

**ATE III Transmissora de
Energia S.A.**

**Demonstrações contábeis
regulatórias referentes ao
exercício findo em 31 de
dezembro de 2014**

ATE III Transmissora de Energia S.A
Balancos Patrimoniais Regulatório e Societário
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota	2014			2013		
		Societário	Ajustes CPCs (Não auditado)	Regulatório (Não auditado)	Societário	Ajustes CPCs (Não auditado)	Regulatório (Não auditado)
Ativos							
<i>Ativos Circulantes</i>							
Ativo financeiro	1	72.789	(72.789)	-	67.371	(67.371)	-
Outros ativos circulantes não afetados		56.296		56.296	130.508		130.508
Total dos Ativos Circulantes		129.085	(72.789)	56.296	197.879	(67.371)	130.508
<i>Ativos Não Circulantes</i>							
Impostos e contribuições sociais diferidos	2	-	16.161	16.161	-	9.667	9.667
Ativo financeiro	1	657.975	(657.975)	-	641.210	(641.210)	-
Imobilizado	3	-	580.116	580.116	-	599.720	599.720
<i>Em serviço</i>		-	691.913	691.913	-	691.913	691.913
<i>(-) Reintegração acumulada</i>		-	(126.926)	(126.926)	-	(105.991)	(105.991)
<i>Em curso</i>		-	15.129	15.129	-	13.798	13.798
Intangível	4	-	3.774	3.774	-	3.445	3.445
<i>Em serviço</i>		-	3.542	3.542	-	3.203	3.203
<i>(-) Reintegração acumulada</i>		-	(10)	(10)	-	-	-
<i>Em curso</i>		-	242	242	-	242	242
Outros ativos não circulantes não afetados		4.290	-	4.290	38.146	-	38.146
Total dos Ativos Não Circulantes		662.265	(57.924)	604.341	679.356	(28.378)	650.978
Total dos Ativos		791.350	(130.713)	660.637	877.235	(95.749)	781.486

(continua)

ATE III Transmissora de Energia S.A
Balancos Patrimoniais Regulatório e Societário
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota	2014			2013		
		Societário	Ajustes CPCs (Não auditado)	Regulatório (Não auditado)	Societário	Ajustes CPCs (Não auditado)	Regulatório (Não auditado)
Passivos							
<i>Passivos Circulantes</i>							
Outros passivos circulantes não afetados		15.749	-	15.749	73.182	-	73.182
Total dos Passivos Circulantes		15.749	-	15.749	73.182	-	73.182
<i>Passivos Não Circulantes</i>							
Impostos e contribuições sociais diferidos	2	22.814	(12.340)	10.474	5.710	(5.710)	-
Tributos diferidos	5	63.040	(63.040)	-	60.189	(60.189)	-
Outros passivos não circulantes não afetados		5.972	-	5.972	307.308	-	307.308
Total dos Passivos Não Circulantes		91.826	(75.380)	16.446	373.207	(65.899)	307.308
Total dos Passivos		107.575	(75.380)	32.195	446.389	(65.899)	380.490
<i>Patrimônio Líquido</i>							
Capital social		588.500	-	588.500	379.500	-	379.500
Reserva de Lucros		45.117	-	45.117	32.949	-	32.949
Dividendos adicionais propostos		50.158	-	50.158	18.397	-	18.397
Lucros (prejuízos) acumulados		-	(55.333)	(55.333)	-	(29.850)	(29.850)
Total do Patrimônio Líquido	6	683.775	(55.333)	628.442	430.846	(29.850)	400.996
Total dos Passivos e do Patrimônio Líquido		791.350	(130.713)	660.637	877.235	(95.749)	781.486

ATE III Transmissora de Energia S.A
Demonstração Regulatória do Resultado do Exercício
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota	2014			2013		
		Societário	Ajustes CPCs (Não auditado)	Regulatório (Não auditado)	Societário	Ajustes CPCs (Não auditado)	Regulatório (Não auditado)
Disponibilização do sistema de transmissão		-	101.257	101.257	-	93.398	93.398
Operação e manutenção		29.694	(29.694)	-	27.851	(27.851)	-
Construção e indenização		481	(481)	-	-	-	-
Remuneração do ativo financeiro		92.085	(92.085)	-	76.674	(76.674)	-
Parcela variável e outras receitas operacionais		(692)	-	(692)	(2.339)	1.580	(759)
Receita operacional bruta	7	121.568	(21.003)	100.565	102.186	(9.547)	92.639
PIS e COFINS	8	(11.506)	1.669	(9.837)	(9.754)	1.315	(8.439)
Quota para RGR e P&D		(3.311)	-	(3.311)	(3.304)	-	(3.304)
Deduções da receita		(14.817)	1.669	(13.148)	(13.058)	1.315	(11.743)
Receita operacional líquida		106.751	(19.334)	87.417	89.128	(8.232)	80.896
<i>Custos Operacionais</i>							
Material		(1.743)	1.670	(73)	(1.218)	1.164	(54)
Serviços de terceiros		(2.164)	-	(2.164)	(7.128)	-	(7.128)
Depreciação e amortização		-	(20.945)	(20.945)	-	(20.567)	(20.567)
Outros custos operacionais		721	-	721	(430)	-	(430)
Lucro Bruto	9	(3.186)	(19.275)	(22.461)	(8.776)	(19.403)	(28.179)
Despesas gerais e administrativas		(1.719)	-	(1.719)	(2.638)	-	(2.638)
Resultado antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e impostos		101.846	(38.609)	63.237	77.714	(27.635)	50.079
Receitas (despesas) financeiras, líquidas		(3.746)	-	(3.746)	(45.974)	-	(45.974)
Resultado antes dos impostos e contribuições		98.100	(38.609)	59.491	31.740	(27.635)	4.105
Imposto de renda e contribuição social	10	(20.290)	13.127	(7.163)	1.190	4.200	5.390
Lucro do exercício		77.810	(25.482)	52.328	32.930	(23.435)	9.495

