

# **Demonstrações Financeiras**

## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

31 de dezembro de 2012

com Relatório dos Auditores Independentes sobre as  
Demonstrações Financeiras

# **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

## Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2012

### Índice

|  |   |
|--|---|
| Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras ..... | 1 |
| Demonstrações financeiras auditadas  |   |
| Balanço patrimonial .....  | 3 |
| Demonstração do resultado.....   | 4 |
| Demonstração do resultado abrangente.....                                      | 5 |
| Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....                           | 6 |
| Demonstração dos fluxos de caixa .....   | 7 |
| Notas explicativas às demonstrações financeiras.....                           | 8 |

## **Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras**

Aos  
Administradores e acionistas da  
**Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**  
Rio de Janeiro, Brasil

Examinamos as demonstrações financeiras da Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2012 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, para o período compreendido entre 14 de março (data de constituição da Companhia) e 31 de dezembro de 2012, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

### **Responsabilidade da administração sobre as demonstrações financeiras**

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, assim como pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

### **Responsabilidade dos auditores independentes**

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações financeiras. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras da Companhia para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Companhia. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

**Responsabilidade dos auditores independentes--Continuação**

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

**Opinião**

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A. em 31 de dezembro de 2012, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período compreendido entre 14 de março e 31 de dezembro de 2012, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Rio de Janeiro, 14 de março de 2013

ERNST & YOUNG TERCO  
Auditores Independentes S.S.  
CRC - 2SP 015.199/O-6 - F - RJ

  
Gláucio Dutra da Silva  
Contador CRC - 1RJ 090.174/O-4

  
Felipe C. Rodriguez  
Contador CRC - 1RJ 097.455/O-7

## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Balanço patrimonial  
Em 31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

|   | <u>Nota</u> |                             |
|---|-------------|-----------------------------|
| Ativo   |             |                             |
| Ativo circulante                                |             |                             |
| Caixa e equivalentes de caixa                   | <b>3</b>    | <b>13.273.173,58</b>        |
| Adiantamentos                                   | <b>4</b>    | <b>262.582,58</b>           |
| Impostos a recuperar                            |             | <b>20.204,06</b>            |
|   |             | <u><b>13.555.960,22</b></u> |
| Ativo não circulante                            |             |                             |
| Contas a receber - ativo financeiro indenizável | <b>5</b>    | <b>7.732.794,11</b>         |
|   |             | <u><b>7.732.794,11</b></u>  |
| Total do ativo                                  |             | <u><b>21.288.754,33</b></u> |
| Passivo   |             |                             |
| Passivo circulante                              |             |                             |
| Fornecedores                                    | <b>6</b>    | <b>329.283,44</b>           |
| Salários e encargos                             |             | <b>103.793,38</b>           |
| Impostos e contribuições sociais                |             | <b>95.475,39</b>            |
| Retenções contratuais                           | <b>7</b>    | <b>86.231,50</b>            |
| Dividendos a pagar                              | <b>8</b>    | <b>81.918,79</b>            |
| Outros passivos circulantes                     |             | <b>510,00</b>               |
|   |             | <u><b>697.212,50</b></u>    |
| Patrimônio líquido                              | <b>8</b>    |                             |
| Capital social                                  |             | <b>20.501.000,00</b>        |
| Reserva de lucros                               |             | <b>90.541,83</b>            |
|   |             | <u><b>20.591.541,83</b></u> |
| Total do passivo e do patrimônio líquido        |             | <u><b>21.288.754,33</b></u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.

Demonstração do resultado

Período de 14 de março (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2012.

(Em reais)

|                                     | Nota |                                 |
|-------------------------------------|------|---------------------------------|
| Receita de construção               |      | <b>7.732.794,11</b>             |
| Custo de construção                 | 9    | <u>(7.554.465,94)</u>           |
| Lucro bruto                         |      | <u><b>178.328,17</b></u>        |
| Despesas operacionais               |      | <u><b>(169.535,39)</b></u>      |
| Pessoal e administradores           |      | (105.520,00)                    |
| Despesas administrativas            |      | (12.366,33)                     |
| Material                            |      | (3.086,98)                      |
| Serviços de terceiros               |      | (22.492,68)                     |
| Arrendamentos e aluguéis            |      | (24.000,60)                     |
| Tributos                            |      | (2.068,80)                      |
| Lucro antes do resultado financeiro |      | <u><b>8.792,78</b></u>          |
| Resultado financeiro                |      | <u><b>163.667,84</b></u>        |
| Receita financeira                  |      | 165.566,42                      |
| Receitas de aplicações financeiras  |      |                                 |
| Despesa financeira                  |      | (1.898,58)                      |
| Juros                               |      |                                 |
| Lucro líquido do período            |      | <u><u><b>172.460,62</b></u></u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Demonstração do resultado abrangente

Período de 14 de março (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2012.

