

Continuação



CENTRAIS ELÉTRICAS DO PARÁ S.A. - CELPA

CNPJ/MF 04.895.728/0001-80 - COMPANHIA ABERTA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS REFERENTES AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2010 E 2009 E EM 1º DE JANEIRO DE 2009
(continuação) (Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

	1/1/2009	31/12/2009		Práticas contábeis anteriores	Efeitos de mudança de prática	Saldos ajustados
Imposto de renda e contribuição social diferidos passivos sobre a reserva de reavaliação.....	-	(23.000)				
Outros	(2.691)	(8.502)				
Patrimônio líquido após ajustes de mudanças de prática contábil e correções	935.081	992.394				
5.6. Reconciliação do resultado do exercício de 2009						
Práticas contábeis anteriores	2.120.278	172.018	Saldos ajustados			
RECEITA OPERACIONAL BRUTA (a) (b).....	2.120.278	172.018	2.292.296			
Deduções da receita operacional (b).....	(712.045)	19	(712.026)			
RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS.....	1.408.233	172.037	1.580.270			
CUSTO DO SERVIÇO DE ENERGIA ELÉTRICA						
Energia elétrica comprada para revenda (b)	(638.633)	(4.065)	(642.698)			
Encargo de uso do sistema de transmissão e distribuição (b).....	(105.632)	8.025	(97.607)			
	(744.265)	3.960	(740.305)			
CUSTO DE OPERAÇÃO						
Custo de construção (a)	-	(173.794)	(173.794)			
	(285.613)	(173.794)	(459.407)			
LUCRO OPERACIONAL BRUTO	377.480	2.203	379.683			
DESPESAS OPERACIONAIS						
Despesas com vendas (c)	(88.556)	(5.449)	(94.005)			
Despesas gerais e administrativas (d)	(106.699)	(1.769)	(108.468)			
Outras despesas operacionais (e)	(5.749)	(5.811)	(11.560)			
	(201.004)	(13.029)	(214.033)			
RESULTADO DO SERVIÇO.....	176.476	(10.826)	165.650			
RESULTADO FINANCEIRO						
Receitas financeiras (f).....	371.500	(6.654)	364.846			
Despesas financeiras (f)	(450.478)	1.343	(449.135)			
	(78.978)	(5.311)	(84.289)			
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	87.101	(16.137)	70.964			
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL						
Diferido (g).....	36.365	(17.514)	18.851			
	34.606	(17.514)	17.092			
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	121.707	(33.651)	88.056			

(a) A receita teve um incremento de R\$ 173.794 devido a receita de construção dos ativos da concessão. O custo também teve um acréscimo de igual montante devido ao custo/despesa de construção. Tais valores são de reconhecimento obrigatório pela ICPC 01 - Contratos de Concessão, não existindo margem de lucro. Vide item 5.1.

(b) Os ativos e passivos regulatórios não atendem os critérios de reconhecimento segundo a Estrutura Conceitual Básica (*Framework*). Assim, o ajuste causou uma redução de R\$ 1.776 na receita operacional bruta, um aumento de R\$ 19 nas deduções da receita operacional, um aumento de R\$ 4.065 no custo de energia elétrica comprada para revenda e uma redução de R\$ 8.025 no custo de encargo de uso do sistema de transmissão e distribuição.

(c) O acréscimo em despesas operacionais com vendas, corresponde ao ajuste de R\$ 5.449 com a constituição de perdas no valor recuperável de créditos com consumidores.

(d) O acréscimo em despesas operacionais gerais e administrativas, corresponde ao ajuste de R\$ 1.769 de baixa de depósitos judiciais. Na transição para os CPCs, a Companhia efetuou uma análise criteriosa de todos os detalhes das rubricas, e aquelas que não atendiam a definição de ativo ou passivo de acordo com a Estrutura Conceitual Básica (*Framework*), foram ajustadas.

(e) O acréscimo em outras despesas operacionais de R\$ 5.811 refere-se a complemento de provisão para contingências trabalhistas. Na transição para os CPCs, a Companhia efetuou uma análise criteriosa de todos os detalhes das rubricas, e aquelas que não atendiam a definição de ativo ou passivo de acordo com a Estrutura Conceitual Básica (*Framework*), foram ajustadas.

(f) Resultado financeiro: O reconhecimento e mensuração de encargos sobre ativos e passivos regulatórios, impactou em um aumento de R\$ 5.311, sendo o efeito na receita financeira uma redução de R\$ 6.654 e na despesa financeira uma redução de R\$ 1.343.

(g) Os impactos nos itens mencionados acima levaram a um decréscimo de R\$ 17.514 no imposto de renda e contribuição social diferidos.

