

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 2014

23/03/2015





DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 2014

Contexto Contábil

Principais Ajustes nos Bens da Concessão

Porque fazer os ajustes

Ao aderir ao regime de cotas estabelecido pelo Poder Concedente (Lei Federal nº 12.783/13) os bens reversíveis vinculados à concessão foram ou serão indenizados pela União, quando ainda não amortizados (VNR – Valor Novo de Reposição), permanecendo em regime especial de utilização pela Concessionária, que passará a operar e manter estes bens e, para tanto, receberá a Receita Anual de Geração (RAG) pela disponibilização da garantia física, em regime de cotas, da energia e da potência das Usinas Hidrelétricas.

1. Interpretação Técnica ICPC 01 (R1): Contratos de Concessão.
2. Porque aplicá-la: a Interpretação orienta os concessionários sobre a forma de contabilização de concessões de serviços públicos, sendo aplicável quando o concedente (MME) controle ou regulamente quais serviços o concessionário (EMAE) deve prestar com a infraestrutura, a quem os serviços devem ser prestados e o seu preço.



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 2014

Contexto Contábil

Principais Ajustes nos Bens na Concessão

3. Efeitos na ICPC 01 (R1) na contabilidade da EMAE

- Ativo Reversível de Concessão: classifica-se como tal os investimentos feitos depois da entrada em operação das usinas, até dez/2012, ainda não depreciados ou amortizados.

R\$ mil

2013 (ajustado)	2014	Diferença
296.216	274.378	(21.838)

4. Ativo Financeiro Indenizável: classifica-se como tal os investimentos concluídos após dez/2012, até dez/2014.

R\$ mil

2013 (ajustado)	Adições	2014	Diferença
52.574	6.042	29.330	(29.286)



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 2014

Outros impactos relevantes em relação a 2013

2013	
Reversão da provisão da multa dos testes de flotação	R\$ 32 milhões
Reversão parcial da Redução do Valor Recuperável de Ativos (Impairment)	R\$ 41 milhões

2014	
Provisão de ação civil devido à decisão do TJF desfavorável às geradoras no caso de exposição positiva da AES Sul no racionamento de 2001	R\$ 14 milhões



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 2014

Resumo dos Ajustes/Impactos

R\$ mil

		Positivo	Negativo
2013	Reversão Multa Flotação	32	-
	Reversão Impairment	41	-
	I.R.	-	0,5
2014	Ajustes nos Bens da Concessão	-	51
	Provisão AES Sul	-	14
	I.R.	-	10



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 2014

Lucro (Prejuízo) dos Exercícios

R\$ mil

	2013 (ajustado)	2014
LUCRO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO ANTES DOS EVENTOS DESCRITOS	6.373	31.422
LUCRO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO DEPOIS DOS EVENTOS DESCRITOS	42.011	(27.163)



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 2014

Análise dos Resultados Operacionais

R\$ mil

	2013 (ajustado)	2014
MELHORA NO RESULTADO DO SERVIÇO	(52.341)	(31.494)
PRINCIPAIS EVENTOS		
Receita – Término Suprimento a Comercialização	57.703	-
Despesa com Energia Comprada	(84.513)	(19.140)
Despesas com Serviços de Terceiros	(36.060)	(45.023)
Despesas com Pessoal	(103.838)	(97.030)