

As principais premissas utilizadas na elaboração do teste de recuperabilidade realizadas e projetadas foram:

- Fluxo de caixa real (sem inflação);
- Data-base do teste 31/12/2022;
- Dados de 31/12/2022;
- Período da análise: de 1º de janeiro de 2023 até 10 de dezembro de 2048;
- Taxa de desconto: WACC 7,15% em termos reais, conforme definido pela ANEEL para as empresas distribuidoras;
- Considerado o capital de giro e sua variação no fluxo de caixa;
- Investimentos previstos no “Plano de Negócios 2023-2030”;
- Premissa de mercado: mercado previsto no “Plano de Negócios 2023-2030”, com crescimento orgânico da energia injetada de 2,82% ao ano, e de acordo com crescimento do PIB, a partir de 2025;
- Tarifa: utilizada a última tarifa homologada pela ANEEL e novas projeções para as revisões tarifárias ordinária (em 2023) e os reajustes periódicos (2024 e 2025);
- Impostos e deduções da receita: utilizadas as mesmas alíquotas efetivas ocorridas em 2022;
- Encargos setoriais: utilizadas as informações do reajuste homologado em 2022;
- Encargos de Uso do Sistema: utilizada as informações do reajuste homologado em 2020;
- Perdas: utilizado o cenário considerado no “Plano de Negócios 2023-2030” (plano de combate às perdas), atingido os níveis regulatórios em 2022;
- Compra de energia:
 - Preço: utilizada a tarifa média de compra de energia dos contratos;
 - Quantidade: utilizar a energia efetivamente contratada e comparar com a energia necessária (mercado +perdas), se tiver sobre contratado vender o excedente nos mecanismos de venda MCSD, MVE e MCP; se tiver subcontratado comprar no MCP.
- PLD: previsão de 1 ano para cada submercado informado pela CCEE;
- PMSO: utilizado os valores previstos no “Plano de Negócios 2023-2030”; e
- Provisões: dados realizados até 31/12/2022 e novas projeções com base no “Plano de Negócios 2023-2030”.

Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Fornecedores

Descrição	2022	2021
Circulante		
Partes relacionadas (Nota 21)	48.293	19.212
Atem's Distribuidora de Petróleo S.A (a)	41.527	150.013
Azulão Geração de Energia S.A	36.616	-
Cooperlec	14.581	14.581
Norte Energia	9.142	2.400
Soenergy Sistemas	5.877	3.739
Aggreko	6.117	2.949
Empresa de Energia Cachoeira	2.526	1.360
Empresa de Energia São Manoel	1.022	550
North Tech Serviços em Energia Ltda	1.008	-
Norteletró	2.045	3.661
Palmaplan Energia	6.178	
Bonfim Geração	4.529	-
Cantá Geração	4.717	-
Pau Rainha Geração	4.225	-
Santa Luz Geração	4.268	-
Outros fornecedores	19.255	57.718
	211.926	256.183
Não circulante		
Atem's Distribuidora de Petróleo S.A (a)	5.275	-
	217.201	256.183

a) Está incluído no saldo do fornecedor Atem's o valor de R\$ 11.733 mil do contrato de parcelamento firmado com a Companhia.

20. Empréstimos e financiamentos

Descrição	2022	2021
Circulante		
Eletrobras	13.700	14.998
Eletronorte (a)	60.147	60.065
Arrendamentos (b)	243.433	-
	317.280	75.063
Não circulante		
Eletrobras	133.247	127.915
Eletronorte (a)	480.263	476.048
Arrendamentos (b)	94.715	-
	708.225	603.963
	1.025.505	679.026

(a) A Companhia assinou em 28 de agosto de 2019 o Instrumento de Reconhecimento e Parcelamento de Dívidas nº 001/2019 com a Centrais Elétricas do Norte do Brasil – Eletronorte para pagamento da dívida de R\$ 540.783 em 108 (cento e oito) parcelas com a primeira parcela vincendo em 30 de março de 2021 e a última parcela em 28 de fevereiro de 2030, com período de carência de 24 (vinte e quatro) meses. A taxa de juros pactuadas

de 124,75% (cento e vinte e quatro virgula setenta e cinco por cento) da taxa média dos Certificados de Depósitos Bancários (CDI), calculados mensalmente, “pro-rata-die” sobre o saldo devedor corrigido. Os encargos sobre o saldo devedor deverão ser pagos mensalmente a partir do mês seguinte a assinatura do contrato durante o período de carência.

