

LUMITRANS
Companhia
Transmissora de
Energia Elétrica

Demonstrações
contábeis regulatórias
31 de dezembro de 2018
Com Relatório dos Auditores
Independentes

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis regulatórias	3
Balanços patrimoniais	7
Demonstrações do resultado	8
Demonstrações do resultado abrangente	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstrações dos fluxos de caixa	11
Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias	12



KPMG Auditores Independentes
Rua Arquiteto Olavo Redig de Campos, 105, 6º andar - Torre A
04711-904 - São Paulo/SP - Brasil
Caixa Postal 79518 - CEP 04707-970 - São Paulo/SP - Brasil
Telefone +55 (11) 3940-1500
kpmg.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis regulatórias

Aos Acionistas e Diretores da
Lumitrans Companhia Transmissora de Energia Elétrica
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis regulatórias da Lumitrans Companhia Transmissora de Energia Elétrica (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2018 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas. As demonstrações contábeis foram elaboradas pela administração da Lumitrans Companhia Transmissora de Energia Elétrica com base no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE, aprovado pela Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL por meio da resolução normativa nº 605 de 11 de março de 2014.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis regulatórias acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Lumitrans Companhia Transmissora de Energia Elétrica em 31 de dezembro de 2018, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações contábeis regulatórias”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase - Base de elaboração das demonstrações contábeis regulatórias

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 2 às demonstrações contábeis regulatórias, que descreve a base de elaboração dessas demonstrações contábeis. As demonstrações contábeis regulatórias foram elaboradas para auxiliar a Lumitrans Companhia Transmissora de Energia Elétrica a cumprir os requerimentos da ANEEL.



Conseqüentemente, essas demonstrações contábeis regulatórias podem não ser adequadas para outras finalidades. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Outros assuntos

A Lumitrans Companhia Transmissora de Energia Elétrica preparou um conjunto de demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2018, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), sobre o qual emitimos relatório de auditoria independente separado, com data de 28 de março de 2019.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis regulatórias e o relatório dos auditores

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis regulatórias não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis regulatórias, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis regulatórias

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis regulatórias de acordo com o MCSE e pelos controles internos que a administração determinou como necessários para permitir a elaboração dessas demonstrações contábeis regulatórias livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis regulatórias, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Sociedade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.



Responsabilidade dos auditores pela auditoria das demonstrações contábeis regulatórias

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis regulatórias, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis regulatórias.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis regulatórias, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis regulatórias, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 26 de abril de 2019

KPMG Auditores Independentes
CRC 2SP014428/O-6

Anselmo Neves Macedo
Contador CRC 1SP160482/O-6

Fabian Junqueira Sousa
Contador CRC 1SP235639/O-0

LUMITRANS Companhia Transmissora de Energia Elétrica

Balances patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2018 e 2017

(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Ativo			
<u>Ativo Circulante</u>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	6.1	6.254	10.688
Concessionárias e Permissionárias	4	2.962	2.469
Serviços em Curso		449	450
Tributos Compensáveis		289	276
Despesas Pagas Antecipadamente		2	3
Outros Ativos Circulantes		143	211
<u>Ativo Não Circulante</u>			
Concessionárias e Permissionárias	4	284	265
Depósitos Judiciais e Cauções		-	138
Outros Ativos Não Circulantes		2.773	2.773
Imobilizado	5.1	67.394	70.022
Intangível	5.2	520	552
Total do Ativo		<u>81.070</u>	<u>87.847</u>
Passivo			
<u>Passivo Circulante</u>			
Fornecedores		29	57
Obrigações Sociais e Trabalhistas		338	277
Tributos		808	740
Encargos Setoriais		1.104	1.150
Outros Passivos Circulantes		553	787
<u>Passivo Não Circulante</u>			
Provisão para Litígios	7	-	106
Tributos Diferidos		97	46
Outros Passivos Não Circulantes		480	210
Total do Passivo		<u>3.409</u>	<u>3.373</u>
Patrimônio Líquido			
Capital Social	8.1	83.744	93.744
Reservas de Lucros	8.2	(6.083)	(9.270)
Total do Patrimônio Líquido		<u>77.661</u>	<u>84.474</u>
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido		<u>81.070</u>	<u>87.847</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

