



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

2013

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 | 6 |
| 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 2013 e 2012

Valores expressos em milhares de reais - R\$

| ATIVO | Nota de ajuste | 31.12.2013 | | | 31.12.2012 - Reapresentado | | |
|--|----------------|-------------------|--------------------|------------------|----------------------------|--------------------|------------------|
| | | Societário | Ajustes CPCs | Regulatório | Societário | Ajustes CPCs | Regulatório |
| CIRCULANTE | | | | | | | |
| Outros créditos | | 195.469 | (16.823) | 178.646 | 92.661 | (11.005) | 81.656 |
| Estoques | | 31.298 | (21.049) | 10.249 | 28.299 | (19.915) | 8.384 |
| Ativo financeiro da concessão | | 4.396 | (4.396) | - | 5.319 | (5.319) | - |
| Outros ativos circulantes não afetados | | 2.021.450 | - | 2.021.450 | 1.122.056 | - | 1.122.056 |
| | | 2.252.613 | (42.268) | 2.210.345 | 1.248.335 | (36.239) | 1.212.096 |
| NÃO CIRCULANTE | | | | | | | |
| Realizável a Longo Prazo | | | | | | | |
| Depósitos judiciais | | 41.815 | (4.923) | 36.892 | 24.315 | (4.922) | 19.393 |
| Créditos fiscais diferidos | 3 | - | 207.416 | 207.416 | - | 76.251 | 76.251 |
| Ativo financeiro da concessão | | 408.473 | (408.473) | - | 262.564 | (262.564) | - |
| Contas a receber vinculadas à prorrogação da concessão | | 365.645 | (160.218) | 205.427 | 717.805 | (160.217) | 557.588 |
| Outros ativos não circulantes não afetados | | 132.356 | - | 132.356 | 150.034 | - | 150.034 |
| | | 948.289 | (366.198) | 582.091 | 1.154.718 | (351.452) | 803.266 |
| Investimentos | 4 | 807.190 | - | 807.190 | 448.130 | - | 448.130 |
| Imobilizado | | | | | | | |
| Em serviço | | 12.483.418 | (5.862.232) | 6.621.186 | 11.491.185 | (5.895.768) | 5.595.417 |
| (-) Reintegração Acumulada | | (7.370.317) | 4.628.637 | (2.741.680) | (7.101.471) | 4.503.688 | (2.597.783) |
| Em curso | | 1.475.064 | 340.338 | 1.815.402 | 2.245.492 | 219.156 | 2.464.648 |
| (-) Provisão ajuste ao valor de recuperação de ativos | 5 | - | (376.827) | (376.827) | - | (377.892) | (377.892) |
| | | 6.588.165 | (1.270.084) | 5.318.081 | 6.635.206 | (1.550.816) | 5.084.390 |
| Intangível | | | | | | | |
| Em serviço | | 26.821 | 36.179 | 63.000 | 24.577 | 29.722 | 54.299 |
| Em curso | 6 | 21.680 | 9.701 | 31.381 | 20.404 | 3.650 | 24.054 |
| | | 48.501 | 45.880 | 94.381 | 44.981 | 33.372 | 78.353 |
| | | 8.392.145 | (1.590.402) | 6.801.743 | 8.283.035 | (1.868.896) | 6.414.139 |
| TOTAL DO ATIVO | | 10.644.758 | (1.632.670) | 9.012.088 | 9.531.370 | (1.905.135) | 7.626.235 |

