



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

2014

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	10



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS

Balanco Patrimonial Regulatório e Societário

levantados em 31 de dezembro de 2014 e 2013

Valores expressos em milhares de reais - R\$

ATIVO	Nota de ajuste	31.12.2014			31.12.2013		
		Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
CIRCULANTE							
Outros créditos		94.545	(26.770)	67.775	195.469	(16.823)	178.646
Estoques		29.389	(20.415)	8.974	31.298	(21.049)	10.249
Ativo financeiro da concessão		7.430	(7.430)	-	4.396	(4.396)	-
Outros ativos circulantes não afetados		886.410	-	886.410	2.021.450	-	2.021.450
		1.017.774	(54.615)	963.159	2.252.613	(42.268)	2.210.345
NÃO CIRCULANTE							
Realizável a Longo Prazo							
Depósitos judiciais		52.859	(4.922)	47.937	41.815	(4.923)	36.892
Créditos fiscais diferidos	3	-	535.625	535.625	-	207.416	207.416
Ativo financeiro da concessão		623.591	(623.591)	-	408.473	(408.473)	-
Contas a receber vinculadas à prorrogação da concessão		160.217	(160.217)	-	365.645	(160.218)	205.427
Outros créditos		62.427	(54.429)	7.998	5.132	-	5.132
Outros ativos não circulantes não afetados		193.409	-	193.409	132.356	-	132.356
		1.092.503	(307.534)	784.969	948.289	(366.198)	582.091
Investimentos	4	1.569.251	-	1.569.251	807.190	-	807.190
Imobilizado							
Em serviço		12.489.196	(5.742.838)	6.746.358	12.483.418	(5.862.232)	6.621.186
(-) Reintegração Acumulada		(7.628.429)	4.748.430	(2.879.999)	(7.370.317)	4.628.637	(2.741.680)
Em curso		1.977.088	456.142	2.433.230	1.475.064	340.338	1.815.402
(-) Provisão ajuste ao valor de recuperação de ativos	5	(807.281)	(260.775)	(1.068.056)	-	(376.827)	(376.827)
		6.030.574	(799.041)	5.231.533	6.588.165	(1.270.084)	5.318.081
Intangível							
Em serviço		24.216	83.676	107.892	26.821	36.179	63.000
Em curso	6	32.103	2.093	34.196	21.680	9.701	31.381
		56.319	85.769	142.088	48.501	45.880	94.381
		8.748.647	(1.020.806)	7.727.841	8.392.145	(1.590.402)	6.801.743
TOTAL DO ATIVO		9.766.421	(1.075.421)	8.691.000	10.644.758	(1.632.670)	9.012.088

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

PASSIVO	Nota de ajuste	31.12.2014			31.12.2013		
		Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
CIRCULANTE							
Passivos circulantes não afetados		991.913	-	991.913	1.154.122	-	1.154.122
		991.913	-	991.913	1.154.122	-	1.154.122
NÃO CIRCULANTE							
Imposto de renda e contribuição social diferidos	3	12.331	(12.331)	-	418.426	(418.426)	-
Empréstimos e financiamentos		1.233.946	592	1.234.538	1.303.009	628	1.303.637
Benefícios pós-emprego		218.812	-	218.812	292.968	-	292.968
Outros passivos não circulantes não afetados		824.841	-	824.841	679.416	-	679.416
		2.289.930	(11.739)	2.278.191	2.693.819	(417.798)	2.276.021
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
Atribuível aos acionistas da empresa controladora							
Capital social		3.505.994	-	3.505.994	3.505.994	-	3.505.994
Reserva legal		331.298	-	331.298	297.179	-	297.179
Reserva de retenção de lucros		1.324.415	291.634	1.616.049	1.700.880	172.822	1.873.702
Ajustes de avaliação patrimonial		1.104.327	(1.136.772)	(32.445)	1.139.584	(1.234.514)	(94.930)
Dividendo adicional proposto		218.544	(218.544)	-	153.180	(153.180)	-
		6.484.578	(1.063.682)	5.420.896	6.796.817	(1.214.872)	5.581.945
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		9.766.421	(1.075.421)	8.691.000	10.644.758	(1.632.670)	9.012.088

