.354	382.333
Centrais Eólicas do Paraná	-	2.860
Costa Oeste Transmissora de Energia S.A.	1.049	204
Marumbi Transmissora de Energia S.A.	2.212	8
Transmissora Sul Brasileira de Energia S.A.	9.577	2
Caiuá Transmissora de Energia S.A.	7.747	-
Integração Maranhense Transmissora de Energia S.A.	9.630	-
Matrinchã Transmissora de Energia (TP NORTE) S.A.	10.130	-
Guaraciaba Transmissora de Energia (TP SUL) S.A.	6.963	-
	446.662	385.407
(-) Deságio na aquisição de Controladas		
Centrais Eólicas do Paraná	-	(592)
	-	(592)
Outros Investimentos	1.468	1.465
	448.130	386.280

5 Imobilizado

	31.12.2012	31.12.2011
Em serviço		
Terrenos	96.437	95.976
Reservatórios, barragens, adutoras	2.557.889	2.557.889
Edificações, obras civis e benfeitorias	505.261	500.459
Máquinas e equipamentos	2.382.438	2.240.888
Veículos	47.684	28.497
Móveis e utensílios	5.895	5.887
(-) Obrigações especiais	(187)	(187)
	5.595.417	5.429.409
(-) Reintegração Acumulada		
Reservatórios, barragens, adutoras	(1.259.043)	(1.205.699)
Edificações, obras civis e benfeitorias	(295.840)	(284.802)
Máquinas e equipamentos	(1.017.687)	(947.449)
Veículos	(20.831)	(19.427)
Móveis e utensílios	(4.390)	(4.184)
(-) Obrigações especiais	8	5
	(2.597.783)	(2.461.556)
(-) Provisão ajuste ao valor de recuperação de ativos	(377.892)	-
Em curso		
Terrenos	121.480	76.238
Reservatórios, barragens, adutoras	257.069	170.740
Edificações, obras civis e benfeitorias	72.632	71.276
Máquinas e equipamentos	422.797	356.191
Veículos	531	491
Móveis e utensílios	425	152
A ratear	1.030.493	501.239
Estudos e projetos	28.293	20.548
Transformação, fabricação e reparo material	1.921	-
Material em depósito	19.915	15.778
Adiantamento a fornecedores	342.047	245.472
Depósitos judiciais	167.060	194.869
(-) Obrigações especiais	(15)	-
	2.464.648	1.652.994
	5.084.390	4.620.847

6 Intangível

	31.12.2012	31.12.2011
Em serviço	54.299	30.819
Em curso	24.054	12.415
	78.353	43.234

7 Lucro Acumulado

	31.12.2012			31.12.2011		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
Lucros acumulados						
Resultado do exercício	700.524	296.095	996.619	598.920	(2.516)	601.436
Realização ajuste de avaliação patrimonial	101.009	(101.009)	-	101.904	101.904	-
	801.533	195.086	996.619	700.824	99.388	601.436

8 Receita Operacional Bruta

	31.12.2012	31.12.2011
Fornecimento de energia elétrica		
Industrial	204.044	158.881
	204.044	158.881
Suprimento de energia elétrica	1.623.055	1.520.913
Energia elétrica de curto prazo	156.843	116.863
Disponibilidade da rede elétrica	333.434	273.294
	2.317.376	2.069.951

9 Outras Receitas Vinculadas

	31.12.2012	31.12.2011
Outras receitas operacionais		
Renda da prestação de serviços	44.849	38.381
Arrendamentos e aluguéis	1.137	1.207
Outras receitas	144	161
	46.130	39.749

10 Custos Gerenciáveis – Parcela B

As diferenças deste grupo, decorrentes dos efeitos da convergência das normas brasileiras de contabilidade ao padrão internacional, são detalhadas nas notas a seguir. As Normas Internacionais - IFRSs são emitidas pelo *International Accounting Standards Board*, e incluídas na legislação societária brasileira, após pronunciamentos e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM e pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

	31.12.2012			31.12.2011		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
Pessoal	(361.554)	-	(361.554)	(278.290)	(4)	(278.294)
Administradores	(473)	-	(473)	(428)	-	(428)
Serviços de terceiros	(93.560)	-	(93.560)	(84.802)	-	(84.802)
Material	(17.934)	-	(17.934)	(16.104)	1.002	(15.102)
Arrendamentos e aluguéis	(5.946)	-	(5.946)	(5.168)	-	(5.168)
Tributos	(9.873)	-	(9.873)	(7.063)	-	(7.063)
Doações, contribuições e subvenções	(7.350)	-	(7.350)	(6.923)	-	(6.923)
Seguros	(3.293)	-	(3.293)	(3.318)	-	(3.318)
Depreciação (10.1)	(253.058)	117.184	(135.874)	(258.615)	126.895	(131.720)
Amortização (10.1)	(1.266)	(177)	(1.443)	(292)	(1.243)	(1.535)
Provisão (reversão) p/ devedores duvidosos	35.576	-	35.576	(35.520)	-	(35.520)
Provisões - outras	(115.788)	-	(115.788)	(137.599)	-	(137.599)
Recuperação de despesas (10.2)	1.332	-	1.332	(1.160)	(934)	(2.094)
Outros (10.3)	(24.890)	13.649	(11.241)	(14.330)	1.420	(12.910)
Outras receitas (despesas) líquidas (NE nº 12)	(11)	11	-	(918)	918	-
Custo de Construção (10.4)	(43.791)	43.791	-	(108.533)	108.533	-
	(901.879)	174.458	(727.421)	(959.063)	236.587	(722.476)