ATE III Transmissora de Energia S.A
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Regulatórias – Não Auditadas
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

1 Ativo financeiro

	2014	2013
Ativo financeiro – circulante	(72.789)	(67.371)
Ativo financeiro - não circulante	(657.975)	(641.210)
	(730.764)	(708.581)

A partir de 1º de janeiro de 2010, a Companhia adotou e utilizou para fins de classificação e mensuração das atividades de concessão à interpretação ICPC 01 (R1) - Contratos de Concessão (equivalente à IFRIC 12) e a orientação OCPC - 05 - Contratos de Concessão. As concessionárias de transmissão de energia elétrica no ambiente regulatório brasileiro adotam o modelo do ativo financeiro, conforme estabelecido pelo parágrafo 93 da referida orientação.

Com base nesse modelo, a receita anual permitida - RAP é composta por uma parcela que remunera o ativo financeiro constituído (investimento realizado nas construções das linhas de transmissão), e por uma parcela que remunera a operação e a manutenção da rede de transmissão, sendo esta última reconhecida de forma linear.

As receitas de desenvolvimento da infraestrutura, incorridas na fase de construção da linha de transmissão, foram contabilizadas pelos seus valores justos com base no que ditam os pronunciamentos CPC 17 (R1) - Contratos de Construção (equivalente ao IAS 11) e CPC 30 (R1) - Receitas (equivalente ao IAS 18) e a interpretação ICPC 01 (R1) (equivalente à IFRIC 12), respeitando o regime de competência e adotando o método de apropriação linear da receita de operação e manutenção.

Considerando que para fins regulatórios deverá ser adotada a estrutura vigente no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, onde todos os investimentos realizados nas construções das linhas de transmissão são registrados como ativo imobilizado, todos os efeitos decorrentes da aplicação da ICPC 01 (R1) foram eliminados nas demonstrações contábeis regulatórias, incluindo os impactos fiscais (IR e CSLL diferidos e PIS e COFINS diferidos) oriundos da aplicação desta interpretação.

2 Impostos e contribuições sociais diferidos

	2014	2013
Ativo		
Imposto de renda	12.911	7.187
Contribuição social	3.250	2.480
	16.161	9.667
Passivo		
Imposto de renda	(8.044)	(4.120)
Contribuição social	(4.296)	(1.590)
	(12.340)	(5.710)

Conforme detalhado na nota de ajuste nº 1, todos os efeitos decorrentes da aplicação da ICPC 01 (R1) foram eliminados nas demonstrações contábeis regulatórias, incluindo os impactos fiscais oriundos da aplicação desta interpretação.

ATE III Transmissora de Energia S.A
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Regulatórias – Não Auditadas
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

3 Imobilizado

	2013	Adições	Reclassificação	2014
Em serviço				
Terrenos	195	-	-	195
Edificações, obras civis e benfeitorias	15.319	-	-	15.319
Máquinas e equipamentos	676.399	-	-	676.399
	<u>691.913</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>691.913</u>
(-) Reintegração Acumulada				
Edificações, obras civis e benfeitorias	(2.189)	(411)	-	(2.600)
Máquinas e equipamentos	(103.802)	(20.524)	-	(124.326)
	<u>(105.991)</u>	<u>(20.935)</u>	<u>-</u>	<u>(126.926)</u>
Em curso	<u>13.798</u>	<u>1.670</u>	<u>(339)</u>	<u>15.129</u>
Total do imobilizado	<u>599.720</u>	<u>(19.265)</u>	<u>(339)</u>	<u>580.116</u>

Considerando que para fins regulatórios deverá ser adotada a estrutura vigente no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, onde todos os investimentos realizados nas construções das linhas de transmissão são registrados como ativo imobilizado/intangível, todos os efeitos decorrentes da aplicação do ICPC 01 (R1) foram eliminados nas demonstrações contábeis regulatórias, incluindo os impactos fiscais oriundos da aplicação desta interpretação.

Com a adoção da ICPC 01 (R1) nas demonstrações financeiras societárias, o ativo imobilizado/intangível da Companhia foi reconhecido como ativo financeiro (vide nota de ajuste nº 1). Para fins regulatórios deverá ser adotada a estrutura vigente no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, ou seja, como ativo imobilizado/intangível. As premissas específicas para o ativo imobilizado/intangível regulatório são:

- garantir que o ativo imobilizado/intangível não seja afetado pela ICPC 01 (R1).
- que os ativos estejam registrados contabilmente pelo valor homologado pela ANEEL. Como a Companhia não está sujeita à revisão tarifária os valores considerados são os custos históricos.