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 2014 e 2013

Valores expressos em milhares de reais - R\$

	Nota de ajuste	31.12.2014			31.12.2013		
		Societário	Ajustes		Societário	Ajustes	
			CPCs	Regulatório		CPCs	Regulatório
RECEITA OPERACIONAL BRUTA		3.423.411	(235.341)	3.188.070	3.186.763	(150.496)	3.036.267
Fornecimento de energia elétrica	8	715.247	-	715.247	658.617	-	658.617
Suprimento de energia elétrica	8	1.804.953	-	1.804.953	1.630.570	-	1.630.570
Energia elétrica de curto prazo	8	420.293	-	420.293	531.079	-	531.079
Receita pela disponibilidade da rede elétrica	8	224.709	(29.191)	195.518	179.010	(13.960)	165.050
Receita de construção	10.4	206.150	(206.150)	-	136.536	(136.536)	-
Outras receitas vinculadas	9	52.059	-	52.059	50.951	-	50.951
DEDUÇÕES DA RECEITA OPERACIONAL		(474.734)	-	(474.734)	(466.174)	-	(466.174)
Tributos e Encargos							
Federais		(266.332)	-	(266.332)	(245.368)	-	(245.368)
Estaduais e municipais		(127.701)	-	(127.701)	(132.982)	-	(132.982)
Encargos de capacidade emergencial		-	-	-	-	-	-
Encargos - Parcela "A"							
Reserva global de reversão - RGR		(50.331)	-	(50.331)	(57.051)	-	(57.051)
Pesquisa e desenvolvimento - P & D		(27.132)	-	(27.132)	(25.701)	-	(25.701)
Conta de desenvolvimento econômico - CDE		(3.238)	-	(3.238)	(3.891)	-	(3.891)
Conta de consumo de combustíveis - CCC		-	-	-	(1.181)	-	(1.181)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA		2.948.677	(235.341)	2.713.336	2.720.589	(150.496)	2.570.093
CUSTOS NÃO GERENCIÁVEIS - Parcela "A"		(781.969)	-	(781.969)	(455.645)	-	(455.645)
Energia elétrica comprada para revenda		(411.688)	-	(411.688)	(113.063)	-	(113.063)
Energia elétrica comprada para revenda - Proinfa		(5.646)	-	(5.646)	(5.110)	-	(5.110)
Encargos de uso do sistema de distribuição		(223.274)	-	(223.274)	(204.214)	-	(204.214)
Taxa de fiscalização		(8.522)	-	(8.522)	(9.169)	-	(9.169)
CFURH		(132.839)	-	(132.839)	(124.089)	-	(124.089)
Matéria Prima/Insumo par Geração de Energia Elétrica		(29)	-	(29)	-	-	-
Combustíveis		(23.090)	-	(23.090)	(24.056)	-	(24.056)
(-) Subvenção - CCC		23.061	-	23.061	24.056	-	24.056
RESULTADO ANTES DOS CUSTOS GERENCIÁVEIS		2.166.679	(235.341)	1.931.338	2.264.944	(150.496)	2.114.448
CUSTOS GERENCIÁVEIS - Parcela "B"	10	(1.946.710)	475.709	(1.471.001)	(1.045.206)	310.200	(735.006)
Pessoal		(277.894)	-	(277.894)	(317.225)	-	(317.225)
Administradores		(1.940)	-	(1.940)	(910)	-	(910)
Serviços de terceiros		(110.090)	-	(110.090)	(107.065)	-	(107.065)
Material		(16.321)	-	(16.321)	(15.929)	-	(15.929)
Arrendamentos e aluguéis		(8.145)	-	(8.145)	(9.120)	-	(9.120)
Tributos		(9.042)	-	(9.042)	(12.085)	-	(12.085)
Doações, contribuições e subvenções		(17.010)	-	(17.010)	(8.738)	-	(8.738)
Seguros		(3.567)	-	(3.567)	(3.135)	-	(3.135)
Outros		(14.320)	-	(14.320)	(9.962)	-	(9.962)
Provisão (reversão) para devedores duvidosos		(15.185)	-	(15.185)	(6.893)	-	(6.893)
Provisões - outras		(963.705)	116.149	(847.556)	(97.234)	-	(97.234)
Recuperação de despesas		606	426	1.032	1.722	-	1.722
Depreciação		(287.171)	140.632	(146.539)	(289.973)	145.424	(144.549)
Amortização		(8.956)	4.532	(4.424)	(3.306)	(577)	(3.883)
Outras receitas (despesas) líquidas	12	(928)	928	-	(16.683)	16.683	-
Custo de Construção	10.4	(213.042)	213.042	-	(148.670)	148.670	-
RESULTADO DA ATIVIDADE DA CONCESSÃO		219.969	240.368	460.337	1.219.738	159.704	1.379.442
Receita financeira	11	165.268	1.202	166.470	147.141	(5.065)	142.076
Despesa financeira	11	(35.269)	(274.662)	(309.931)	(37.634)	(261.336)	(298.970)
Resultado de equivalência patrimonial		350.412	-	350.412	33.744	-	33.744
Resultado não operacional	12	-	(616)	(616)	-	(4.287)	(4.287)
LUCRO ANTES DO IRPJ/CSLL		700.380	(33.708)	666.672	1.362.989	(110.984)	1.252.005
Imposto de renda		(8.692)	(57.569)	(66.261)	(263.864)	(26.680)	(290.544)
Contribuição social		(9.302)	(20.725)	(30.027)	(98.236)	(9.605)	(107.841)
Reversão de juros sobre o capital próprio		-	263.986	263.986	-	246.593	246.593
LUCRO DO EXERCÍCIO		682.386	151.984	834.370	1.000.889	99.324	1.100.213