(Em reais)

|  |                          |
|--|--------------------------|
| Lucro líquido do período                 | <b>172.460,62</b>        |
| Outros resultados abrangentes            | -                        |
| Total de resultado abrangente do período | <b><u>172.460,62</u></b> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Período de 14 de março (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2012

(Em reais)

|   | Capital social       | Reserva de lucros |                    | Lucro acumulado | Total                |
|---|----------------------|-------------------|--------------------|-----------------|----------------------|
|   |                      | Reserva legal     | Retenção De lucros |                 |                      |
| Constituição da Companhia e integralização de capital em 14 de março de 2012      | 1.000,00             | -                 | -                  | -               | 1.000,00             |
| Integralização de capital com emissão de 5.500.000 ações em 18 de maio de 2012    | 5.500.000,00         | -                 | -                  | -               | 5.500.000,00         |
| Integralização de capital com emissão de 15.000.000 ações em 8 de outubro de 2012 | 15.000.000,00        | -                 | -                  | -               | 15.000.000,00        |
| Lucro líquido do período  | -                    | -                 | -                  | 172.460,62      | 172.460,62           |
| Reserva legal   | -                    | 8.623,03          | -                  | (8.623,03)      | -                    |
| Dividendo mínimo obrigatório  | -                    | -                 | -                  | (81.918,79)     | (81.918,79)          |
| Retenção de lucros  | -                    | -                 | 81.918,80          | (81.918,80)     | -                    |
| Saldos em 31 de dezembro de 2012  | <b>20.501.000,00</b> | <b>8.623,03</b>   | <b>81.918,80</b>   | -               | <b>20.591.541,83</b> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

### Demonstração do fluxo de caixa

Período de 14 de março (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2012

(Em reais)

|   | <u>2012</u>           |
|---|-----------------------|
| Atividades operacionais                                   |                       |
| Lucro líquido do período                                  | <b>172.460,62</b>     |
| Aumento nas contas do ativo                               |                       |
| Adiantamentos   | <b>(262.582,58)</b>   |
| Tributos a recuperar                                      | <b>(20.204,06)</b>    |
| Contas a receber - ativo financeiro indenizável           | <b>(7.732.794,11)</b> |
| Aumento nas contas de passivo                             |                       |
| Fornecedores  | <b>329.283,44</b>     |
| Salário e encargos  | <b>103.793,38</b>     |
| Impostos e contribuições sociais                          | <b>95.475,39</b>      |
| Retenções contratuais                                     | <b>86.231,50</b>      |
| Outros passivos   | <b>510,00</b>         |
| Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais        | <b>(7.227.826,42)</b> |
| Atividades de financiamento                               |                       |
| Dividendos propostos                                      | <b>81.918,80</b>      |
| Dividendos pagos  | <b>(81.918,80)</b>    |
| Integralização de capital                                 | <b>20.501.000,00</b>  |
| Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento    | <b>20.501.000,00</b>  |
| Aumento líquido do saldo de caixa e equivalentes de caixa | <b>13.273.173,58</b>  |
| Saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa            | -                     |
| Saldo final de caixa e equivalentes de caixa              | <b>13.273.173,58</b>  |
| Aumento líquido do saldo de caixa e equivalentes de caixa | <b>13.273.173,58</b>  |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### **1. Informações gerais**

A Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A. (“MTE” ou “Companhia”), Companhia privada, de capital fechado, foi constituída em 14 de março de 2012 e está estabelecida na Av. Presidente Vargas, 955 – 15º andar, Centro no Rio de Janeiro. A Companhia, é uma Sociedade de Propósito Específico- SPE e tem por objeto social a exploração de concessões de Serviços Públicos de Transmissão de Energia, prestados mediante implantação, operação e manutenção de instalações de transmissão e demais serviços complementares necessários à transmissão de energia elétrica. Esta atividade é regulamentada pela Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL), vinculada ao Ministério de Minas e Energia (MME).