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

| PASSIVO | Nota de ajuste | 31.12.2013 | | | 31.12.2012 - Reapresentado | | |
|--|----------------|-------------------|--------------------|------------------|----------------------------|--------------------|------------------|
| | | Societário | Ajustes CPCs | Regulatório | Societário | Ajustes CPCs | Regulatório |
| CIRCULANTE | | | | | | | |
| Passivos circulantes não afetados | | 1.154.122 | - | 1.154.122 | 1.477.882 | - | 1.477.882 |
| | | 1.154.122 | - | 1.154.122 | 1.477.882 | - | 1.477.882 |
| NÃO CIRCULANTE | | | | | | | |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 3 | 418.426 | (418.426) | - | 587.597 | (587.597) | - |
| Empréstimos e financiamentos | | 1.303.009 | 628 | 1.303.637 | 438.396 | - | 438.396 |
| Benefícios pós-emprego | | 292.968 | - | 292.968 | 209.295 | - | 209.295 |
| Outros passivos não circulantes não afetados | | 679.416 | - | 679.416 | 650.818 | - | 650.818 |
| | | 2.693.819 | (417.798) | 2.276.021 | 1.886.106 | (587.597) | 1.298.509 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | | | | | |
| Atribuível aos acionistas da empresa controladora | | | | | | | |
| Capital social | | 3.505.994 | - | 3.505.994 | 3.505.994 | - | 3.505.994 |
| Reserva legal | | 297.179 | - | 297.179 | 247.134 | 18.558 | 265.692 |
| Reserva de retenção de lucros | | 1.700.880 | 172.822 | 1.873.702 | 1.123.315 | 3.903 | 1.127.218 |
| Ajustes de avaliação patrimonial | | 1.139.584 | (1.234.514) | (94.930) | 1.290.939 | (1.339.999) | (49.060) |
| Dividendo adicional proposto | | 153.180 | (153.180) | - | - | - | - |
| | | 6.796.817 | (1.214.872) | 5.581.945 | 6.167.382 | (1.317.538) | 4.849.844 |
| TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 10.644.758 | (1.632.670) | 9.012.088 | 9.531.370 | (1.905.135) | 7.626.235 |

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 2013 e 2012

Valores expressos em milhares de reais - R\$

| | Nota de ajuste | 31.12.2013 | | | 31.12.2012 | | |
|---|----------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | Societário | Ajustes CPCs | Regulatório | Societário | Ajustes CPCs | Regulatório |
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA | | 3.186.763 | (150.496) | 3.036.267 | 2.585.701 | (222.195) | 2.363.506 |
| Fornecimento de energia elétrica | 8 | 658.617 | - | 658.617 | 204.044 | - | 204.044 |
| Suprimento de energia elétrica | 8 | 1.630.570 | - | 1.630.570 | 1.623.055 | - | 1.623.055 |
| Energia elétrica de curto prazo | 8 | 531.079 | - | 531.079 | 156.843 | - | 156.843 |
| Receita pela disponibilidade da rede elétrica | 8 | 179.010 | (13.960) | 165.050 | 495.652 | (162.218) | 333.434 |
| Receita de construção | 10.4 | 136.536 | (136.536) | - | 59.977 | (59.977) | - |
| Outras receitas vinculadas | 9 | 50.951 | - | 50.951 | 46.130 | - | 46.130 |
| DEDUÇÕES DA RECEITA OPERACIONAL | | (466.174) | - | (466.174) | (343.036) | - | (343.036) |
| Tributos e Encargos | | | | | | | |
| Federais | | (245.368) | - | (245.368) | (205.264) | - | (205.264) |
| Estaduais e municipais | | (132.982) | - | (132.982) | (43.727) | - | (43.727) |
| Encargos de capacidade emergencial | | - | - | - | - | - | - |
| Encargos - Parcela "A" | | | | | | | |
| Reserva global de reversão - RGR | | (57.051) | - | (57.051) | (56.798) | - | (56.798) |
| Pesquisa e desenvolvimento - P & D | | (25.701) | - | (25.701) | (20.196) | - | (20.196) |