- (b) A Companhia registrou os contratos de arrendamento com Produtores Independentes de Energia - PIE's, conforme Nota Explicativa nº 15 – Direito de Uso, que atenderam o conceito da norma de contabilidade NBC TG 06 (R3) - Arrendamentos. Esses passivos estão sendo amortizados pelo prazo dos contratos de arrendamento.

Composição

Instituição/Linha credora	Encargos	Tipo de garantia	Vencimento final	2022	2021
	Selic + 0,5%				
Eletrobras ECF 2902/10	a.a.	Recebível	30/05/2026	10.861	13.323
Eletrobras ECF 0750/14	119% CDI a.a.	Não há	30/12/2024	13.745	20.726
Eletrobras ECF 3302/16	100% Selic a.a.	Não há	Não há	122.341	108.864
Eletronorte 001/2019	124% Selic a.a.	Não há	28/02/2030	540.410	536.113
Oliveira Energia nº 11246/16 e 10211/14 (*)	12,50 % a.a	Não há	30/09/2024	232.297	-
Oliveira Energia nº 14238/19 e 13467/19 (*)	12,50 % a.a	Não há	24/10/2023	34.690	-
Aggreko Energia nº 13258/19 (*)	12,50 % a.a	Não há	31/12/2023	28.270	-
SoEnergy Sistemas nº 14437 e 14438/19 (*)	12,50 % a.a	Não há	31/12/2023	42.891	-
				1.025.505	679.026

(*) Vide Nota Explicativa nº15 – Direito de Uso

Nos Contratos em que não há cláusulas de garantia específicas, as garantias são as receitas próprias da Companhia e não existem cláusulas restritivas nos contratos de empréstimos e financiamentos.

Movimentação dos saldos de empréstimos e financiamentos

Descrição	Saldo em 31/12/2021	Captações	Juros incorridos	Juros pagos	Pagamentos	Saldo em 31/12/2022
Eletrobras	142.913	-	16.014	(2.023)	(9.957)	146.947
Eletronorte	536.113	-	74.648	(10.286)	(60.065)	540.410
Arrendamentos	-	602.867	15.666	(15.666)	(264.719)	338.148
	679.026	602.867	106.328	(27.975)	(334.741)	1.025.505

Descrição	Saldo em 31/12/2020	Captações	Juros incorridos	Juros pagos	Pagamentos	Saldo em 31/12/2021
Eletrobras	146.773	-	7.052	(1.242)	(9.670)	142.913
Eletronorte	560.909	-	30.459	(5.201)	(50.054)	536.113
CCEE	114.557	-	-	-	(114.557)	-
Arrendamentos	69.171	-	5.845	(5.845)	(69.171)	-
	891.410	-	43.356	(12.288)	(243.452)	679.026

21. Transações com partes relacionadas

A Companhia tem como principais partes relacionadas seus acionistas, seus administradores, seus consanguíneos, bem como entidades ligadas.