#### **1.1. Da concessão**

A Companhia foi constituída a partir do Consórcio Matrinchã que foi o vencedor do Lote A do Leilão de Transmissão nº 02/2012, realizado pela Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL) em 09 de março de 2012. O Lote A é composto por três linhas de transmissão, com total de 1.005 quilômetros de extensão, e por três subestações. Todas as instalações são no Estado do Mato Grosso.

### **2. Resumo das principais práticas contábeis**

As demonstrações financeiras da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2012 foram aprovadas pela Administração em 14 de março de 2013.

As demonstrações financeiras da Companhia foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais incluem as disposições da Lei das Sociedades por Ações e normas e procedimentos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e com outras normas emitidas pela ANEEL, especificamente para as concessionárias do setor elétrico brasileiro.

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração da Companhia para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. A Companhia esta em fase de construção das estruturas necessárias aos trabalhos de transmissão de energia elétrica.

## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### **2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação**

A Companhia adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”) que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2012. As demonstrações financeiras foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor e apresentam arredondamentos em algumas apresentações. As principais práticas contábeis adotadas pela Companhia estão descritas a seguir:

#### **2.1. Apuração do resultado**

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício.

#### **2.2. Receita operacional**

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita líquida é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e encargos sobre vendas.

##### **2.2.1. Receita de concessão**

###### **a) Receita de construção**

A Interpretação Técnica ICPC 01 (R1) – Contratos de concessão (“ICPC 01 (R1)”) estabelece que o concessionário de energia elétrica deve registrar e mensurar a receita dos serviços que presta de acordo com os Pronunciamentos Técnicos CPC 17 - Contratos de Construção (serviços de construção ou melhoria) e CPC 30 - Receitas (serviços de operação - fornecimento de energia elétrica), mesmo quando regidos por um único contrato de concessão.

## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### **2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação**

#### **2.2. Receita operacional--Continuação**

##### **2.2.1. Receita de concessão--Continuação**

###### **a) Receita de construção--Continuação**

A Companhia contabiliza receitas e custos relativos a serviços de construção ou melhoria da infraestrutura utilizada na prestação dos serviços de transmissão de energia elétrica. A margem de construção adotada é estabelecida como sendo próxima a zero, considerando que: (i) a atividade fim da Companhia é a transmissão de energia elétrica; (ii) toda receita de construção está relacionada com a construção de infraestrutura para o alcance da sua atividade fim, e (iii) a Companhia terceiriza a construção da infraestrutura com partes não relacionadas. Mensalmente, a totalidade das adições efetuadas ao ativo financeiro indenizável em curso é transferida para o resultado, como custo de construção, após dedução dos recursos provenientes do ingresso de obrigações especiais, se houver.

###### **b) Receita financeira de concessão**

A receita financeira de concessão corresponde a remuneração pela taxa de desconto, que corresponde a taxa interna de retorno do projeto, do fluxo incondicional de recursos estabelecido pelo poder concedente através da receita anual permitida (RAP).

##### **2.2.2. Receita de Juros**

A receita de juros é reconhecida quando for provável que os benefícios econômicos futuros deverão fluir para o Grupo e o valor da receita possa ser mensurado com confiabilidade. A receita de juros é reconhecida pelo método linear com base no tempo e na taxa de juros efetiva sobre o montante do principal em aberto, sendo a taxa de juros efetiva aquela que desconta exatamente os recebimentos de caixa futuros estimados durante a vida estimada do ativo financeiro indenizável em relação ao valor contábil líquido inicial deste ativo.

## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### **2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação**

#### **2.3. Instrumentos financeiros**

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Companhia se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao seu valor justo acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto no caso de ativos e passivos financeiros classificados na categoria ao valor justo por meio do resultado, onde tais custos são diretamente lançados no resultado do exercício. Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros.

##### a) Ativos financeiros

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Companhia são: caixa e equivalentes de caixa, ativo financeiro indenizável e adiantamentos.

##### b) Passivos financeiros

Os principais passivos financeiros reconhecidos pela Companhia são: fornecedores e outras contas a pagar e retenções contratuais. Estes passivos financeiros não são usualmente negociados antes do vencimento. Após reconhecimento inicial são mensurados pelo custo amortizado pelo método da taxa efetiva de juros. Os juros, atualização monetária e variação cambial, quando aplicáveis, são reconhecidos no resultado quando incorridos.