| Conta de desenvolvimento econômico - CDE | | (3.891) | - | (3.891) | (8.050) | - | (8.050) |
| Conta de consumo de combustíveis - CCC | | (1.181) | - | (1.181) | (9.001) | - | (9.001) |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | | 2.720.589 | (150.496) | 2.570.093 | 2.242.665 | (222.195) | 2.020.470 |
| CUSTOS NÃO GERENCIÁVEIS - Parcela "A" | | (455.645) | - | (455.645) | (472.270) | - | (472.270) |
| Energia elétrica comprada para revenda | | (113.063) | - | (113.063) | (161.172) | - | (161.172) |
| Energia elétrica comprada para revenda - Proinfra | | (5.110) | - | (5.110) | (3.435) | - | (3.435) |
| Encargos de uso do sistema de distribuição | | (204.214) | - | (204.214) | (210.118) | - | (210.118) |
| Taxa de fiscalização | | (9.169) | - | (9.169) | (8.052) | - | (8.052) |
| CFURH | | (124.089) | - | (124.089) | (89.493) | - | (89.493) |
| Matéria Prima/Insumo par Geração de Energia Elétrica | | | | | | | |
| Combustíveis | | (24.056) | - | (24.056) | (22.641) | - | (22.641) |
| (-) Subvenção - CCC | | 24.056 | - | 24.056 | 22.641 | - | 22.641 |
| RESULTADO ANTES DOS CUSTOS GERENCIÁVEIS | | 2.264.944 | (150.496) | 2.114.448 | 1.770.395 | (222.195) | 1.548.200 |
| CUSTOS GERENCIÁVEIS - Parcela "B" | 10 | (1.045.206) | 310.200 | (735.006) | (901.879) | 174.458 | (727.421) |
| Pessoal | | (317.225) | - | (317.225) | (361.554) | - | (361.554) |
| Administradores | | (910) | - | (910) | (473) | - | (473) |
| Serviços de terceiros | | (107.065) | - | (107.065) | (93.560) | - | (93.560) |
| Material | | (15.929) | - | (15.929) | (17.934) | - | (17.934) |
| Arrendamentos e aluguéis | | (9.120) | - | (9.120) | (5.946) | - | (5.946) |
| Tributos | | (12.085) | - | (12.085) | (9.873) | - | (9.873) |
| Doações, contribuições e subvenções | | (8.738) | - | (8.738) | (7.350) | - | (7.350) |
| Seguros | | (3.135) | - | (3.135) | (3.293) | - | (3.293) |
| Outros | | (9.962) | - | (9.962) | (24.890) | 13.649 | (11.241) |
| Provisão (reversão) para devedores duvidosos | | (6.893) | - | (6.893) | 35.576 | - | 35.576 |
| Provisões - outras | | (97.234) | - | (97.234) | (115.788) | - | (115.788) |
| Recuperação de despesas | | 1.722 | - | 1.722 | 1.332 | - | 1.332 |
| Depreciação | | (289.973) | 145.424 | (144.549) | (253.058) | 117.184 | (135.874) |
| Amortização | | (3.306) | (577) | (3.883) | (1.266) | (177) | (1.443) |
| Outras receitas (despesas) líquidas | 12 | (16.683) | 16.683 | - | (11) | 11 | - |
| Custo de Construção | 10.4 | (148.670) | 148.670 | - | (43.791) | 43.791 | - |
| RESULTADO DA ATIVIDADE DA CONCESSÃO | | 1.219.738 | 159.704 | 1.379.442 | 868.516 | (47.737) | 820.779 |
| Receita financeira | 11 | 147.141 | (5.065) | 142.076 | 68.171 | 991 | 69.162 |
| Despesa financeira | 11 | (37.634) | (261.336) | (298.970) | (19.547) | (232.970) | (252.517) |
| Resultado de equivalência patrimonial | | 33.744 | - | 33.744 | 16.041 | - | 16.041 |
| Resultado não operacional | 12 | - | (4.287) | (4.287) | - | 516.160 | 516.160 |
| LUCRO ANTES DO IRPJ/CSLL | | 1.362.989 | (110.984) | 1.252.005 | 933.181 | 236.444 | 1.169.625 |
| Imposto de renda | | (263.864) | (26.680) | (290.544) | (169.193) | (117.286) | (286.479) |
| Contribuição social | | (98.236) | (9.605) | (107.841) | (63.464) | (42.223) | (105.687) |
| Reversão de juros sobre o capital próprio | | - | 246.593 | 246.593 | - | 219.160 | 219.160 |
| LUCRO DO EXERCÍCIO | | 1.000.889 | 99.324 | 1.100.213 | 700.524 | 296.095 | 996.619 |