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, assim como as transações que influenciaram os resultados dos exercícios em 31 de dezembro de 2022 e 2021, relativas a operações com partes relacionadas, decorrem de transações que estão detalhados abaixo:

Remuneração de Administradores

Descrição	2022	2021
Honorários	4.726	3.436
Encargos Sociais	956	370
Benefícios	291	32
	5.973	3.838

Fornecedores

	2022	2021
Passivo Circulante		
Oliveira Energia S.A	46.696	19.212
Itam - Industria de Transformadores	1.597	-
	48.293	19.212

Compra de energia e Materiais e Serviços

Descrição	2022	2021
Resultado		
Oliveira Energia S.A	186.371	290.994
Itam - Industria de Transformadores	8.464	-
	194.835	290.994

22. Pesquisa e Desenvolvimento

Descrição	2022	2021
Circulante	34.092	2.782
Não Circulante	1.608	24.715
	35.700	27.497

Com base nas conclusões apontadas na Nota Técnica nº 92/2022-SFF/ANEEL, de 1 de junho de 2022, e na análise de manifestação no âmbito da fiscalização Econômica e Financeira da movimentação financeira dos Programas de Pesquisa e Desenvolvimento – P&D e de Eficiência Energética – PEE, foi determinado que a Companhia realizasse o recolhimento dos valores registrados no Não Circulante, fato este que justifica a variação de um exercício para outro nas rubricas de Pesquisa e Desenvolvimento.

23. Provisões para contingências

Natureza	2022		2021	
	Provisões Judiciais	Depósitos Judiciais	Provisões Judiciais	Depósitos Judiciais
Trabalhistas (a)	19.393	1.136	52.221	780
Cíveis (b)	12.313	(219)	31.221	55
Tributárias (c)	20.177	8.800	27.071	8.533
Regulatórias (d)	14.185	15.119	13.358	14.669
	66.068	24.836	123.871	24.037

- (a) Referem-se vínculo laboral, danos morais e/ou materiais, adicionais de periculosidade, diferenças salariais e encargos previdenciários vinculados a causas trabalhistas, sendo que a principal variação no exercício é decorrente das baixas das provisões da Causa Trabalhista vinculada Demissão em Massa no valor de R\$ 24.246 e Participação de Resultados-PLR de 2015/2016 no valor de R\$ 7.500 mil.
- (b) Referem-se a ações indenizatórias que alegam suposta cobrança indevida de fatura de energia, por danos morais e/ou materiais, sendo que a principal variação no exercício é decorrente das baixas das provisões da Petrobras no valor de R\$ 15.093, e do Ministério Público no valor de R\$ 5.950 mil.
- (c) Referem-se as causas vinculadas ao Auto de Infração nº 27/2007 relativo a transferência de crédito indevida de ICMS ocorrida com a Centralização de Escrituração Fiscal e Auto de Infração nº 0020/93 relativo a transferência indevida de ICMS na transferência dos Ativos da Eletronorte no valor de R\$ 10.406, e Mandado de Segurança nº 1003417-85.2020.4.01.4200 no valor de R\$ 7.385, a principal variação no exercício é decorrente da baixas de provisões ao Auto de Infração nº 5623/2021 no valor de R\$ 8.879.
- (d) Refere-se a penalidades aplicadas nos Autos de Infração nº 026/2009 e 106/2009 pela Aneel por transgressões de índices de qualidade DIC/FIC e descumprimento do TAC nº 012010, respectivamente.

Movimentação da provisão para riscos trabalhistas e cíveis

Descrição	01/01/2022	Constituição	Baixas	Atualização	Reversões	31/12/2022
Trabalhistas	52.221	4.959	(3.847)	4.922	(38.862)	19.393
Cíveis	31.221	4.046	(251)	4.566	(27.269)	12.313
Fiscais	27.071	240	-	1.058	(8.192)	20.177
Regulatórias	13.358	-	-	890	(63)	14.185
	123.871	9.245	(4.098)	11.436	(74.386)	66.068

Descrição	01/01/2021	Constituição	Baixas	Atualização	Reversões	31/12/2021
Trabalhistas	21.634	33.593	-	14.128	(17.134)	52.221
Cíveis	43.698	21.638	(100)	(20.258)	(13.757)	31.221
Fiscais	17.596	16.675	-	15.013	(22.213)	27.071
Regulatórias	13.261	-	-	8.620	(8.523)	13.358
	96.189	71.906	(100)	17.503	(61.627)	123.871