O valor de mercado dos instrumentos financeiros é determinado por meio de técnicas de avaliação. Essas técnicas incluem o uso de transações de mercado recentes entre partes independentes, referência ao valor de mercado de instrumentos financeiros similares, análise dos fluxos de caixa descontados ou outros modelos de avaliação.

## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### **2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação**

#### **2.3. Instrumentos financeiros--Continuação**

##### **c) Desreconhecimento (baixa) dos ativos e passivos financeiros**

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado quando os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem. Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecida na demonstração do resultado.

#### **2.4. Caixa e equivalentes de caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender os compromissos de caixa de curto prazo e, não, para investimento ou outros propósitos. Para que um investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele precisa ter conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa e estar sujeito a um insignificante risco de mudança de valor. Portanto, um investimento normalmente qualifica-se como equivalente de caixa somente quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da aquisição.

#### **2.5. Ativo financeiro indenizável**

Compreende o direito de uso da infra-estrutura, construída pelo operador como parte do contrato de concessão do serviço público de energia elétrica em consonância com o ICPC 01 (R1).

É avaliado ao custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável, quando aplicável.

## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### **2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação**

#### **2.5. Ativo financeiro indenizável--Continuação**

A Companhia entende não haver qualquer indicativo de que o valor contábil dos bens do ativo financeiro indenizável excede o seu valor recuperável. Contudo, a fim de corroborar seu entendimento a Companhia efetua anualmente o teste de recuperabilidade utilizando o método do valor presente dos fluxos de caixa futuros gerados pelos ativos resultando um valor superior àquele registrado contabilmente.

A Companhia reconhece um contas a receber do poder concedente quando possui direito incondicional de receber caixa ao final da concessão a título de indenização pelos investimentos efetuados pelas distribuidoras e transmissoras de energia e não recuperados por meio da prestação de serviços relacionados à concessão. Estes ativos financeiros estão registrados pelo valor presente do direito e são calculados com base no valor líquido dos ativos construídos considerando o custo proporcional ao total, incorrido até a data do balanço, pertencentes à infra-estrutura que serão indenizados pelo poder concedente, descontados com base na taxa do custo médio ponderado do capital da Companhia.

O valor reconhecido do ativo financeiro indenizável, suas estimativas de fluxos de caixa futuros e taxas efetivas de juros, serão revisados trimestralmente, a cada data base de reajuste anual pelo IGPM.

Esses ativos financeiros não possuem um mercado ativo, apresentam fluxos de caixa fixos e determináveis, e, portanto, são classificados como "Ativo financeiro indenizável", sendo inicialmente estimados com base nos respectivos valores justos e posteriormente mensurados pelo custo amortizado calculado pelo método da taxa de juros efetiva.

## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### **2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação**

#### **2.6. Outros ativos e passivos**

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário são demonstrados como não circulantes.

#### **2.7. Tributação**

Conforme facultado pela legislação tributária, a Sociedade optou pela tributação pelo lucro presumido. Sendo assim, a base de cálculo do imposto de renda e da contribuição social é calculada por meio da aplicação do percentual sobre a receita bruta. O imposto de renda é computado sobre o lucro presumido pela alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem R\$ 240.000,00 no período de 12 meses, enquanto que a contribuição social é computada pela alíquota de 9% sobre o lucro presumido, reconhecidos pelo regime de competência.

As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização.



## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### **2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação**

#### **2.8. Ajuste a valor presente de ativos e passivos**

Os ativos e passivos monetários de longo prazo e os de curto prazo, quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto, são ajustados pelo seu valor presente.

O ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos. Dessa forma, os juros embutidos nas receitas, despesas e custos associados a esses ativos e passivos são descontados com o intuito de reconhecê-los em conformidade com o regime de competência de exercícios. Posteriormente, esses juros são realocados nas linhas de despesas e receitas financeiras no resultado por meio da utilização do método da taxa efetiva de juros em relação aos fluxos de caixa contratuais.