LUMITRANS Companhia Transmissora de Energia Elétrica

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017

(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Operações em Continuidade			
Receita / Ingresso			
Disponibilização do Sistema de Transmissão e Distribuição	9	27.212	26.448
(-) Parcela Variável		-	(27)
Tributos			
PIS-PASEP		(177)	(172)
Cofins		(816)	(793)
Encargos - Parcela "A"			
Pesquisa e Desenvolvimento - P&D		(250)	(245)
Reserva Global de Reversão - RGR		(708)	(687)
Taxa de Fiscalização de Serviços de Energia Elétrica – TFSEE		(109)	(106)
Receita Líquida / Ingresso Líquido		25.152	24.418
Resultado Antes dos Custos Gerenciáveis		25.152	24.418
Custos Gerenciáveis - Parcela "B"			
Pessoal e Administradores	10	(1.912)	(1.618)
Material		(110)	(124)
Serviços de Terceiros		(434)	(374)
Arrendamento e Aluguéis		(44)	(49)
Seguros		(23)	(30)
Doações, Contribuições e Subvenções		(21)	(19)
Provisões		106	70
Tributos		(14)	(15)
Depreciação e Amortização		(2.778)	(2.778)
Outras Receitas Operacionais		-	29
Resultado da Atividade		19.922	19.510
Resultado Financeiro			
Despesas Financeiras		(82)	(74)
Receitas Financeiras		628	771
Resultado Antes dos Impostos Sobre o Lucro		20.468	20.207
Despesa com Impostos sobre o Lucro	11	(1.027)	(1.052)
Resultado Líquido das Operações em Continuidade		19.441	19.155
Resultado Líquido do Exercício		19.441	19.155
Atribuível Aos:			
Acionistas Controladores		19.441	19.155
Lucro Por Ação			
Básico - Lucro do Exercício Atribuível a Acionistas Controladores Detentores de Ações Ordinárias		0,269969	0,265997
Diluído - Lucro do Exercício Atribuível a Acionistas Controladores Detentores de Ações Ordinárias		0,269969	0,265997
Lucro por Ação Originado das Operações em Continuidade			
Básico - Lucro de Operações Continuadas Atribuíveis a Acionistas Controladores Detentores de Ações Ordinárias		0,269969	0,265997
Diluído - Lucro de Operações Continuadas Atribuíveis a Acionistas Controladores Detentores de Ações Ordinárias		0,269969	0,265997

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

LUMITRANS Companhia Transmissora de Energia Elétrica

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017

(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Resultado do Exercício	19.441	19.155
Outros Resultados Abrangentes	-	-
Outros Resultados Abrangentes do Exercício, Líquidos de Impostos	-	-
Total de Resultados Abrangentes do Exercício, Líquidos de Impostos	<u>19.441</u>	<u>19.155</u>
Atribuível Aos:		
Acionistas Controladores	19.441	19.155

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

LUMITRANS Companhia Transmissora de Energia Elétrica

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017

(Valores expressos em milhares de reais)

	Capital Social	Reservas de Lucro	Lucros (Prejuízos) Acumulados	Total
Saldo em 31 de Dezembro de 2016	93.744	(10.049)	-	83.695
Dividendos Adicionais Aprovados	-	(9.280)	-	(9.280)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Exercício	-	-	19.155	19.155
Destinação Proposta à A.G.O.:				
Reserva Legal	-	921	(921)	-
Dividendos	-	116	(9.212)	(9.096)
Dividendos Adicionais Propostos	-	9.022	(9.022)	-
Saldo em 31 de Dezembro de 2017	93.744	(9.270)	-	84.474
Aumento de Capital Social	(10.000)	-	-	(10.000)
Dividendos Adicionais Aprovados	-	(7.125)	-	(7.125)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Exercício	-	-	19.441	19.441
Destinação Proposta à A.G.O.:				
Reserva Legal	-	1.079	(1.079)	-
Dividendos	-	-	(9.129)	(9.129)
Dividendos Adicionais Propostos	-	9.233	(9.233)	-
Saldo em 31 de Dezembro de 2018	83.744	(6.083)	-	77.661

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

LUMITRANS Companhia Transmissora de Energia Elétrica

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017

(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Resultado do Exercício		19.441	19.155
Despesas (Receitas) que não afetam Caixa e Equivalentes de Caixa			
Amortização		58	58
Depreciação		2.721	2.720
Imposto de Renda e Contribuição Social		1.027	1.052
Juros e Variações Monetárias		31	70
Provisão para Litígios		(106)	(70)
Outros		12	-
		23.184	22.985
Redução (Aumento) de Ativos			
Concessionários		(512)	54
Depósitos Vinculados a Litígios		138	-
Imposto de Renda e Contribuição Social		170	206
Outros		70	(193)
		(134)	67
Aumento (Redução) de Passivos			
Encargos Setoriais		(77)	195
Fornecedores Setoriais		(28)	(21)
Salários e Encargos Sociais		61	(88)
Tributos e Contribuição Social		(369)	(452)
Outros		36	(844)
		(377)	(1.210)
CAIXA GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos		(724)	(735)
		21.949	21.107
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Imobilizado	5.1	(104)	(183)
Intangível	5.2	(25)	(7)
		(129)	(190)
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Dividendos Pagos		(16.254)	(18.376)
Integralização de Capital		(10.000)	-
		(26.254)	(18.376)
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA E EQUIVALENTES DECAIXA			
		(4.434)	2.541
DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			
No início do exercício		10.688	8.147
No fim do exercício		6.254	10.688

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Notas explicativas às demonstrações contábeis regulatórias

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

1 Setor Elétrico no Brasil

O setor de energia elétrica no Brasil é regulado pelo Governo Federal, atuando por meio do Ministério de Minas e Energia (“MME”), o qual possui autoridade exclusiva sobre o setor elétrico. A política regulatória para o setor é implementada pela Agência Nacional de Energia Elétrica (“ANEEL”).

