

continuação

CENTRAIS ELÉTRICAS DO PARÁ S.A. - CELPA | CNPJ: 04.895.728/0001-80

A concessão da Companhia não é onerosa, desta forma, não há obrigações financeiras fixas e pagamentos a serem realizados ao poder concedente. (a) Visando a melhor estimativa da indenização ao final da concessão, o valor justo do ativo financeiro é revisado mensalmente, considerando a atualização pelo IPCA, por ser este um dos principais critérios de atualização anual utilizada pelo regulador nos processos de reajuste tarifário. (b) Representam substancialmente recursos da União Federal, dos Estados e dos Municípios e pela participação de consumidores, vinculados à realização de investimentos na concessão do serviço público de energia elétrica. As obrigações especiais são calculadas com base na participação da fonte de recurso, a saber: i) Os recursos da União são calculados pelo percentual estabelecido no contrato; e ii) Os demais recursos se enquadram na resolução 414/2010 da ANEEL. **15. Intangível:** O ativo intangível está constituído conforme a seguir demonstrado:

		31/12/2018		31/12/2017	
Taxas anuais médias ponderadas de amortização (%)		Custo	Amortização	(-) Obrigações Vinculadas à Concessão	Valor líquido
Em serviço	4,50%	5.753.595	(2.745.888)	(1.091.174)	1.916.533
Total		5.753.595	(2.745.888)	(1.091.174)	1.916.533
Em serviço	4,43%	5.418.368	(2.438.583)	(1.057.225)	1.922.560
Em curso		1.080.089	-	(240.447)	839.642
Total/intangível		6.498.457	(2.438.583)	(1.297.672)	2.762.202

O ativo intangível é composto pelo direito de uso dos bens vinculados ao contrato de serviço de concessão amortizáveis até julho de 2028, conforme ICPC 01 (R1). Com a adoção da ICPC 01 (R1), o valor de amortizações de ativos fixos tangíveis das concessões e os correspondentes subsídios foram reclassificados para a rubrica de Amortização de Intangíveis das Concessões - ICPC 01 (R1). *Movimentação do ativo intangível*

	2017	Reclassificação(a)	Adições	Baixas	Capitalização/ transferência (a)	2018
Em serviço	5.418.368	-	-	(99.303)	434.530	5.753.595
(-) Amortização	(2.438.583)	-	(357.463)	50.158	-	(2.745.888)
Total em serviço	2.979.785	-	(357.463)	(49.145)	434.530	3.007.707
Em curso	1.080.089	(1.080.089)	-	-	-	-
Total em curso	1.080.089	(1.080.089)	-	-	-	-
Obrigações especiais (c)	(1.854.396)	240.447	-	-	(142.852)	(1.756.801)
(-) Amortização	556.724	-	108.903	-	-	665.627
Total em obrigações especiais	(1.297.672)	240.447	108.903	-	(142.852)	(1.091.174)
Total	2.762.202	(839.642)	(248.560)	(49.145)	291.678	1.916.533
	2016	Adições	Baixas	Capitalização/ transferência (a)	2017	
Em serviço	5.104.307	-	(48.197)	362.258	5.418.368	
(-) Amortização	(2.158.963)	(306.924)	27.304	-	(2.438.583)	
Total em serviço	2.945.344	(306.924)	(20.893)	362.258	2.979.785	
Em curso	843.908	865.100	-	(628.919)	1.080.089	
Total em curso	843.908	865.100	-	(628.919)	1.080.089	
Obrigações especiais (c)	(1.798.718)	(157.909)	6.886	95.345	(1.854.396)	
(-) Amortização	460.399	96.325	-	-	556.724	
Total em obrigações especiais	(1.338.319)	(61.584)	6.886	95.345	(1.297.672)	
Total	2.450.933	496.592	(14.007)	(171.316)	2.762.202	

(a) Adoção ao IFRS15/CPC47 (vide nota explicativa nº 4.19); (b) Capitalizações correspondem às transferências do intangível em curso para o intangível em serviço e ativo financeiro da concessão. De acordo com o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE, 6.3.19 Juros sobre Obras em Andamento - JOA, para os financiamentos contraídos, os valores de juros, variações monetárias e as variações cambiais incorridos até o ativo iniciar suas atividades devem fazer parte do custo histórico do ativo, sendo que esses custos somente poderão ser ativados limitado ao WACC regulatório (ou incorrido se for menor que WACC regulatório). No exercício findo em 31 de dezembro de 2018 o valor do JOA foi de R\$ 13.306 (R\$ 19.272 em 31 de dezembro de 2017); e (c) Obrigações especiais representam substancialmente recursos da União Federal, dos Estados e dos Municípios e pela participação de consumidores, vinculados à realização de investimentos na concessão do serviço público de energia elétrica. **16. Ativos contratuais:** O ativo contratual (infraestrutura em construção) é o direito à contraprestação em troca de bens ou serviços transferidos ao cliente. Conforme determinado pelo CPC 47 - Receita de contrato com