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 2014 e 2013

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 18 usinas hidrelétricas, uma eólica e uma termelétrica, totalizando 4.754,6 MW de capacidade instalada, o serviço de transmissão, através de 33 subestações com tensões iguais ou superiores a 230 kV, e 2.173,5 km de linhas de transmissão, pertencentes à rede básica do Sistema Integrado Nacional.

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, no Despacho de Encerramento nº 4.786 de 11 de dezembro de 2014 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

	31.12.2014	31.12.2013
IRPJ Diferido	393.842	152.511
CSLL Diferida	141.783	54.905
	535.625	207.416



4 Investimentos

	31.12.2014	31.12.2013
Participações em Controladas		
UEG - Araucária Ltda.	571.246	421.052
	571.246	421.052
Participações em Empreendimentos controlados em conjunto		
Costa Oeste Transmissora de Energia S.A.	23.924	18.700
Marumbi Transmissora de Energia S.A.	63.747	21.797
Transmissora Sul Brasileira de Energia S.A.	73.291	63.797
Caiuá Transmissora de Energia S.A.	44.761	40.318
Integração Maranhense Transmissora de Energia S.A.	91.836	85.378
Matrinchã Transmissora de Energia (TP NORTE) S.A.	443.262	97.999
Guaraciaba Transmissora de Energia (TP SUL) S.A.	145.979	38.828
Paranaíba Transmissora de Energia S.A.	68.308	17.850
Mata de Santa Genebra	26.151	-
Cantareira	15.273	-
	996.532	384.667
Outros Investimentos	1.473	1.471
	1.569.251	807.190



5 Imobilizado

	31.12.2014	31.12.2013
Em serviço		
Terrenos	162.194	161.133
Reservatórios, barragens, adutoras	3.067.418	3.066.938
Edificações, obras civis e benfeitorias	666.407	657.660
Máquinas e equipamentos	2.868.145	2.753.318
Veículos	50.935	50.302
Móveis e utensílios	6.984	6.960
(-) Obrigações especiais	(75.725)	(75.125)
	6.746.358	6.621.186
(-) Reintegração Acumulada		
Reservatórios, barragens, adutoras	(1.384.164)	(1.321.374)
Edificações, obras civis e benfeitorias	(323.270)	(309.253)
Máquinas e equipamentos	(1.141.689)	(1.082.580)
Veículos	(30.227)	(25.620)
Móveis e utensílios	(4.817)	(4.560)
(-) Obrigações especiais	4.168	1.707
	(2.879.999)	(2.741.680)
(-) Provisão ajuste ao valor de recuperação de ativos	(399.392)	(376.827)
Em curso		
Terrenos	95.554	76.866
Reservatórios, barragens, adutoras	100.445	39.564
Edificações, obras civis e benfeitorias	21.211	11.151
Máquinas e equipamentos	514.250	407.836
Veículos	3.797	227
Móveis e utensílios	21	51
A ratear	1.153.105	832.111
Estudos e projetos	24.537	18.426
Transformação, fabricação e reparo material	6.727	4.477
Material em depósito	20.467	21.101
Adiantamento a fornecedores	299.503	230.699
Depósitos judiciais	193.613	173.229
(-) Obrigações especiais	-	(336)
	2.433.230	1.815.402
(-) Provisão ajuste ao valor de recuperação de ativos	(668.664)	-
	5.231.533	5.318.081