De acordo com os contratos de concessão de transmissão, a LUMITRANS Companhia Transmissora de Energia Elétrica, está autorizada a cobrar a TUST - tarifas de uso do sistema de transmissão. As tarifas são reajustadas anualmente na mesma data em que ocorrem os reajustes das Receitas Anuais Permitidas - RAP das concessionárias de transmissão. Esse período tarifário inicia-se em 1º de julho do ano de publicação das tarifas até 30 de junho do ano subsequente.

O serviço de transporte de grandes quantidades de energia elétrica por longas distâncias, no Brasil, é feito utilizando-se de uma rede de linhas de transmissão e subestações em tensão igual ou superior a 230 kV, denominada Rede Básica. Qualquer agente do setor elétrico, que produza ou consuma energia elétrica tem direito à utilização desta Rede Básica, como também o consumidor, atendidas certas exigências técnicas e legais. Este é o chamado Livre Acesso, assegurado em Lei e garantido pela ANEEL.

A operação e administração da Rede Básica é atribuição do Operador Nacional do Sistema Elétrico - ONS, pessoa jurídica de direito privado, autorizado do Poder Concedente, regulado e fiscalizado pela ANEEL, e integrado pelos titulares de geração, transmissão, distribuição e também pelos consumidores com conexão direta à rede básica. O ONS tem a responsabilidade de gerenciar o despacho de energia elétrica das usinas em condições otimizadas, envolvendo o uso dos reservatórios das hidrelétricas e o combustível das termelétricas do sistema interligado nacional.

O pagamento do uso da transmissão aplica-se também à geração da Itaipu Binacional. Entretanto, devido às características legais dessa usina, os encargos correspondentes são assumidos pelas concessionárias de distribuição detentoras das respectivas quotas-partes da potência da usina.

2 Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis regulatórias

As Demonstrações Contábeis regulatórias foram preparadas de acordo com o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE, aprovado pela Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL por meio da resolução normativa nº 605 de 11 de março de 2014.

Essas Demonstrações Contábeis Regulatórias são separadas das Demonstrações Contábeis Estatutárias Societárias da Companhia. Há diferenças entre as práticas contábeis adotadas no Brasil e a base de preparação das informações previstas nas demonstrações para fins regulatórios, uma vez que as Instruções Contábeis para fins Regulatórios especificam um tratamento ou divulgação alternativos em certos aspectos. Quando as Instruções Contábeis Regulatórias não tratam de uma questão contábil de forma específica, faz-se necessário seguir as práticas contábeis

adotadas no Brasil. As diferenças estão demonstradas na nota explicativa nº 13, para melhor entendimento do leitor.

3 Sumário das práticas contábeis regulatórias

As práticas contábeis utilizadas são as mesmas adotadas nas Demonstrações Contábeis Societárias apresentadas nas páginas 12 a 16, exceto quanto ao que se estabelece abaixo:

- **Ativos financeiros:** Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo, acrescidos, no caso de investimentos não designados a valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Caixa e equivalentes de caixa e Títulos e valores mobiliários são classificados em “valor justo por meio do resultado”, enquanto as Concessionárias e permissionárias são classificadas como “Ativo financeiro pelo custo amortizado”.

Os ativos financeiros foram avaliados por indicadores de redução ao valor recuperável ao final do exercício. Uma perda por redução ao valor recuperável é registrada quando houver evidência objetiva de perda após seu reconhecimento inicial.

- **Imobilizado em serviço:** Registrado ao custo de aquisição ou construção, acrescidos do valor de reavaliação, quando aplicável. A depreciação é calculada pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados conforme legislação vigente. As taxas anuais de depreciação estão determinadas nas tabelas anexas à Resolução vigente emitida pelo Órgão Regulador.

O valor residual é determinado considerando a premissa de existência de indenização de parcela não amortizada de bens pela taxa de depreciação regulatória e o prazo de vigência da outorga (concessão, permissão e/ou autorização). O valor residual de um ativo pode aumentar ou diminuir em eventuais processos de revisão das taxas de depreciação regulatória.

O resultado na alienação ou na retirada de um item do ativo imobilizado é determinado pela diferença entre o valor da venda e o saldo contábil do ativo e é reconhecido no resultado do exercício.

- **Imobilizado em curso:** Os gastos de administração central capitalizáveis são apropriados, mensalmente, às imobilizações em bases proporcionais. A alocação dos dispêndios diretos com pessoal mais os serviços de terceiros é prevista no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico. Estes custos são recuperados por meio do mecanismo de tarifas e preços.

A Companhia agrega mensalmente ao custo de aquisição do imobilizado em curso os encargos financeiros incorridos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures diretamente atribuídos à aquisição ou constituição de ativo qualificável. Em 31 de dezembro de 2018, a Companhia não possuía nenhum ativo qualificável elegível a capitalização dos encargos de dívidas.

- **Intangível:** Registrado ao custo de aquisição ou realização. A amortização, quando for o caso, é calculada pelo método linear.

Os encargos financeiros, juros e atualizações monetárias incorridos, relativos a empréstimos, financiamentos e debêntures obtidos de terceiros vinculados ao intangível em andamento, são apropriados às imobilizações intangíveis em curso durante o período de construção do intangível.

Em 31 de dezembro de 2018, a Companhia não possuía nenhum intangível qualificável elegível a capitalização dos encargos de dívidas.