Demandas não provisionadas

Não foram provisionadas por representarem baixo risco de perda para a Companhia (possível), conforme opinião dos consultores jurídicos e estão demonstradas a seguir:

Descrição	2022	2021
Trabalhistas	943	1.959
Cíveis (a)	809.003	550.919
Fiscais	70.542	-
	880.488	552.878

a) A Composição das principais ações Cíveis são:

- Ação movida pelo Ministério Público Federal exigindo a realização de estudo de impacto ambiental na instalação de Usinas no Estado de Roraima.
- Causa movida pelo Governo do Estado de Roraima por Inscrição indevida no CADIN;
- Causa movida pela Companhia Energética de Roraima para pagamento de Energia Fornecida pela UHE de Jatapu.

Processos de polo ativo

Em janeiro de 2019 foi deferida liminar em favor da Companhia para exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS e a partir da data do pleito a Companhia alterou o seu procedimento de apuração em 2019. Adicionalmente, a Companhia está pleiteando o crédito retroativo aos últimos 5 anos, referente ao período de janeiro de 2014 a dezembro de 2018, cujo prognóstico de êxito é provável, o valor a ser restituído pela Receita Federal atualizado até dezembro de 2022 é R\$ 46.184.

Até o presente momento não houve o transito em julgado desse processo.

24. Passivos da CERR – Companhia Energética de Roraima

Descrição	2022	2021
Passivo da CERR (a)	-	29.276
		-
		29.276

(a) A Companhia liquidou a dívida decorrente da aquisição dos Ativos da CERR, no primeiro semestre de 2022.

25. Outras contas a pagar

Descrição	2022	2021
Passivo		
Contribuição Iluminação Pública-CIP	7.680	3.620
Consumidores (a)	6.916	350
Empregados	-	45
Outros	4.517	381
	19.113	4.396

Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

26. Capital social

O capital social da Companhia em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é de R\$ 1.202.323 representado por 563.628.257 ações ordinárias nominativas. O capital social tem a seguinte composição:

Acionistas	Valor em MR\$	Quantidade de Ações	% Part. 31/12/2022
Oliveira Energia	1.105.617	518.293.747	91,96%
Empregados e aposentados	96.706	45.334.510	8,04%
	1.202.323	563.628.257	100,00%

27. Receita líquida

Descrição	2022	2021
Fornecimento de energia elétrica (a)	657.743	586.833
Energia elétrica de curto prazo (b)	149.746	85.412
Uso da rede de distribuição (a)	111.994	97.253
Receita de construção (c)	90.840	36.802
Parcela "A" - CVA (d)	51.552	6.866
Outras receitas (e)	42.242	54.488
	1.104.117	867.654
Deduções (f)	(263.098)	(338.067)
Receita líquida	841.019	529.587

a) Fornecimento de energia elétrica, detalhes de abertura do saldo, conforme abaixo:

	Consumidores		MHW		Saldo	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Fornecimento faturado						
Residencial	170.957	152.679	61.411	58.566	364.664	334.773
Industrial	457	444	3.016	2.826	15.493	13.963
Comércio, serviço e outras atividades	14.404	12.867	26.680	24.127	156.411	133.509
Rural	10.078	20.967	6.180	6.144	31.617	28.317
Poder público	2.303	2.185	10.938	9.057	60.495	48.419
Iluminação pública	171	168	4.144	4.232	14.350	13.854
Serviço público	342	317	3.410	3.496	14.713	13.998
	198.712	189.627	115.779	108.448	657.743	586.833

Em outubro de 2021, por meio da Resolução nº 2968/2021, homologou o resultado do reajuste anual de 2021, correspondendo a um efeito médio positivo de 1,25%, com vigência de novembro de 2021 a outubro de 2022. Em novembro de 2022, por meio da Resolução nº 3133/2022, homologou o resultado do reajuste anual de 2022, correspondendo a um efeito positivo médio de 27,10%, com vigência de novembro de 2022 a outubro de 2023.

