



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 Biazzetto, 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.