- **Provisão para redução ao provável valor de realização de ativos:** A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Em 31 de dezembro de 2018, a Companhia não identificou nenhum indicador, por meio de informações extraídas de fontes internas e externas, relacionado a perdas por redução ao provável valor de recuperação dos ativos.
- **Passivos financeiros:** A Companhia classifica fornecedores como outros passivos financeiros, sendo estes reconhecidos e mensurados pelo custo amortizado.
- **Instrumentos financeiros - apresentação líquida:** Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial somente se houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver a intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.
- **Provisões:** Provisões são reconhecidas quando a Companhia possui uma obrigação presente (legal ou construtiva) resultante de um evento passado, cuja liquidação seja considerada como provável e seu montante possa ser estimado de forma confiável.
- **Provisões para contingências:** As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções físicas ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Companhia revisa e ajusta suas estimativas e premissas anualmente.

Tributação

Impostos sobre a receita

As receitas estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

- Programa de Integração Social (PIS) - 0,65%;
- Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS) - 3,00%;

Imposto de renda e contribuição social:

- **Correntes**
O Imposto de renda e a Contribuição social da Companhia são calculados pelo regime de lucro presumido.

- **Diferidos**

Imposto diferido é gerado por diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis.

Impostos diferidos passivos são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço.

Ajuste a valor presente

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

- **Reconhecimento da receita:** A receita inclui somente os ingressos brutos de benefícios econômicos recebidos e a receber pela Companhia.
- **Receita anual permitida (RAP):** A receita de serviços prestados é reconhecida no resultado em função de sua realização, com base nos valores estabelecidos no Contrato de Concessão e Resoluções Homologatórias da ANEEL.
- **Receita de juros:** A receita de juros decorrente de aplicações financeiras é calculada com base na aplicação da taxa de juros efetiva, pelo prazo decorrido, sobre o valor do principal investido.
- **Resultado por ação:** A Companhia efetua os cálculos do resultado por ação utilizando o número médio ponderado de ações ordinárias e preferenciais totais em circulação, durante o período correspondente ao resultado conforme pronunciamento técnico CPC 41 (IAS 33).

4 Consumidores e Concessionárias e Permissionárias

Composição das Contas a Receber

D E S C R I Ç Ã O - R\$ Mil	VALORES CORRENTES				TOTAL 2018	TOTAL 2017
	CORRENTE A VENCER	CORRENTE VENCIDA				
		Até 60 dias	Até 90 dias	De 181 a 360 dias		
Encargos de Uso da Rede Elétrica	2.962	23	1	260	3.246	2.734
TOTAL	2.962	23	1	260	3.246	2.734

5 Imobilizado

5.1 A composição do imobilizado é como segue:

Ativo Imobilizado em Serviço - R\$ Mil	Valor Bruto em 31/12/2017	Adições (A)	Baixas (B)	Transferências (C)	Outros	Valor Bruto em 31/12/2018	Adições Líquidas = (A)-(B)+(C)	Depreciação Acum.	Valor Líquido em 31/12/2018	Valor Líquido em 31/12/2017
Transmissão	91.657	-	(6)	51	-	91.702	45	(29.590)	62.112	64.782
Edificações, Obras Cíveis e Benfeitorias	152	-	-	-	-	152	-	(48)	104	109
Máquinas e Equipamentos	91.154	-	(6)	51	2	91.201	45	(29.272)	61.929	64.556
Veículos	324	-	-	-	-	324	-	(254)	70	106
Móveis e Utensílios	27	-	-	-	(2)	25	-	(16)	9	11
Administração	71	-	-	-	-	71	-	(43)	28	33
Máquinas e Equipamentos	71	-	-	-	-	71	-	(43)	28	33
Subtotal	91.728	-	(6)	51	-	91.773	45	(29.633)	62.140	64.815
Ativo Imobilizado em Curso - R\$ Mil	Valor Bruto em 31/12/2017	Adições (A)	Baixas (B)	Transferências (C)	Reavaliação	Valor Bruto em 31/12/2018	Adições Líquidas = (A)-(B)+(C)	Depreciação Acum.	Valor Líquido em 31/12/2018	Valor Líquido em 31/12/2017
Transmissão	5.196	96	(6)	(51)	-	5.235	39	-	5.235	5.196
Máquinas e Equipamentos	1.193	55	(6)	(51)	57	1.248	(2)	-	1.248	1.193
Outros	4.003	41	-	-	(57)	3.987	41	-	3.987	4.003
Administração	11	8	-	-	-	19	8	-	19	11
Máquinas e Equipamentos	3	8	-	-	-	11	8	-	11	3
Outros	8	-	-	-	-	8	-	-	8	8
Subtotal	5.207	104	(6)	(51)	-	5.254	47	-	5.254	5.207
Total do Ativo Imobilizado	96.935	104	(12)	-	-	97.027	92	(29.633)	67.394	70.022

