

continuação

EQUATORIAL PARÁ DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A. | CNPJ/MF Nº 04.895.728/0001-80**20.2 Expectativa de recuperação – Prejuízo fiscal e base negativa.**

Com base nos estudos técnicos de viabilidade, a Administração estima que a realização dos créditos fiscais possa ser feita até 2021, conforme demonstrado abaixo:

Expectativa de realização

	2020	2021	Total
Impostos de renda e contribuição social diferidos a realizar(*)	71.855	65.723	137.578

Em 31 de dezembro de 2019, a Companhia apresenta o saldo de R\$ 137.578 a realizar de impostos diferidos sobre prejuízos fiscais e base negativa, que correspondem a R\$ 111.049 e R\$ 26.529. As projeções de realização do imposto de renda diferido ativo levou em consideração o benefício fiscal SUDAM de redução de 75% do IRPJ cuja vigência é até 2027. O estudo técnico de viabilidade, que inclui a recuperação dos impostos diferidos, é revisado anualmente, foi elaborado pela Companhia, examinado pelo Conselho Fiscal e aprovado pelos órgãos de Administração da Companhia em 13 de março de 2020 referente aos saldos em aberto em 31 de dezembro de 2019. (*) Informações examinadas pelo Conselho Fiscal e aprovadas pelos órgãos de administração da Companhia anualmente.

20.3 Conciliação da despesa com imposto de renda e contribuição social. A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais e da despesa do Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social Sobre Lucro Líquido (CSLL) debitada em resultado, nos exercícios de 31 de dezembro de 2019 e de 31 de dezembro de 2018, está demonstrada conforme a seguir:

	2019		2018	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Lucro contábil antes do imposto de renda (IRPJ) e da contribuição social (CSLL)	594.697	594.697	562.544	562.544
Alíquota fiscal	25%	9%	25%	9%
Pela alíquota fiscal	148.674	53.523	140.636	50.629
Adições:				
Provisão para contingências	6.879	2.476	26.519	9.547
Provisão para redução ao valor recuperável do contas a receber	154.322	55.556	216.112	77.800
Ajuste a valor presente	8.722	3.140	12.162	4.378
Varição de SWAP	23.493	8.457	16.253	5.851
IRPJ/CSLL sobre reserva de reavaliação	6.629	2.386	6.967	2.508
Provisão para fundo de pensão	(858)	(309)	10.935	3.937
Provisão para participação nos lucros	(576)	(207)	10.000	3.600
IFRS 15	(230)	(83)	-	-
IFRS 16	(468)	(168)	-	-
Depreciação acelerada	1.982	-	-	-
Custo de captação e atualização do ativo financeiro	(6.076)	(2.187)	16.540	5.954
Provisão não dedutíveis	5.313	1.913	-	-
Outras provisões	4.043	1.464	16.593	5.974
	203.175	72.438	332.081	119.549
Exclusões:				
Provisão para contingências	-	-	(29.911)	(10.768)
Provisão para redução ao valor recuperável do contas a receber	(141.757)	(51.033)	(190.306)	(68.510)
Pesquisa e desenvolvimento e eficiência energética	(2.732)	(984)	(2.576)	(927)
Varição de SWAP	(45.693)	(16.449)	(40.943)	(14.739)
Provisão para fundo de pensão	-	-	(10.804)	(3.889)
Provisão para participação nos lucros	-	-	(7.886)	(2.839)
IFRS 15	341	123	-	-
Custo de captação e atualização do ativo financeiro	-	-	(30.203)	(10.873)
Depreciação acelerada	(83.285)	-	(53.865)	-
Outras provisões	-	-	(24.243)	(8.866)
	(273.126)	(68.343)	(390.737)	(121.411)
IRPJ e CSLL	78.723	57.618	81.980	48.767
Compensação base negativa de CSLL	-	(17.285)	-	(14.671)
Incentivo PAT	(1.662)	-	(1.968)	-
Incentivo prorrogação licença maternidade	(77)	-	(62)	-
(-) IRPJ subvenção governamental	(76.670)	-	(79.950)	-
Imposto de renda e contribuição social - corrente	314	40.333	-	34.096
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	71.263	13.670	57.038	16.018
IRPJ e CSLL no resultado do exercício	71.577	54.003	57.038	50.114
Alíquota efetiva	12%	9%	10%	9%

Em 31 de dezembro de 2019, o valor do imposto de renda calculado sobre o lucro da exploração foi de R\$ 107.152 (R\$ 95.964 em 31 de dezembro de 2018). **21. Dividendos:** Conforme o estatuto social da Companhia, aos acionistas está assegurado um dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido, ajustado nos termos da legislação em vigor e deduzido das destinações determinadas pela Assembleia Geral. Os dividendos foram calculados conforme a seguir demonstrado:

	2019	2018
Lucro líquido do exercício	469.117	455.392
(-) Reserva legal	(23.456)	(22.770)
(-) Reserva de incentivo fiscal	(76.670)	(79.950)
Lucro líquido ajustado	368.991	352.672
Dividendos mínimos obrigatórios	92.247	88.168
Dividendos complementares	84.317	249
Dividendos adicionais propostos apagar	154.731	-
Dividendos propostos	331.295	88.417

O Conselho de Administração aprovou a declaração de dividendos em reunião do Conselho de Administração em 15 de abril de 2020. A movimentação dos dividendos a pagar está apresentada como segue:

	2019	2018
Saldo em 31 de dezembro de 2017	127.216	
Dividendos adicionais proposto de 2017	5.446	
Pagamento de dividendos	(132.556)	
Dividendos mínimos propostos de 2018	88.168	
Saldo em 31 de dezembro de 2018	88.274	
Dividendos adicionais propostos de 2018	249	
Dividendos intercalares proposto de 2019	84.317	
Pagamento de dividendos (a)	(242.967)	
Dividendos mínimos propostos de 2019	92.247	
Saldo em 31 de dezembro de 2019	22.120	

(a) Em 04 de novembro de 2019 a Companhia aprovou distribuição de dividendos intercalares no montante de R\$ 154.635, sendo R\$ 70.318 relativo ao dividendo mínimo obrigatório apurado até outubro do presente exercício, bem como R\$ 84.317 relativos a dividendos adicionais. Adicionalmente, foram distribuídos dividendos adicionais de 2018 nos montantes de R\$ 88.083 e R\$ 249. **22. Pesquisa e desenvolvimento e eficiência energética:** O contrato de concessão estabelece a obrigação da Companhia de aplicar 1% da receita operacional líquida em Programas de Eficiência Energética e de Pesquisa e Desenvolvimento (P&D), sendo que parte deve ser recolhida ao Fundo Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico (FNDCT) e, também ao Ministério de Minas e Energia (MME). Os recursos do P&D têm a finalidade de custear os estudos e pesquisas de planejamento da expansão do sistema energético, bem como os de inventário e de viabilidade necessários ao aproveitamento dos potenciais hidrelétricos. Em contrapartida aos lançamentos efetuados no passivo, a Companhia contabiliza no resultado como dedução da receita operacional. A Companhia utiliza a taxa SELIC para efetuar a atualização dos saldos acumulados não aplicados, conforme determina o manual da ANEEL.

	Percentual de distribuição da ROL ¹	2019		2018	
		2019	2018	2019	2018
Distribuição do recurso					
Programa de eficiência energética	0,40%	100.158	98.575		
Pesquisa e desenvolvimento	0,20%	73.062	67.021		
Fundo Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico – FNDCT	0,20%	1.837	804		
Ministério de Minas e Energia – MME	0,10%	915	399		
Programa Nacional de Conservação de Energia Elétrica – PROCEL	0,10%	9.618	8.094		
Total pesquisa e desenvolvimento e eficiência energética		185.590	174.893		
Circulante		110.000	43.640		
Não circulante		75.590	131.253		

¹Os saldos apresentados no passivo circulante referem-se aos montantes que serão aplicados nos projetos no exercício seguinte, de acordo com as projeções aprovadas pela Administração. **23. Participação nos lucros:** O programa de participação nos resultados, implantado em 2013, é corporativo e está atrelado ao resultado do EBITDA (Lucros antes de juros, imposto de renda e amortização) e diversos outros indicadores operacionais e financeiros da Companhia. O programa é composto por avaliações dos indicadores da presidência, diretorias, gerências, executivos, líderes e demais colaboradores e vem evoluindo ao longo dos anos de forma a propiciar um maior engajamento dos colaboradores na melhoria dos resultados operacionais na Companhia. Em 31 de dezembro de 2019, o saldo provisionado de participação nos lucros é de R\$ 37.698 (R\$ 40.002 em 31 de dezembro de 2018).

24. Provisão para processos cíveis, fiscais, trabalhistas e regulatórios: A Companhia é parte (polo passivo) em ações judiciais e processos administrativos perante tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das suas operações, envolvendo questões fiscais, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos. A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, com base nas experiências anteriores referentes às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações em curso, conforme a seguir demonstrado:

	2019		2018	
	Provisão	Depósitos judiciais	Provisão	Depósitos judiciais
Cíveis (a)	105.719	62.952	73.995	17.952
Fiscais	322	107	-	97
Trabalhistas	27.550	30.534	28.865	31.809
Regulatórios	-	-	3.217	-
Total contingências/ depósitos judiciais	133.591	93.593	106.077	49.858
Circulante	2.255	-	25.316	-
Não circulante	131.336	93.593	80.761	49.858

continua