10.1 Depreciação e amortização

Com a aplicação do ICPC 01 – Contratos de Concessão, os ativos pertencentes às concessões de transmissão passaram a ser considerados como ativos financeiros e, portanto, deixaram de ser depreciados ou amortizados, conseqüentemente tirando o efeito no resultado. Para as concessões de geração, a adoção do custo atribuído – ICPC 10 no momento da transição resultou em acréscimo aos ativos, e conseqüentemente, novos valores de depreciação e amortização.

10.2 Recuperação de despesas

Diferença decorrente da reclassificação dos créditos de Pis/Pasep e Cofins sobre depreciação e amortização dos ativos de transmissão, em atendimento ao ICPC 01, que trata dos contratos de concessão.

10.3 Outros custos

Diferença decorrente do registro de provisão para obras da concessão de transmissão sem remuneração adicional pelo poder concedente decorrentes da aplicação do ICPC 01 – Contratos de Concessão.

10.4 Custo de construção

O ICPC 01 estabelece que o concessionário de energia elétrica deve registrar e mensurar a receita dos serviços que presta de acordo com o CPC 17 – Contratos de Concessão e o CPC 30 – Receitas, mesmo quando regidos por um único contrato de concessão. Os respectivos custos são reconhecidos, quando incorridos na demonstração do resultado do exercício como custo de construção. A Companhia contabiliza receitas e custos de construção relativos aos serviços de construção da infraestrutura utilizada na prestação de serviços de transmissão de energia elétrica.

11 Resultado Financeiro

	31.12.2012			31.12.2011		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
Receitas financeiras						
Renda de aplicações financeiras (11.1)	45.529	398	45.927	127.091	2.962	130.053
Acréscimos moratórios s/ faturas energia	1.401	-	1.401	1.265	-	1.265
Outras receitas financeiras (11.2)	21.241	593	21.834	4.130	-	4.130
	68.171	991	69.162	132.486	2.962	135.448
(-) Despesas financeiras						
Encargos de dívidas	40.288	-	40.288	37.388	-	37.388
Encargos de dívidas - transf. p/ AIC (11.3)	(40.245)	13.810	(26.435)	(34.324)	10.945	(23.379)
Juros sobre P&D	3.679	-	3.679	4.123	-	4.123
Juros s/ capital próprio - JSCP	219.160	-	219.160	226.913	-	226.913
Reversão do JSCP (11.4)	(219.160)	219.160	-	(226.913)	226.913	-
Outras despesas financeiras	15.825	-	15.825	23.656	-	23.656
	19.547	232.970	252.517	30.843	237.858	268.701
	48.624	(231.979)	(183.355)	101.643	(234.896)	(133.253)

11.1 Renda de aplicações financeiras

Na contabilidade societária, a mensuração inicial e subsequente das aplicações financeiras classificadas como “disponível para venda” é efetuada com base no valor justo, sendo que a variação proveniente da diferença entre a taxa de juros de mercado e a taxa de juros efetiva é registrada diretamente no patrimônio líquido, líquido dos efeitos tributários, como ajuste de avaliação patrimonial, até o momento de sua liquidação, conforme definido pelo CPCs 38 – Instrumentos Financeiros - Reconhecimento e Mensuração.

Considerando que as normas acima não foram analisadas no âmbito na contabilidade regulatória o rendimento é registrado no resultado financeiro, conforme disposto no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico- MCSE.

11.2 Outras receitas financeiras

A diferença decorre do saldo do deságio registrado na aquisição da empresa Centrais Eólicas do Paraná, saldo este que foi baixado do balanço regulatório em 2012, tendo em vista a incorporação deste investimento em maio de 2012. Na contabilidade societária este deságio foi revertido, quando da adoção inicial do IFRS, em atendimento ao CPC 15 (IFRS 03).

11.3 Encargos de dívidas

A diferença decorre da metodologia de capitalização adotada pela companhia na aplicação do CPC 20 – Custos de Empréstimos para os ativos pertencentes à concessão de geração para a contabilidade societária, que diverge do disposto no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico. – MCSE.

11.4 Juros sobre capital próprio - JSCP

A reversão do JSCP, na contabilidade societária, é considerada no grupo de Despesas Financeiras, anulando, portanto, o saldo do JSCP registrado.

12 Resultado Não Operacional

Os valores registrados como resultado não operacional, para fins de apresentação nas demonstrações contábeis regulatórias, são tratados nas demonstrações contábeis societárias como outras receitas e despesas operacionais.