5.2 A composição do intangível é como segue:

Intangível - R\$ Mil	Valor Bruto em 31/12/2017	Adições (A)	Baixas (B)	Transferências (C)	Valor Bruto em 31/12/2018	Adições Líquidas = (A)-(B)+(C)	Amortização Acum.	Valor Líquido em 31/12/2018	Valor Líquido em 31/12/2017
Ativo Intangível em Serviço									
Transmissão	494	-	-	-	494	-	(52)	442	468
Servidões	365	-	-	-	365	-	-	365	365
Softwares	129	-	-	-	129	-	(52)	77	103
Administração	157	-	-	-	157	-	(131)	26	57
Softwares	115	-	-	-	115	-	(89)	26	48
Outros	42	-	-	-	42	-	(42)	-	9
Subtotal	651	-	-	-	651	-	(183)	468	525
Ativo Intangível em Curso									
Transmissão	27	25	-	-	52	25	-	52	27
Softwares	15	25	-	-	40	25	-	40	15
Outros	12	-	-	-	12	-	-	12	12
Subtotal	27	25	-	-	52	25	-	52	27
Total do Ativo Intangível	678	25	-	-	703	25	(183)	520	552

5.3 As taxas médias anuais de depreciação da Companhia são conforme segue:

Ativo Imobilizado - R\$ Mil	Taxas anuais médias de depreciação (%)	2018		2017	
		Valor Bruto	Depreciação e Amortização Acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Em serviço					
Transmissão	2,97%	91.701	(29.590)	62.111	64.782
Custo Histórico	2,97%	91.701	(29.590)	62.111	64.782
Administração	14,87%	71	(43)	28	33
Custo Histórico	14,87%	71	(43)	28	33
		91.772	(29.633)	62.139	64.815
Em curso					
Transmissão	-	5.235	-	5.235	5.196
Administração	-	20	-	20	11
		5.255	-	5.255	5.207
		97.027	(29.633)	67.394	70.022

5.4 A composição das adições do exercício, por tipo de gastos capitalizados, é como segue:

Adições do Ativo Imobilizado em Curso - R\$ Mil	Material / Equipamentos	Total
Máquinas e Equipamentos	55	55
Móveis e Utensílios	1	1
Material em Depósito	48	48
Total das Adições	104	104

5.5 As principais taxas anuais de depreciação por macroatividade, de acordo com a Resolução ANEEL nº. 674 de 2015 são as seguintes:

Transmissão	Taxas anuais de depreciação (%)
Condutor do sistema	2,70
Equipamento geral	6,25
Estrutura do sistema	2,70
Religadores	4,00

De acordo com os artigos 63 e 64 do Decreto nº. 41.019 de 26 de fevereiro de 1957, os bens e instalações utilizados na geração, transmissão, distribuição e comercialização de energia elétrica são vinculados a estes serviços, não podendo ser retirados, alienados, cedidos ou dados em garantia hipotecária sem a prévia e expressa autorização do Órgão Regulador. O ato normativo que regulamenta a desvinculação de bens das concessões do Serviço Público de Energia Elétrica concede autorização prévia para desvinculação de bens inservíveis à concessão, quando destinados à alienação, determinando que o produto da alienação seja depositado em conta bancária vinculada para aplicação na concessão.

5.6 As dez principais adições (pelo critério de valor) ao imobilizado e intangível em serviço no exercício foram:

Controladora

Descrição do bem	em R\$ mil
1. REF A RM 43 e 44 - REQUISIÇÃO DE MATERIAL DO ESTOQUE Nº 15 E 16 - SUBSTITUIÇÃO UNIDADE REGISTRADORA D	51

5.7 As dez principais baixas (pelo critério de valor) ao imobilizado em serviço no exercício foram:

Controladora

Descrição do bem	em R\$ mil
1. BAIXA TÉCNICA, REF. SUBSTITUIÇÃO DO REGISTRADOR DE PERTURBAÇÃO (RDP), FAZ PARTE DO PROCESS	7

6 Ativos Financeiros

6.1 Abertura dos Ativos Financeiros - R\$ Mil

LIN	INSTITUIÇÃO / LINHA DEVEDORA	Principal Curto Prazo	Saldo Total
9	Ativos Financeiros	6.254	6.254
9.1	Caixa e Aplicações Financeiras	6.254	6.254
9.1.1	Saldo Final de Caixa - Conta 111	69	69
9.1.2	Aplic. Financ. CDB	31	31
9.1.3	Aplic. Financ. Fundos DI	6.154	6.154

7 Provisões para Litígios

R\$ Mil	Trabalhistas	Total
Saldos em 31/12/2017	106	106
Constituição	40	40
Baixas	(146)	(146)
Saldos em 31/12/2018	-	-
Não Circulante	-	-

8 Patrimônio Líquido

8.1 Capital Social

O capital social integralizado em 31 de dezembro de 2018 é de R\$ 83.744, representado por 72.012.095 ações ordinárias, sem valor nominal.

Acionistas	Número de ações em milhares			
	Ordinárias	%	Total	%
Empresa Amazonense de Transmissão de Energia S.A.	57.610	80,00	57.610	80,00
Alupar Investimento S.A.	10.801	15,00	10.801	15,00
Auto Invest Inspeções Técnicas de Veículos Ltda.	3.601	5,00	3.601	5,00
	72.012	100,00	72.012	100,00

8.2 Reservas de lucros

	31/12/2018	31/12/2017
Reservas de lucros		
Reserva legal	7.177	6.098
Outras	(13.260)	(15.368)
	(6.083)	(9.270)

Reserva legal: A reserva legal é calculada com base em 5% do lucro líquido conforme previsto na legislação em vigor, limitada a 20% do capital social.