#### **2.9. Compromissos com o meio ambiente**

Medidas compensatórias - O valor da compensação ambiental da Companhia ainda não foi oficialmente definido pelos Órgãos Ambientais pertinentes, tendo em vista o disposto na Lei nº 9.985/00 e no Decreto nº 6.848/09. A Administração da Companhia, baseada no entendimento de seus assessores jurídicos, interpreta que o valor da compensação será estipulado em torno de 0,5% do valor do empreendimento, valor compatível com o provisionado.

#### **2.10. Demonstração dos fluxos de caixa**

A demonstração dos fluxos de caixa foi preparada e está apresentada de acordo com o pronunciamento contábil CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa, emitido pelo CPC.

## Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### 3. Caixa e equivalentes de caixa

|                        | <u>31.12.2012</u>           |
|------------------------|-----------------------------|
| Bancos conta movimento | 2.623,29                    |
| Fundo de caixa         | 11.571,17                   |
| Aplicações financeiras | <u>13.258.979,12</u>        |
| <b>Total</b>           | <b><u>13.273.173,58</u></b> |

As aplicações financeiras de liquidez imediata são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Essas aplicações financeiras referem-se a Certificados de Depósitos Bancários – CDB. As aplicações foram remuneradas em média à taxa de 90% da variação do Certificado de Depósito Interbancário – CDI.

### 4. Adiantamentos

|                             | <u>31.12.2012</u>        |
|-----------------------------|--------------------------|
| Adiantamento a funcionários | 16.582,58                |
| Adiantamento a fornecedores | <u>246.000,00</u>        |
| <b>Total</b>                | <b><u>262.582,58</u></b> |

Os adiantamentos a funcionários são relativos às necessidades de viagens e as prestações de contas são efetuadas em um período não superior a 20 (vinte) dias.

Os adiantamentos a fornecedores representam o repasse feito através de contratos para fornecedor responsável pelo planejamento, gerenciamento e supervisão do projeto. O valor será compensado com as medições a serem apresentadas pelo fornecedor e aprovadas pela Companhia.

## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### **5. Contas a receber - ativo financeiro indenizável**

O Contrato de Concessão de Serviços Públicos de Transmissão de Energia Elétrica e aditivos posteriores, celebrados entre a União (Poder Concedente - Outorgante) e a Companhia (Operadora) regulamentam a exploração dos serviços públicos de transmissão de energia elétrica pela Companhia, onde:

- ▶ O contrato estabelece quais os serviços que o operador deve prestar;
- ▶ O contrato estabelece padrões de desempenho para prestação de serviço público, com relação à manutenção e disponibilidade da rede.
- ▶ Ao final da concessão os ativos vinculados à infraestrutura devem ser revertidos ao poder concedente mediante pagamento de uma indenização; e
- ▶ O preço é regulado através de mecanismo de tarifa estabelecido nos contratos pela remuneração anual permitida (RAP), parcela garantida pelo poder concedente para remunerar o operador.

Com base nas características estabelecidas no contrato de concessão de serviço de transmissão de energia elétrica da Companhia, a Administração entende que estão atendidas as condições para a aplicação da ICPC 01 (R1), a qual fornece orientações sobre a contabilização de concessões de serviços públicos a operadores privados, de forma a refletir o negócio de transmissão, abrangendo:

- (a) Parcela estimada dos investimentos realizados e não amortizados ou depreciados até o final da concessão classificada como um ativo financeiro indenizável por ser um direito incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro indenizável diretamente do poder concedente;
- (b) Parcela refere-se à recebíveis, junto ao poder concedente, que incondicional pela construção, disponibilização e entrega de rede de transmissão, tem de entregar, direta ou indiretamente, caixa ou equivalentes de caixa. É mensurado pelo método de fluxos de caixa futuros estimados da parcela especificada na composição da tarifa de cobrança (RAP) pela construção e melhorias da rede de transmissão, descontados pela taxa interna de retorno do projeto.

## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### **5. Contas a receber - ativo financeiro indenizável--Continuação**

- (c) Reconhecimento da receita de operação e manutenção em montante suficiente para fazer face aos custos para cumprimento das obrigações de operação e manutenção previstas em contrato de concessão.
- (d) Reconhecimento da receita financeira sobre os direitos de recebíveis junto ao poder concedente decorrente da remuneração pela taxa interna de retorno do projeto.