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 2013 e 2012

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 ou Controladora). Explora os serviços de geração e de transmissão de energia elétrica através de 19 usinas hidrelétricas, uma eólica e uma termelétrica, totalizando 4.756,1 MW de capacidade instalada, o serviço de transmissão, através de 32 subestações com tensões iguais ou superiores a 230 kV, e 2.173,5 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 - DCRs 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 4.413, de 27 de dezembro 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 bem como a apresentação das reclassificações decorrentes da aplicação do CPC 33 (R1) Benefícios a Empregados estão disponíveis nas Demonstrações Contábeis Societárias da Companhia.

Para melhor apresentação dos saldos regulatórios, o montante de R\$ (377.892) referente à provisão para recuperação de ativos em 31.12.2012 foi reclassificado no Balanço Patrimonial do grupo do Imobilizado - Em curso para uma linha específica, Provisão ajuste ao valor de recuperação de ativos, tendo em vista que o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico prevê a apresentação de montantes desta natureza em conta específica no Imobilizado.



3 Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 Reapresentado |
|---------------|----------------|-----------------------------|
| IRPJ Diferido | 152.511 | 56.066 |
| CSLL Diferida | 54.905 | 20.185 |
| | 207.416 | 76.251 |

4 Investimentos

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|---|----------------|----------------|
| Participações em Controladas | | |
| UEG - Araucária Ltda. | 421.052 | 399.354 |
| | 421.052 | 399.354 |
| Participações em Empreendimentos controlados em conjunto | | |
| Costa Oeste Transmissora de Energia S.A. | 18.700 | 1.049 |
| Marumbi Transmissora de Energia S.A. | 21.797 | 2.212 |
| Transmissora Sul Brasileira de Energia S.A. | 63.797 | 9.577 |
| Caiuá Transmissora de Energia S.A. | 40.318 | 7.747 |
| Integração Maranhense Transmissora de Energia S.A. | 85.378 | 9.630 |
| Matrinchá Transmissora de Energia (TP NORTE) S.A. | 97.999 | 10.130 |
| Guaraciaba Transmissora de Energia (TP SUL) S.A. | 38.828 | 6.963 |
| Paranaíba Transmissora de Energia S.A. | 17.850 | - |
| | 384.667 | 47.308 |
| Outros Investimentos | 1.471 | 1.468 |
| | 807.190 | 448.130 |



5 Imobilizado

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|--|--------------------|--------------------|
| Em serviço | | |
| Terrenos | 161.133 | 96.437 |
| Reservatórios, barragens, adutoras | 3.066.938 | 2.557.889 |
| Edificações, obras civis e benfeitorias | 657.660 | 505.261 |
| Máquinas e equipamentos | 2.753.318 | 2.382.438 |
| Veículos | 50.302 | 47.684 |
| Móveis e utensílios | 6.960 | 5.895 |
| (-) Obrigações especiais | (75.125) | (187) |
| | 6.621.186 | 5.595.417 |
| (-) Reintegração Acumulada | | |
| Reservatórios, barragens, adutoras | (1.321.374) | (1.259.043) |
| Edificações, obras civis e benfeitorias | (309.253) | (295.840) |
| Máquinas e equipamentos | (1.082.580) | (1.017.687) |
| Veículos | (25.620) | (20.831) |
| Móveis e utensílios | (4.560) | (4.390) |
| (-) Obrigações especiais | 1.707 | 8 |
| | (2.741.680) | (2.597.783) |
| (-) Provisão ajuste ao valor de recuperação de ativos | (376.827) | (377.892) |
| Em curso | | |
| Terrenos | 76.866 | 121.480 |
| Reservatórios, barragens, adutoras | 39.564 | 257.069 |
| Edificações, obras civis e benfeitorias | 11.151 | 72.632 |
| Máquinas e equipamentos | 407.836 | 422.797 |
| Veículos | 227 | 531 |
| Móveis e utensílios | 51 | 425 |
| A ratear | 832.111 | 1.030.493 |
| Estudos e projetos | 18.426 | 28.293 |
| Transformação, fabricação e reparo material | 4.477 | 1.921 |
| Material em depósito | 21.101 | 19.915 |
| Adiantamento a fornecedores | 230.699 | 342.047 |
| Depósitos judiciais | 173.229 | 167.060 |
| (-) Obrigações especiais | (336) | (15) |
| | 1.815.402 | 2.464.648 |
| | 5.318.081 | 5.084.390 |

6 Intangível

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|------------|---------------|---------------|
| Em serviço | 63.000 | 54.299 |
| Em curso | 31.381 | 24.054 |
| | 94.381 | 78.353 |



7 Lucro Acumulado

| | 31.12.2013 | | | 31.12.2012 | | |
|--|------------------|-----------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | Societário | Ajustes CPCs | Regulatório | Societário | Ajustes CPCs | Regulatório |
| Lucros acumulados | | | | | | |
| Resultado do exercício | 1.000.889 | 99.324 | 1.100.213 | 700.524 | 296.095 | 996.619 |
| Realização ajuste de avaliação patrimonial | 102.143 | (102.143) | - | 101.009 | (101.009) | - |
| | 1.103.032 | (2.819) | 1.100.213 | 801.533 | 195.086 | 996.619 |

8 Receita Operacional Bruta

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|---|------------------|------------------|
| Fornecimento de energia elétrica | | |
| Industrial | 658.617 | 204.044 |
| | 658.617 | 204.044 |
| Suprimento de energia elétrica | 1.630.570 | 1.623.055 |
| Energia elétrica de curto prazo | 531.079 | 156.843 |
| Disponibilidade da rede elétrica | 165.050 | 333.434 |
| | 2.985.316 | 2.317.376 |