Outras: Refere-se ao montante do lucro apurado com base nas práticas contábeis internacionais introduzidas pela Lei nº 11.638/07, superior ao lucro apurado com base nas práticas contábeis anteriores à referida lei.

9 Receita Operacional Bruta

Receita Bruta	R\$ Mil	
	31/12/2018	31/12/2017
Uso da Rede Elétrica de Transmissão Faturado	27.212	26.421
Total	27.212	26.421

10 Pessoal e Administradores

Pessoal e Administradores	31/12/2018	31/12/2017
Pessoal	1.870	1.578
Remuneração	976	938
Encargos	339	323
Previdência privada	9	12
Assistência médica	79	79
Despesas rescisórias	169	-
Participação nos Lucros e Resultados - PLR	164	89
Outros	134	137
Administradores	42	40
Honorários e encargos (Diretoria e Conselho)	28	26
Benefícios dos administradores	14	14
Total	1.912	1.618

11 Reconciliação das taxas efetivas e nominais da provisão para o imposto de renda e contribuição

	31/12/2018		31/12/2017	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Receita operacional ajustada	27.103	27.103	26.448	26.448
Alíquota aplicada sobre a receita	8%	12%	8%	12%
	2.168	3.252	2.116	3.174
Receitas financeiras	628	628	771	771
Base de cálculo	2.796	3.880	2.887	3.945
Alíquotas utilizadas para o cálculo	15 % e 10%	9%	15 % e 10%	9%
	674	349	697	355
IRPJ e CSLL exercícios anteriores	4	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social no resultado	678	349	697	355

12 Demonstrações do Resultado do Exercício segregado por atividade

A Companhia é administrada como única operação, ou seja, que gera um único fluxo de caixa independente, uma vez que suas receitas operacionais decorrem substancialmente da atividade de transmissão de energia elétrica. Sendo assim, a Administração da Companhia não utiliza informações segregadas por atividade para analisar seu desempenho operacional e financeiro.

13 Conciliação do Balanço Patrimonial Regulatório e Societário

Para fins estatutários, a Companhia seguiu a regulamentação societária para a contabilização e elaboração das Demonstrações Contábeis Societárias, sendo que para fins regulatórios, a Companhia seguiu a regulamentação regulatória, determinada pelo Órgão Regulador apresentada no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE. Dessa forma, uma vez que há diferenças entre as práticas societárias e regulatórias, faz-se necessária a apresentação da reconciliação das informações apresentadas seguindo as práticas regulatórias com as informações apresentadas seguindo as práticas societárias.

LUMITRANS Companhia Transmissora de Energia Elétrica
Demonstrações Contábeis Regulatórias
31 de dezembro de 2018

	Notas	31/12/2018			31/12/2017		
		Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário
Ativo							
<u>Ativo Circulante</u>							
Caixa e Equivalentes de Caixa	6.1	6.254	-	6.254	10.688	-	10.688
Concessionárias e Permissionárias	4	2.962	(2.962)	-	2.469	(2.469)	-
Serviços em Curso		449	-	449	450	-	450
Contas a Receber Ativo Financeiro		-	2.962	2.962	-	28.703	28.703
Contas a Receber Ativo Contratual		-	23.290	23.290	-	-	-
Tributos Compensáveis		289	-	289	276	-	276
Despesas Pagas Antecipadamente		2	-	2	3	-	3
Outros Ativos Circulantes		143	-	143	211	-	211
<u>Ativo Não Circulante</u>							
Concessionárias e Permissionárias	4	284	(284)	-	265	(265)	-
Depósitos Judiciais e Cauções		-	-	-	138	-	138
Contas a Receber Ativo Financeiro		-	-	-	-	72.167	72.167
Contas a Receber Ativo Contratual		-	81.881	81.881	-	-	-
Outros Ativos Não Circulantes		2.773	2.399	5.172	2.773	2.399	5.172
Imobilizado	5.1	67.394	(67.347)	47	70.022	(69.978)	44
Intangível	5.2	520	(497)	23	552	(497)	55
Total do Ativo		81.070	39.442	120.512	87.847	30.060	117.907

LUMITRANS Companhia Transmissora de Energia Elétrica
Demonstrações Contábeis Regulatórias
31 de dezembro de 2018

<u>Notas</u>	31/12/2018			31/12/2017			
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário	
<u>Passivo Circulante</u>							
Fornecedores	29	-	29	57	-	57	
Obrigações Sociais e Trabalhistas	338	-	338	277	-	277	
Tributos	808	-	808	740	-	740	
Encargos Setoriais	1.104	-	1.104	1.150	-	1.150	
Outros Passivos Circulantes	553	(537)	16	787	(777)	10	
<u>Passivo Não Circulante</u>							
Provisão para Litígios	-	-	-	106	-	106	
PIS e COFINS diferidos	-	3.866	3.866	-	-	-	
Tributos Diferidos	97	3.263	3.360	46	3.053	3.099	
Encargos regulatórios diferidos	-	3.178	3.178	-	-	-	
Outros Passivos Não Circulantes	480	(480)	-	210	(210)	-	
Total do Passivo	3.409	9.290	12.699	3.373	2.066	5.439	
<u>Patrimônio Líquido</u>							
Capital Social	8.1	83.744	-	83.744	93.744	-	93.744
Reservas de Lucros	8.2	(6.083)	30.152	24.069	(9.270)	27.994	18.724
Total do Patrimônio Líquido		77.661	30.152	107.813	84.474	27.994	112.468
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido		81.070	39.442	120.512	87.847	30.060	117.907