A infraestrutura construída da atividade de transmissão é recuperada através de dois fluxos de caixa, a saber: (a) parte através de valores a receber garantidos pelo poder concedente relativa à remuneração anual permitida (RAP) durante o prazo da concessão. Os valores da RAP garantida são determinados pelo Operador Nacional do Setor Elétrico - ONS, conforme contrato, e recebidos dos participantes do setor elétrico por ela designados pelo uso da rede de transmissão disponibilizada; e (b) parte como indenização dos bens reversíveis no final do prazo da concessão, esta a ser recebida diretamente do Poder Concedente ou para quem ele delegar essa tarefa.

Essa indenização será efetuada com base nas parcelas dos investimentos vinculados a bens reversíveis, ainda não amortizados ou depreciados, que tenham sido realizados com o objetivo de garantir a continuidade e atualidade do serviço concedido.

O montante total a receber acumulado em 31 de dezembro de 2012 é de R\$ 7.732.794,11 classificado no ativo não circulante.

## Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### 6. Fornecedores

|                       | <u>31.12.2012</u>        |
|-----------------------|--------------------------|
| Engefoto Engenharia   | 154.209,32               |
| Aeroimagem Engenharia | 154.209,32               |
| Outros                | 20.864,80                |
| Total                 | <u><u>329.283,44</u></u> |

### 7. Retenções contratuais

O valor de R\$86.231,50 refere-se a retenção contratual do fornecedor, Novo Norte Engenharia e Construção Ltda., e será restituído quando da conclusão do serviço contratado. As retenções são efetuadas no momento do pagamento das faturas e estão baseadas em contratos e não tem previsão de alteração por encargos.

### 8. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

Em 14 de março de 2012, através da Assembléia Geral de Constituição da Companhia foram subscritas 1.000 (mil ações) ações ordinárias nominativas com valor de R\$ 1,00 cada, totalmente integralizadas naquela ocasião.

Em 18 de maio de 2012, através da Assembléia Geral Extraordinária foi efetuado o aumento do capital social no valor de R\$ 5.500.000,00, proporcional a participação acionária de cada sócio, com a emissão de 5.500.000 de novas ações ordinárias nominativas, com valor nominal de R\$1,00 cada, passando o Capital Social de R\$1.000,00, para R\$5.501.000,00.

Em 8 de outubro de 2012, através da Assembléia Geral Extraordinária foi efetuado o aumento do capital social no valor de R\$ 15.000.000,00, proporcional a participação acionária de cada sócio, com a emissão de 15.000.000 de novas ações ordinárias nominativas com valor nominal de R\$1,00 cada, passando o Capital Social de R\$5.501.000,00, para R\$20.501.000,00.

## Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### 8. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2012, o capital social subscrito e integralizado da Companhia é de R\$ 20.501.000,00, dividido em 20.501.000 ações ordinárias nominativas subscritas e integralizadas, no valor nominal de R\$1,00 cada, pela State Grid Brazil Holding S.A. e Companhia Paranaense de Energia – COPEL, na proporção de 51% e 49%, respectivamente

A composição do capital social subscrito da Companhia é como se segue:

|   |             |
|---|-------------|
| State Grid Brazil Holding S.A.          | 51%         |
| Companhia Paranaense de Energia – COPEL | 49%         |
|   | <u>100%</u> |

#### b) Reserva legal

A reserva legal é constituída com base em 5% do lucro líquido do período, observando-se os limites previstos pela Lei das Sociedades por Ações.

#### c) Dividendos

Aos acionistas é garantido estatutariamente um dividendo mínimo obrigatório de 50% do lucro líquido após a destinação para reserva legal, calculado nos termos do artigo 202 da Lei das Sociedades por Ações, como segue:

|                                       |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| Lucro líquido do período              | 172.460,62        |
| Reserva legal (5%)                    | (8.623,03)        |
| Base para cálculo do dividendo mínimo | <u>163.837,59</u> |
| Dividendo mínimo obrigatório          | <u>81.918,79</u>  |

## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### **9. Custos de construção**

Refere-se aos custos incorridos para a construção e implantação das linhas de transmissão, sendo os principais (i) custos de pessoal; (ii) serviços de terceiros e despesas com seguros, conforme contrato. Os gastos incorridos no ano de 2012 totalizam R\$ 7.554.465,94.

Os custos de pessoal incluem os salários e os encargos, incluindo provisões de 13º salário e férias, do pessoal que atua nas unidades operacionais de construção.