6 Intangível

	31.12.2014	31.12.2013
Em serviço	107.892	63.000
Em curso	34.196	31.381
	142.088	94.381



7 Lucro Acumulado

	31.12.2014			31.12.2013		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
Lucros acumulados						
Resultado do exercício	682.386	151.984	834.370	1.000.889	99.324	1.100.213
Realização ajuste de avaliação patrimonial	98.535	(98.535)	-	102.143	(102.143)	-
	780.921	53.449	834.370	1.103.032	(2.819)	1.100.213

8 Receita Operacional Bruta

	31.12.2014	31.12.2013
Fornecimento de energia elétrica	715.247	658.617
Suprimento de energia elétrica	1.804.953	1.630.570
Energia elétrica de curto prazo	420.293	531.079
Disponibilidade da rede elétrica	195.518	165.050
	3.136.011	2.985.316

9 Outras Receitas Vinculadas

	31.12.2014	31.12.2013
Outras receitas operacionais		
Renda da prestação de serviços	50.425	50.011
Arrendamentos e aluguéis	1.345	736
Outras receitas	289	204
	52.059	50.951

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.



	31.12.2014			31.12.2013		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
Pessoal	(277.894)	-	(277.894)	(317.225)	-	(317.225)
Administradores	(1.940)	-	(1.940)	(910)	-	(910)
Serviços de terceiros	(110.090)	-	(110.090)	(107.065)	-	(107.065)
Material	(16.321)	-	(16.321)	(15.929)	-	(15.929)
Arrendamentos e aluguéis	(8.145)	-	(8.145)	(9.120)	-	(9.120)
Tributos	(9.042)	-	(9.042)	(12.085)	-	(12.085)
Doações, contribuições e subvenções	(17.010)	-	(17.010)	(8.738)	-	(8.738)
Seguros	(3.567)	-	(3.567)	(3.135)	-	(3.135)
Depreciação (10.1)	(287.171)	140.632	(146.539)	(289.973)	145.424	(144.549)
Amortização (10.1)	(8.956)	4.532	(4.424)	(3.306)	(577)	(3.883)
Provisão (reversão) p/ devedores duvidosos	(15.185)	-	(15.185)	(6.893)	-	(6.893)
Provisões - outras	(963.705)	116.149	(847.556)	(97.234)	-	(97.234)
Recuperação de despesas	606	426	1.032	1.722	-	1.722
Outros	(14.320)	-	(14.320)	(9.962)	-	(9.962)
Outras receitas (despesas) líquidas (NE nº 12)	(928)	928	-	(16.683)	16.683	-
Custo de Construção (10.2)	(213.042)	213.042	-	(148.670)	148.670	-
	(1.946.710)	475.709	(1.471.001)	(1.045.206)	310.200	(735.006)

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 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

	31.12.2014			31.12.2013		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
Receitas financeiras						
Renda de aplicações financeiras (11.1)	112.006	1.202	113.208	60.331	(5.065)	55.266
Variação monetária e encargos sobre contas a receber vinculadas à prorrogação da concessão	50.505	-	50.505	84.572	-	84.572
Acréscimos moratórios s/ faturas energia	1.127	-	1.127	994	-	994
Outras receitas financeiras	1.630	-	1.630	1.244	-	1.244
	165.268	1.202	166.470	147.141	(5.065)	142.076
(-) Despesas financeiras						
Encargos de dívidas (11.2)	88.553	(36)	88.517	35.930	628	36.558
Encargos de dívidas - transf. p/ AIC (11.2)	(66.131)	10.712	(55.419)	(14.292)	14.117	(175)
Juros sobre P&D	6.779	-	6.779	4.378	-	4.378
Juros s/ capital próprio - JSCP	263.986	-	263.986	246.593	-	246.593
Reversão do JSCP (11.3)	(263.986)	263.986	-	(246.593)	246.593	-
Outras despesas financeiras	6.068	-	6.068	11.618	(2)	11.616
	35.269	274.662	309.931	37.634	261.336	298.970
	129.999	(273.460)	(143.461)	109.507	(266.401)	(156.894)

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 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.

11.3 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.