LUMITRANS Companhia Transmissora de Energia Elétrica
Demonstrações Contábeis Regulatórias
31 de dezembro de 2018

Notas	31/12/2018			31/12/2017			
	Regulatório	Ajustes	Societário	Regulatório	Ajustes	Societário	
Operações em Continuidade							
Receita / Ingresso							
Disponibilização do Sistema de Transmissão e Distribuição	9	27.212	(27.212)	-	26.448	(26.448)	-
Receita de Operação e Manutenção		-	4.345	4.345	-	2.464	2.464
Receita de Remuneração dos Ativos da Concessão		-	22.339	22.339	-	20.594	20.594
(-) Parcela Variável		-	-	-	(27)	-	(27)
Tributos							
PIS-PASEP		(177)	3	(174)	(172)	-	(172)
Cofins		(816)	15	(801)	(793)	-	(793)
Encargos - Parcela "A"							
Pesquisa e Desenvolvimento - P&D		(250)	-	(250)	(245)	-	(245)
Reserva Global de Reversão - RGR		(708)	14	(694)	(687)	-	(687)
Taxa de Fiscalização de Serviços de Energia Elétrica – TFSEE		(109)	2	(107)	(106)	-	(106)
Receita Líquida / Ingresso Líquido		25.152	(494)	24.658	24.418	(3.390)	21.028
Resultado Antes dos Custos Gerenciáveis		25.152	(494)	24.658	24.418	(3.390)	21.028
Custos Gerenciáveis - Parcela "B"							
Pessoal e Administradores	10	(1.912)	-	(1.912)	(1.618)	-	(1.618)
Material		(110)	(110)	(220)	(124)	(161)	(285)
Serviços de Terceiros		(434)	-	(434)	(374)	-	(374)
Arrendamento e Aluguéis		(44)	-	(44)	(49)	-	(49)
Seguros		(23)	-	(23)	(30)	-	(30)
Doações, Contribuições e Subvenções		(21)	-	(21)	(38)	-	(38)
Provisões		106	-	106	70	-	70
Tributos		(14)	-	(14)	4	-	4
Depreciação e Amortização		(2.778)	2.741	(37)	(2.778)	2.741	(37)
Outras Receitas Operacionais		-	-	-	29	(29)	-
Resultado da Atividade		19.922	2.137	22.059	19.510	(839)	18.671
Resultado Financeiro							
Despesas Financeiras		(82)	-	(82)	(74)	-	(74)
Receitas Financeiras		628	-	628	771	-	771
Resultado Antes dos Impostos Sobre o Lucro		20.468	2.137	22.605	20.207	(839)	19.368
Despesa com Impostos sobre o Lucro	11	(1.027)	170	(857)	(1.052)	104	(948)
Resultado Líquido das Operações em Continuidade		19.441	2.307	21.748	19.155	(735)	18.420
Atribuível Aos:							
Acionistas Controladores		19.441	2.307	21.748	19.155	(735)	18.420
Lucro Por Ação							
Básico - Lucro do Exercício Atribuível a Acionistas Controladores Detentores de Ações Ordinárias		0,269969		0,302005	0,265997		0,255790
Diluído - Lucro do Exercício Atribuível a Acionistas Controladores Detentores de Ações Ordinárias		0,269969		0,302005	0,265997		0,255790
Lucro por Ação Originado das Operações em Continuidade							
Básico - Lucro de Operações Continuadas Atribuíveis a Acionistas Controladores Detentores de Ações Ordinárias		0,269969		0,302005	0,265997		0,255790
Diluído - Lucro de Operações Continuadas Atribuíveis a Acionistas Controladores Detentores de Ações Ordinárias		0,269969		0,302005	0,265997		0,255790

A seguir são detalhadas a natureza e explicações dos ajustes apresentados entre a contabilidade societária e a regulatória.

13.1 Efeitos de contabilização de contratos de concessão

Conforme previsto no contrato de concessão, a Companhia atua como prestador de serviço. A Companhia implementa, amplia, reforça ou melhora a infraestrutura (serviços de implementação da infraestrutura) usada para prestar um serviço público além de operar e manter essa infraestrutura (serviços de operação e manutenção) durante determinado prazo. A transmissora de energia é remunerada pela disponibilidade da infraestrutura durante o prazo da concessão. O contrato de concessão não transfere ao concessionário o direito de controle do uso da infraestrutura de serviços públicos. É prevista apenas a cessão de posse desses bens para realização dos serviços públicos, sendo os bens revertidos ao concedente após o encerramento do respectivo contrato. A Companhia tem direito de operar a infraestrutura para a prestação dos serviços públicos em nome do Poder Concedente, nas condições previstas no contrato de

concessão. A Companhia deve registrar e mensurar a receita dos serviços que presta de acordo com os Pronunciamentos Técnicos CPC 47 - Receita de Contrato com Clientes, CPC 48 - Instrumentos Financeiros e ICPC 01 (R1) - Contratos de Concessão. Caso o concessionário realize mais de um serviço regidos por um único contrato, a remuneração recebida ou a receber deve ser alocada a cada obrigação de performance com base nos valores relativos aos serviços prestados caso os valores sejam identificáveis separadamente.