b) Valores comercializados junto a CCEE, cuja previsão inicial era da Companhia estar interligada no Sistema Interligado Nacional- SIN, a partir de janeiro de 2018. Em 2020 Companhia pleiteou junto a ANEEL a cobertura dos impactos financeiros decorrentes da assimetria gerada pela não interligação ao SIN. Em 2021 foi aprovado o pleito da Companhia, ficando decidido que a Energia comprada dos Contratos de Leilões seriam

RORAIMA ENERGIA S.A.

Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

repassados pela Câmara de Comercialização de Energia Elétrica - CCEE para os Agentes Distribuidores de Energia que pagariam diretamente a Companhia.

- c) A margem de construção adotada é estabelecida como sendo igual ao WACC (Weighted average cost of capital) -Taxa de Remuneração do Capital, considerando que: (i) a atividade fim da Companhia é a de distribuição de energia elétrica; (ii) toda receita de construção está relacionada com a construção de infraestrutura para o alcance da sua atividade fim, ou seja, a distribuição de energia elétrica; e (iii) a Companhia terceiriza a construção da infraestrutura com partes não relacionada. Mensalmente, a totalidade das adições efetuadas ao ativo intangível e financeiro em curso é transferida para o resultado, como custo de construção, após dedução dos recursos provenientes do ingresso de obrigações especiais.
- d) Refere-se as variações de custos, negativas ou positivas, ocorridas no período entre reajustes tarifários anuais. Essas variações são apuradas por meio da diferença entre os gastos efetivamente incorridos e os gastos estimados no momento da constituição da tarifa nos reajustes.
- e) Outras receitas operacionais, conforme detalhado abaixo:

Descrição	2022	2021
Renda de prestações de serviços	3.608	5.099
Arrendamento, aluguéis de bens	7.768	3.149
Subvenções e baixa renda	16.142	17.413
receita de atualização a Valor Justo	12.391	28.219
Outras	2.333	608
	42.242	54.488

- f) Deduções das receitas operacionais

Descrição	2022	2021
ICMS	(117.657)	(107.060)
PIS/COFINS	(81.594)	(199.608)
ISS	-	(96)
Encargos PEE	(3.764)	(2.216)
Encargos P&D	(3.764)	(2.216)
CDE	(54.242)	(24.997)
Taxa de fiscalização	(2.077)	(1.874)
	(263.098)	(338.067)

A partir do ano de 2018 foi cobrado PIS e COFINS também sobre os valores recebidos sobre os Subsídios da CCC-Conta de Consumo de Combustíveis para atendimento da Norma da Receita Federal do Brasil – RFB, através da Solução de Consulta Interna nº 4 - COSIT.

Notas explicativas as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

28. Custos e despesas operacionais

Descrição	2022	2021
Custos operacionais		
Custo com energia elétrica		
Energia adquirida para revenda – MCP (a)	(130.492)	(120.969)
Energia adquirida para revenda - CCESI	(501.022)	-
Locação de grupos geradores (b)	(306.801)	(153.032)
Encargos de Transmissão	(2.197)	-
Reversão de gastos com grupo geradores	280.386	71.467
Depreciação de direitos de uso (b)	(264.719)	(66.768)
Tributos Recuperáveis(b)	120.048	-
	(804.797)	(269.302)
Custo com matéria-prima e insumos		
Consumo de combustível (c)	(1.293.037)	(1.536.315)
Reembolso de CCC (d)	1.720.623	1.523.259
	427.586	(13.056)
Custo com pessoal, material e serviços		
Pessoal (e)	(21.849)	(25.019)
Material	(4.169)	627
Serviços de terceiros	(37.958)	(34.423)
	(63.976)	(58.815)
Outros custos		
Depreciação e amortização	(19.975)	(19.326)
Custo de construção	(90.840)	(40.874)
	(110.815)	(60.200)
	(552.002)	(401.373)
Despesas operacionais		
Despesa com provisão para perdas esperadas de crédito		
Constituição (f)	(121.470)	(51.242)
Reversão (g)	153.557	60.495
	32.087	9.253
Despesas gerais e administrativas		
Pessoal (e)	(13.378)	(16.675)
Administradores (e)	(5.973)	(3.838)
Entidade da previdência privada	(795)	(767)
Material	(1.960)	(887)
Serviços de terceiros	(25.594)	(32.989)
Depreciação e amortização	(1.396)	(3.218)
Despesa (estorno) com provisão para riscos trabalhistas e cíveis	65.141	24.170
Outras despesas	(9.056)	(32.599)
	6.989	(66.803)
	39.076	(57.550)