9 Outras Receitas Vinculadas

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Outras receitas operacionais | | |
| Renda da prestação de serviços | 50.011 | 44.849 |
| Arrendamentos e aluguéis | 736 | 1.137 |
| Outras receitas | 204 | 144 |
| | 50.951 | 46.130 |

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.



| | 31.12.2013 | | | 31.12.2012 | | |
|--|--------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | Societário | Ajustes CPCs | Regulatório | Societário | Ajustes CPCs | Regulatório |
| Pessoal | (317.225) | - | (317.225) | (361.554) | - | (361.554) |
| Administradores | (910) | - | (910) | (473) | - | (473) |
| Serviços de terceiros | (107.065) | - | (107.065) | (93.560) | - | (93.560) |
| Material | (15.929) | - | (15.929) | (17.934) | - | (17.934) |
| Arrendamentos e aluguéis | (9.120) | - | (9.120) | (5.946) | - | (5.946) |
| Tributos | (12.085) | - | (12.085) | (9.873) | - | (9.873) |
| Doações, contribuições e subvenções | (8.738) | - | (8.738) | (7.350) | - | (7.350) |
| Seguros | (3.135) | - | (3.135) | (3.293) | - | (3.293) |
| Depreciação (10.1) | (289.973) | 145.424 | (144.549) | (253.058) | 117.184 | (135.874) |
| Amortização (10.1) | (3.306) | (577) | (3.883) | (1.266) | (177) | (1.443) |
| Provisão (reversão) p/ devedores duvidosos | (6.893) | - | (6.893) | 35.576 | - | 35.576 |
| Provisões - outras | (97.234) | - | (97.234) | (115.788) | - | (115.788) |
| Recuperação de despesas | 1.722 | - | 1.722 | 1.332 | - | 1.332 |
| Outros (10.2) | (9.962) | - | (9.962) | (24.890) | 13.649 | (11.241) |
| Outras receitas (despesas) líquidas (NE nº 12) | (16.683) | 16.683 | - | (11) | 11 | - |
| Custo de Construção (10.3) | (148.670) | 148.670 | - | (43.791) | 43.791 | - |
| | (1.045.206) | 310.200 | (735.006) | (901.879) | 174.458 | (727.421) |

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. 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 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.

10.3 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. Todavia, para fins de demonstrações financeiras regulatórias os custos de construção da infraestrutura são capitalizados no ativo imobilizado.



11 Resultado Financeiro

| | 31.12.2013 | | | 31.12.2012 | | |
|--|----------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| | Societário | Ajustes CPCs | Regulatório | Societário | Ajustes CPCs | Regulatório |
| Receitas financeiras | | | | | | |
| Renda de aplicações financeiras (11.1) | 60.331 | (5.065) | 55.266 | 45.529 | 398 | 45.927 |
| Variação monetária e encargos sobre contas a receber vinculadas à prorrogação da concessão | 84.572 | - | 84.572 | - | - | - |
| Acréscimos moratórios s/ faturas energia | 994 | - | 994 | 1.401 | - | 1.401 |
| Outras receitas financeiras (11.2) | 1.244 | - | 1.244 | 21.241 | 593 | 21.834 |
| | 147.141 | (5.065) | 142.076 | 68.171 | 991 | 69.162 |
| (-) Despesas financeiras | | | | | | |
| Encargos de dívidas (11.3) | 35.930 | 628 | 36.558 | 40.288 | - | 40.288 |
| Encargos de dívidas - transf. p/ AIC (11.3) | (14.292) | 14.117 | (175) | (40.245) | 13.810 | (26.435) |
| Juros sobre P&D | 4.378 | - | 4.378 | 3.679 | - | 3.679 |
| Juros s/ capital próprio - JSCP | 246.593 | - | 246.593 | 219.160 | - | 219.160 |
| Reversão do JSCP (11.4) | (246.593) | 246.593 | - | (219.160) | 219.160 | - |
| Outras despesas financeiras | 11.618 | (2) | 11.616 | 15.825 | - | 15.825 |
| | 37.634 | 261.336 | 298.970 | 19.547 | 232.970 | 252.517 |
| | 109.507 | (266.401) | (156.894) | 48.624 | (231.979) | (183.355) |

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 ainda não foram adotadas no âmbito da contabilidade regulatória o rendimento é registrado no resultado financeiro de acordo com os juros previstos na correspondente aplicação financeira, 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.



COPEL Copel Geração e Transmissão S.A.



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.