4 Intangível

	2013	Adições	Transferências	Reclassificação	2014
Em serviço	3.203	-	339	-	3.542
(-) Reintegração Acumulada	-	(10)	-	-	(10)
Em curso	242	-	(339)	339	242
Total do intangível	<u>3.445</u>	<u>(10)</u>	<u>-</u>	<u>339</u>	<u>3.774</u>

Considerando que para fins regulatórios deverá ser adotada a estrutura vigente no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, onde todos os investimentos realizados nas construções das linhas de transmissão são registrados como ativo imobilizado/intangível, todos os efeitos decorrentes da aplicação do ICPC 01 (R1) foram eliminados nas demonstrações contábeis regulatórias, incluindo os impactos fiscais oriundos da aplicação desta interpretação.

ATE III Transmissora de Energia S.A
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Regulatórias – Não Auditadas
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

Com a adoção da ICPC 01 (R1) nas demonstrações financeiras societárias, o ativo imobilizado/intangível da Companhia foi reconhecido como ativo financeiro (vide nota de ajuste nº 1). Para fins regulatórios deverá ser adotada a estrutura vigente no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, ou seja, como ativo imobilizado/intangível. As premissas específicas para o ativo imobilizado/intangível regulatório são:

- garantir que o ativo imobilizado/intangível não seja afetado pela ICPC 01 (R1).
- que os ativos estejam registrados contabilmente pelo valor homologado pela ANEEL. Como a Companhia não está sujeita à revisão tarifária os valores considerados são os custos históricos.

5 Tributos diferidos

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Passivo</u>		
PIS e COFINS diferidos	(63.040)	(60.189)
	<u>(63.040)</u>	<u>(60.189)</u>

Conforme detalhado na nota de ajuste nº 1, todos os efeitos decorrentes da aplicação da ICPC 01 (R1) foram eliminados nas demonstrações contábeis regulatórias, incluindo os impactos fiscais oriundos da aplicação desta interpretação.

6 Patrimônio líquido

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Lucros (prejuízos) acumulados	(55.333)	(29.850)
	<u>(55.333)</u>	<u>(29.850)</u>

Saldo referente à diferença entre a contabilidade societária x regulatória, decorrente do efeito positivo da aplicação da ICPC 01 (R1), líquido de impostos, reconhecido para fins societário e eliminado nas demonstrações contábeis regulatórias.

7 Receita operacional bruta

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Disponibilização do sistema de transmissão	101.257	93.398
Operação e manutenção	(29.694)	(27.851)
Construção e indenização	(481)	-
Remuneração do ativo financeiro	(92.085)	(76.674)
Parcela variável e outras receitas operacionais	-	1.580
	<u>(21.003)</u>	<u>(9.547)</u>

Para fins regulatórios, foram ajustados os valores reconhecidos no exercício referente às receitas de operação e manutenção, receita de construção e indenização e remuneração do ativo financeiro, decorrentes da aplicação da ICPC 01 (R1). A receita para fins regulatórios é registrada na rubrica de receita de disponibilização do sistema de transmissão, eliminando assim os efeitos da ICPC 01 (R1).

ATE III Transmissora de Energia S.A
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Regulatórias – Não Auditadas
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

8 Deduções da receita

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
PIS e COFINS	1.669	1.315
	<u>1.669</u>	<u>1.315</u>

Conforme detalhado na nota de ajuste nº 1, todos os efeitos decorrentes da aplicação da ICPC 01 (R1) foram eliminados nas demonstrações contábeis regulatórias, incluindo os impactos fiscais oriundos da aplicação desta interpretação.

9 Custos operacionais

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Material	1.670	1.164
Depreciação e amortização	(20.945)	(20.567)
	<u>(19.275)</u>	<u>(19.403)</u>

Conforme detalhado na nota de ajuste nº 1, todos os efeitos decorrentes da aplicação da ICPC 01 (R1) foram eliminados nas demonstrações contábeis regulatórias, incluindo o custo de construção e os gastos de melhoria registrados no resultado no grupo de "Custos operacionais" na rubrica "Material". Para fins regulatórios, esses gastos de melhoria, que não possuem RAP adicional são capitalizados e registrados como ativo imobilizado conforme o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico.

As despesas de depreciação e amortização referentes ao ativo imobilizado/intangível, reconhecido para fins regulatório, são apropriadas no resultado conforme o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico.

10 Imposto de renda e contribuição social diferidos

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Imposto de renda	9.652	3.089
Contribuição social	3.475	1.111
	<u>13.127</u>	<u>4.200</u>

Conforme detalhado na nota de ajuste nº 1, todos os efeitos decorrentes da aplicação da ICPC 01 (R1) foram eliminados nas demonstrações contábeis regulatórias, incluindo os impactos fiscais oriundos da aplicação desta interpretação.

* * * * *