(a) Contas a receber de clientes

A atividade de operar e manter a infraestrutura de transmissão tem início após o término da fase de construção e entrada em operação da mesma.

O reconhecimento do contas a receber e da respectiva receita originam somente depois que a obrigação de desempenho é concluída mensalmente. De forma que estes valores a receber, registrados na rubrica “Contas a receber de clientes”, passaram a ser considerados ativo financeiro a custo amortizado.

(b) Contas a receber ativo contratual

A Companhia foi classificada dentro do modelo de ativo contratual, a partir de 1º de janeiro de 2018, conforme adoção do CPC 47 - Receita de Contrato com Clientes. O ativo contratual se origina na medida em que a concessionária satisfaz a obrigação de construir e implementar a infraestrutura de transmissão, sendo a receita reconhecida ao longo do tempo do projeto, porém o recebimento do fluxo de caixa está condicionado à satisfação da obrigação de desempenho de operação e manutenção. Mensalmente, à medida que a Companhia opera e mantém a infraestrutura, a parcela do ativo contratual equivalente à contraprestação daquele mês pela satisfação da obrigação de desempenho de construir torna-se um ativo financeiro, pois nada mais além da passagem do tempo será requerida para que o referido montante seja recebido. Os benefícios deste ativo são os fluxos de caixa futuros.

O valor do ativo contratual é formado por meio do valor presente dos seus fluxos de caixa futuros. O fluxo de caixa futuro é estimado no início da concessão, ou na sua prorrogação, e as premissas de sua mensuração são revisadas na Revisão Tarifária Periódica (RTP).

Os fluxos de caixa são definidos a partir da Receita Anual Permitida (RAP), que é a contraprestação que a Companhia recebe pela prestação do serviço público de transmissão aos usuários. Estes recebimentos amortizam os investimentos nessa infraestrutura de transmissão e eventuais investimentos não amortizados (bens reversíveis) geram o direito de indenização do Poder Concedente ao final do contrato de concessão. Este fluxo de recebimentos é (i) remunerado pela taxa que representa o componente de financiamento, estabelecida no início de cada projeto, que é 6,59% a.a.; e (ii) atualizado pelo IPCA.

Assim, a contrapartida pelos serviços de implementação da infraestrutura efetuados nos ativos da concessão a partir de 1º de janeiro de 2018 passaram a ser registrados na rubrica “Contas a receber ativo contratual”, como um ativo contratual, por terem o direito a contraprestação ainda condicionados a satisfação de outra obrigação de desempenho.

A implementação da infraestrutura, atividade executada durante fase de obra, tem o direito a contraprestação vinculado a performance de finalização da obra e das obrigações de desempenho de operar e manter, e não somente a passagem do tempo, sendo o reconhecimento da receita e custos das obras relacionadas à formação deste ativo através dos gastos incorridos.

As receitas com implementação da infraestrutura e receita de remuneração dos ativos de concessão estão sujeitas ao diferimento de Programa de Integração Social - PIS e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS não cumulativos e encargos regulatórios - RGR e TFSEE registrados na conta “Contribuições e encargos regulatórios diferidos” no passivo não circulante.

13.1.1 *Imposto de renda e contribuição social diferidos (resultado)*

Os ajustes são decorrentes substancialmente do reconhecimento das receitas financeiras e de construção oriundos da adoção do CPC 47 (IFRS 15) em 2018 (ICPC 01 (IFRIC 12) e OCPC 05 - contratos de concessão em 2017), e foram mensurados pelas alíquotas aplicáveis nos períodos nos quais se espera que o passivo seja liquidado, com base nas alíquotas previstas na legislação tributária vigente no final de cada exercício, considerando, inclusive, o final do período de fruição do benefício fiscal.

13.2 Conciliação do patrimônio líquido societário e regulatório

	31/12/2018	31/12/2017
Saldo do patrimônio líquido conforme contabilidade societária	107.813	112.468
Efeito dos ajustes entre contabilidade societária versus regulatória		
Ativo financeiro da concessão (ICPC 01)	-	(31.047)
Ativo contratual da concessão (CPC 47)	(40.459)	
Tributos sobre as diferenças de práticas contábeis	10.307	3.053
Saldo do patrimônio líquido contabilidade regulatória	77.661	84.474

13.3 Conciliação do lucro líquido societário e regulatório

	31/12/2018	31/12/2017
Lucro (prejuízo) líquido conforme contabilidade societária	21.748	18.420
Efeito dos ajustes entre contabilidade societária versus regulatória		
Ativo financeiro da concessão (ICPC 01)	-	839
Ativo contratual da concessão (CPC 47)	(2.137)	
Tributos sobre as diferenças de práticas contábeis	(170)	(104)
Lucro (prejuízo) líquido regulatório	19.441	19.155