Os serviços de terceiros são referentes aos gastos com a contratação de empresas e profissionais para atendimento a construção da rede de transmissão contratada. Os principais trabalhos contratados são relacionados a consultoria de análise de engenharia e equipamentos e estudos e projetos.

O valor referente a seguros esta relacionado com a despesa inicial prevista no edital para garantir a conclusão do projeto.

As despesas operacionais estão relacionadas aos gastos da administração central e que não estão diretamente relacionados com a operação.

## Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### 10. Instrumentos financeiros

#### 10.1. Classificação dos instrumentos financeiros por categoria

A classificação dos ativos financeiros por categoria é a seguinte:

| <u>Ativos financeiros</u>                       | <u>Recebíveis</u>   | <u>A valor justo por meio do resultado</u> | <u>Total</u>         |
|---|---------------------|--|----------------------|
| Caixa e equivalentes de caixa                   | -                   | 13.273.173,58                              | 13.273.173,58        |
| Adiantamentos                                   | 262.582,58          | -  | 262.582,58           |
| Contas a receber - ativo financeiro indenizável | 7.732.794,11        | -  | 7.732.794,11         |
|   | <u>7.995.376,69</u> | <u>13.273.173,58</u>                       | <u>21.268.550,27</u> |

O valor justo dos recebíveis não difere de forma relevante dos saldos contábeis, pois têm correção monetária consistente com taxas de mercado e/ou estão ajustados pela provisão para redução ao valor recuperável.

Os principais passivos financeiros da Companhia são mensurados ao custo amortizado, conforme demonstrado abaixo:

| <u>Passivos financeiros</u>      | <u>2012</u>       |
|----------------------------------|-------------------|
| Fornecedores                     | 329.283,44        |
| Salários e encargos              | 103.793,38        |
| Impostos e contribuições sociais | 95.475,39         |
| Retenções contratuais            | 86.231,50         |
|                                  | <u>614.783,71</u> |



## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### **10. Instrumentos financeiros--Continuação**

#### **10.2. Gestão de risco**

As operações financeiras da Companhia são realizadas por intermédio da área financeira de acordo com a estratégia conservadora, visando segurança, rentabilidade e liquidez previamente aprovada pela diretoria e acionistas. Os principais fatores de risco mercado que poderiam afetar o negócio da Companhia são:

a) Riscos de mercado

A utilização de instrumentos financeiros pela Companhia têm como objetivo proteger seus ativos e passivos, minimizando a exposição a riscos de mercado, principalmente no que diz respeito às oscilações de taxas de juros, índices de preços e moedas. A Companhia não tem pactuado contratos de derivativos para fazer hedge contra esses riscos, porém, estes são monitorados pela Administração, que periodicamente avalia a exposição da Companhia e propõe estratégia operacional, sistema de controle, limites de posição e limites de créditos com os demais parceiros do mercado. A Companhia também não pratica aplicações de caráter especulativo ou quaisquer outros ativos de riscos.

b) Riscos ambientais

As atividades do setor de energia podem causar significativos impactos negativos e danos ao meio ambiente. A legislação impõe àquele que direta ou indiretamente causar degradação ambiental o dever de reparar ou indenizar os danos causados ao meio ambiente e a terceiros afetados, independentemente da existência de culpa. Os custos de recuperação do meio ambiente e indenizações ambientais podem obrigar a Companhia retardar ou redirecionar investimentos em outras áreas, mas a Companhia procura assegurar o equilíbrio entre a conservação ambiental e o desenvolvimento de suas atividades, estabelecendo diretrizes e práticas a serem observadas nas operações, a fim de reduzir o impacto ao meio ambiente, mantendo o foco no desenvolvimento sustentável de seu negócio.

## **Matrinchã Transmissora de Energia (TP Norte) S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2012  
(Em reais)

### **10. Instrumentos financeiros--Continuação**

#### **10.3. Avaliação dos instrumentos financeiros**

Os instrumentos financeiros constantes do balanço patrimonial, tais como caixa e equivalentes de caixa apresentam-se pelo valor contratual, que é próximo ao valor de mercado. Para determinação do valor de mercado foram utilizadas as informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas para cada situação.

### **11. Cobertura de seguros**

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

Em 31 de dezembro de 2012, a cobertura de seguros contra riscos operacionais era composto por danos materiais, para lucros cessantes e para responsabilidade civil.