(a) Energia revendida no MCP-Mercado de Curto Prazo, pois a Companhia não está interligada a SIN-Sistema Interligado Nacional, e o aumento foi em virtude da liquidação financeira do DSP 2300/19 considerado como receita.

- (b) O motivo da redução da despesa com locação de geradores foi a adoção da NBC TG 06 (R3) - Arrendamentos e o registro da depreciação do direito de uso referentes aos valores depreciados dos bens conforme NBC TG 06 (R3) – Arrendamentos.
- (c) A redução deve-se aos Contratos de Comercialização de Energia Elétrica e Potência nos Sistemas Isolados – CCESI para geração de energia.
- (d) Aumento deve-se ao fato da Companhia está gerando energia e ao CCESI, elevando-se os custos e conseqüentemente o valor do reembolso mensal, em 2021 foi incluída a recuperação de 100% dos tributos.
- (e) A causa da redução foi apropriação mão de obra própria nos ativos que constituem a base de renumeração regulatória.
- (f) O aumento deve-se basicamente a constituição com a Classe Serviços Públicos-CAERR e Inadimplência da Classe Residencial.
- (g) O motivo do aumento da reversão é devido principalmente à baixa do contas a receber da Classe Poder Público com o Precatório do Governo do Estado, baixa devido parcelamentos da Classe Residencial e baixa do Contrato de parcelamento da Classe Serviço Público-CAERR.

29. Resultado financeiro líquido

Descrição	2022	2021
Receitas Financeiras		
Renda de aplicações financeiras	5.739	844
Varição monetária ativa(a)	64.949	16.726
Atualização ativo regulatório - parcela "A"	1.056	299
Juros Remuneratórios CCC	6.691	11.686
Ganhos Pelo Valor de Indenização	-	6.198
Outras receitas financeiras	6.454	7.436
	84.889	43.189
Despesas Financeiras		
Encargos de dívidas (b)	(92.517)	(7.065)
Varição monetária passiva	(14.772)	(26.051)
Acréscimos moratório sobre energia (c)	-	(30.459)
Juros sobre contratos de arrendamento (d)	(15.666)	(2.296)
Juros sobre contratos de parcelamentos(e)	(17.411)	-
Atualização de litígios/Contingências	(11.436)	-
Outras despesas financeiras	(4.329)	(5.755)
	(156.131)	(71.626)
Efeito líquido no resultado	(71.242)	(28.437)

(a) Na liquidação do precatório do Governo do Estado de Roraima o valor de R\$ 40.350 mil e atualização dos contratos de parcelamentos de energia da campanha na regularização de débitos com energia elétrica;

(b) Encargos do serviço da dívida dos contratos registrados como empréstimos e financiamentos junto à Eletrobras e Eletronorte;

(c) Os juros dos parcelamentos sobre energia comprada junto a Eletronorte, foram reclassificados para encargos de dívidas;

(d) Juros sobre os contratos de Arrendamento; e

(e) Juros sobre o contrato de parcelamento com a empresa ATEM'S.