5.7. Reconciliação da demonstração dos fluxos de caixa de 31/12/2009

	Práticas contábeis anteriores	Efeitos de mudança de prática	Saldos ajustados
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Lucro líquido do exercício.....	121.707	(33.651)	88.056
Ajustes ao lucro líquido do exercício:			
Perda no valor recuperável	5.320	5.450	10.770
Tributos sobre a realização da reserva de reavaliação.....	(38.864)	38.864	-
Ativo / (passivo) regulatório.....	(46.314)	46.314	-
Créditos tributários diferidos	17.226	(17.226)	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	(18.851)	(18.851)
Subtotal.....	235.723	20.900	256.623

	Práticas contábeis anteriores	Efeitos de mudança de prática	Saldos ajustados
(Aumento) redução nas contas do ativo			
Consumidores, concessionárias e permissionárias	(56.654)	1.049	(55.605)
Desp. antecipadas e ativos regulatórios	42.008	(52.959)	(10.951)
Cauções e depósitos vinculados a litígios	(3.144)	1.735	(1.409)
Subtotal.....	(125.613)	(50.175)	(175.788)
Aumento (redução) nas contas do passivo			
Outros credores	(114.107)	30.990	(83.117)
Passivos regulatórios.....	(8.738)	8.738	-
Obrigações do Programa de Eficiência Energética	-	3.112	3.112
Entidade previdência privada, outros créditos e outras obrigações	19.351	2.698	22.049
Subtotal.....	(58.468)	45.538	(12.930)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais.....	51.642	16.263	67.905
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Caixa líquido usado nas atividades de investimento	(265.448)	-	(265.448)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Pagamento de <i>Swap</i>	-	(16.264)	(16.264)
Pagamento de Juros sobre o capital próprio.....	(24.292)	22.892	(1.400)
Pagamento de dividendos	-	(22.891)	(22.891)
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento.....	302.975	(16.263)	286.712
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	89.169	-	89.169
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício.....	106.220	-	106.220
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício.....	198.389	-	198.389

5.8. Impactos da adoção das mudanças de práticas contábeis nos Formulários de Informações Trimestrais - ITR (Deliberação CVM nº 656/2011)

Em atendimento à Deliberação CVM nº 656 de 25/1/2011, apresentamos o impacto da adoção das mudanças de prática contábil para os trimestres findos em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro de 2010, comparativas a 2009. Nossa opção foi de reapresentar os formulários mencionados juntamente com o Formulário de Informações Trimestrais - ITR correspondente ao trimestre a findar em 31/3/2011.

Estas Informações Trimestrais - ITR, foram sujeitas aos procedimentos de revisão especial aplicados pelos auditores independentes da Companhia de acordo com os requerimentos da CVM para Informações Trimestrais (NPA 06 do Instituto dos Auditores Independentes (IBRA-CON)), incluindo os ajustes decorrentes da adoção das novas práticas contábeis, não tendo sido, portanto, sujeitas aos procedimentos de auditoria.

Patrimônio líquido Trimestres de 2009:

	Informação não auditada		
	31/3/2010	30/6/2010	30/9/2010
Patrimônio líquido - originalmente divulgado	1.037.938	1.046.080	1.184.355
Reconhecimento de tributos em fase de recurso	(33.261)	(33.261)	(33.261)
Desreconhecimento de ativos e passivos regulatórios.....	(76.283)	(128.895)	(151.239)
Perda no valor recuperável (<i>impairment</i>)	(34.803)	(36.119)	(37.873)
Provisão de <i>impairment</i> de títulos a receber (ativo não circulante).....	(36.897)	(36.897)	(36.897)
Baixa de depósitos judiciais decorrentes de processos encerrados	(4.967)	(5.299)	(5.793)
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre os ajustes.....	64.227	82.675	91.036
Imposto de renda e contribuição social diferidos passivos sobre a reserva de reavaliação de bens não depreciáveis.....	(3.021)	(3.021)	(3.021)
Outros	(2.691)	(2.691)	(2.691)
Patrimônio líquido após ajustes de mudanças de prática contábil e correções	910.242	882.572	1.004.616

Trimestres de 2010:

	Informação não auditada		
	31/3/2010	30/6/2010	30/9/2010
Patrimônio líquido - originalmente divulgado	1.162.919	1.101.573	1.067.888
Desreconhecimento de tarifa horosazonal	(22.072)	(22.072)	(22.072)
Reconhecimento de tributos em fase de recurso	(33.261)	(33.261)	(33.261)
Desreconhecimento de ativos e passivos regulatórios.....	(68.246)	(88.154)	(75.883)
Perda no valor recuperável (<i>impairment</i>)	(41.029)	(42.499)	(44.025)
Provisão de <i>impairment</i> de títulos a receber (ativo não circulante).....	(36.897)	(36.897)	(36.897)
Baixa de depósitos judiciais decorrentes de processos encerrados	(6.952)	(7.011)	(7.942)

Continua