Movimentação do ativo de contrato

	31/12/2017	Reclassificação	Adições	Baixas	Capitalização/ transferência (b)	31/12/2018
Ativo contratual	-	1.080.089	809.880	-	(1.010.341)	879.628
Total do ativo contratual	-	1.080.089	809.880	-	(1.010.341)	879.628
Obrigações especiais (b)	-	(240.447)	(279.420)	1.812	289.453	(228.602)
Total em obrigações especiais	-	(240.447)	(279.420)	1.812	289.453	(228.602)
Total	-	839.642	530.460	1.812	(720.888)	651.026

A Companhia avaliou o impacto e concluiu como baixo o risco de não recebimento e perda associada, pois os mesmos serão remunerados, a partir da entrada em serviço, (i) por meio do incremento da tarifa cobrada dos clientes, através dos ciclos de Revisão Tarifária Periódica, compondo a receita de tarifa faturada aos consumidores, ou ainda (ii) pelo direito incondicional de receber dinheiro ou outro ativo financeiro do Poder Concedente, a título de indenização pela reversão da infraestrutura do serviço público. Dessa forma, nenhuma perda esperada foi registrada nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2018. Os valores dos bens em construção estão sujeitos a fiscalização da ANEEL. (a) Vide nota explicativa nº15 (b); (b) Vide nota explicativa nº15 (c); **17. Fornecedores:**

	31/12/2018	31/12/2017
Suprimento de energia elétrica (a)	312.443	429.129
Encargos de uso da rede elétrica	12.281	12.783
Materiais e serviços	242.800	255.946
Total fornecedores	567.524	697.858

No exercício findo em 31 de dezembro de 2018 os custos com compra de energia no mercado de curto prazo tiveram um preço médio menor em relação ao mesmo exercício de 2017. As liquidações financeiras de novembro e dezembro de 2018 foram em média R\$ 32 milhões a menor em relação a 2017. O PLD médio para novembro e dezembro de 2018 foi de R\$ 86,97 e em 2017 foi de R\$ 339,00. Estes fatores contribuíram para a redução da conta de suprimento de energia elétrica de 2018 em relação a 2017.

cliente, os bens vinculados à concessão em construção, registrados sob o escopo do ICPC 01 (R1) - Contratos da Concessão, devem ser classificados como ativo contratual (infraestrutura em construção) pois a Companhia terá o direito de (i) cobrar pelos serviços prestados aos consumidores dos serviços públicos ou (ii) receber dinheiro ou outro ativo financeiro, pela reversão da infraestrutura do serviço público, apenas após a transferência dos bens em construção (ativo contratual) para intangível da concessão. O ativo contratual (infraestrutura em construção) é reconhecido inicialmente pelo valor justo na data de sua aquisição ou construção, o qual inclui custos de empréstimos capitalizados. O ativo de contrato está constituído conforme a seguir demonstrado:

	2018		Valor líquido
	Custo	(-) Obrigações vinculadas à Concessão	
Ativo contratual	879.628	(228.602)	651.026
Total	879.628	(228.602)	651.026

18. Empréstimos e financiamentos:

Moeda estrangeira (USD)	Custo médio da dívida (% a.a.)	Garantia	2018		
			Principal e encargos	Circulante	Não circulante
Tesouro Nacional					
CCBI Citibank	7,39%		7.101	1.062.420	1.069.521
Total moeda estrangeira	7,39%		7.101	1.062.420	1.069.521
Moeda nacional					
Eletrobras	6,90%	Recebíveis	8.932	27.030	35.962
		Aval do			
IBM	7,06%	Controlador	1.138	-	1.138
		Aval do			
		Controlador			
		+ Recebíveis			
Caixa	6,00%	+ Aplicação	6.410	61.963	68.373
Santander	7,43%		7.302	200.000	207.302
Subtotal	7,06%		23.782	288.993	312.775

continua