

1. Base legal:

- artigo 31-D, “vi” da Resolução CVM n.º 23, de 25 de fevereiro de 2021
- artigo 10º, parágrafo único da Resolução CVM n.º 81, de 29 de março de 2022
- item 5.1, inciso “li” do Regimento Interno do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário (RICAÉ)

2. Escopo e período de abrangência:

- trabalhos desenvolvidos pelo Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário (CAE), de forma unificada e mediante assessoramento aos Conselhos de Administração (CAs) da Eletrobras e de suas subsidiárias, no período de 19.03.2022 a 13.03.2023, equivalente ao ciclo de acompanhamento, monitoramento e análise das demonstrações financeiras trimestrais e anuais da Eletrobras, individuais e consolidadas, referentes ao exercício social findo em 31.12.2022.

3. Principais focos de atuação:

- Controles internos e *Compliance* com a legislação norte-americana (Sarbanes-Oxley);
- Segurança da Informação, Gestão de riscos, Conformidade/Integridade e ética;
- Auditoria interna;
- Manifestações e Canal de denúncias;
- Transações com partes relacionadas;
- Operações societárias e financeiras;
- Processo de elaboração das demonstrações financeiras;
- Auditoria independente; e
- Saúde e Previdência Complementar.

4. Composição atual

- 5 (cinco) membros, todos independentes, sendo: 2 (dois) conselheiros e 3 (três) membros externos – item 2.1 RICAÉ.

Composição do CAE – março/2022 a março/2023

Nome	Qualidade	19/mar/22 a 13/mar/23
Jerônimo Antunes	Membro externo independente e Coordenador do CAE	✓ (primeiro mandato)
Felipe Villela Dias	Conselheiro independente e coordenador substituto	✓ (primeira recondução)
Daniel Alves Ferreira	Conselheiro independente	✓ (primeira recondução)
Luiz Carlos Nannini	Membro externo independente	✓ Eleito (primeira recondução) em 11.05.2022
Luís Henrique Bassi Almeida	Membro externo independente	✓ Eleito (segunda recondução) em 22.02.2023

- Todos os membros do CAE atendem aos critérios de independência estabelecidos no artigo 31-C, §2º, da Resolução CVM n.º 23, de 25.02.2021, bem como aos critérios de independência do Instituto Brasileiro de Governança Corporativa - IBGC e da legislação norte-americana, no que são aplicáveis à Eletrobras.

5. Regimento Interno

- Disponível em <https://eletrobras.com/pt/Paginas/Estatuto-Politicis-e-Manuais.aspx>

6. Plano de Trabalho

- Anualmente, o CAE submete ao Conselho de Administração (CA) da Eletrobras sua agenda anual de trabalho para o exercício social, abrangendo sua atuação perante a holding e suas subsidiárias.

7. Comunicação do CAE com os CAs da *holding* e de suas subsidiárias

- A atuação profícua e proativa do Comitê proporcionou maior segurança e confiabilidade ao processo decisório dos CAs, notadamente em matérias envolvendo riscos corporativos e transações com partes relacionadas.
- O Comitê reportou mensalmente nas reuniões do Conselho de Administração da *holding* os temas abordados em suas reuniões.
- O CAE também emitiu recomendações e opiniões prévias sobre temas submetidos à deliberação dos CAs da *holding* e de subsidiárias que sejam afetos às suas atribuições.

8. Estrutura da Superintendência e da Secretaria de Governança

- A Eletrobras tem constantemente aprimorado seu sistema de governança corporativa e a aderência de seus documentos aos ambientes legal, regulatório e voluntário, fruto do comprometimento da alta administração com uma cultura ética e transparente.
- Nesse sentido, a Eletrobras criou em 2022 a Superintendência de Governança (“Governance Officer”), composta pela Secretaria de Governança como agente interno que lida diretamente com os órgãos colegiados no adequado exercício de suas funções, prestando todo o suporte de governança, comunicação, técnico-administrativo, interação e acompanhamento necessários.
- O Superintendente de Governança, Bruno Klapper Lopes, e o Secretário de Governança, Fernando Khoury Francisco Junior, são os responsáveis por auxiliar o CAE sob as óticas de governança, técnica e jurídica, inclusive na comunicação com a administração das empresas Eletrobras.

9. Reuniões

- De 19.03.2022 a 13.03.2023, o CAE realizou 49 reuniões, o que equivale a aproximadamente 4,1 reuniões por mês e a 140 horas totais de reunião (sem contabilizar reuniões em circuito de deliberação eletrônica).

9.1 Incidência de temas em reuniões – março/2022 a março/2023

Incidência temática na ordem do dia



- Os 10 (dez) itens de maior incidência no período foram:

Top 10 temas
Fechamento contábil e ITRs
Operações Financeiras, Societárias e temas correlatos
Auditoria Interna
Auditores Independentes
TPRs – Transação com Partes Relacionadas
SOx – Controles Internos
SPEs e empreendimentos - Riscos
Gestão de Riscos
Manifestações e Denúncias
Integridade

10. Planilha de Acompanhamento de Demandas e Pendências

- No período, o CAE formalizou 25 demandas às áreas técnicas e órgãos de direção superior da Eletrobras e de suas subsidiárias.

11. Descritivo das Atividades e Recomendações

- O CAE deu enfoque ao monitoramento e acompanhamento de temas relacionados à elaboração de demonstrações financeiras anual e trimestrais, contingências e passivos contenciosos, auditoria interna, controles internos, gestão de riscos envolvendo ativos e investimentos, transações com partes relacionadas, operações societárias e financeiras, manifestações e denúncias, segurança da informação, conformidade e integridade, revisão de políticas e normativos, bem como atuou em diversificadas frentes relevantes para a Companhia, sob a ótica do risco.
- Abaixo, seguem elencadas as principais atividades e recomendações do Comitê no período:
 - Acompanhou, discutiu e manifestou opinião sobre informações trimestrais e demonstrações financeiras consolidadas- exercício social 2022 (1ITR, 2ITR, 3ITR e DFs).**
 - Realizou acompanhamento periódico sobre gestão dos passivos contenciosos, com enfoque em empréstimos compulsórios e trabalhista e aprimoramento dos controles internos.**

Solicitou à Auditoria Interna realização de levantamento executivo dos achados de auditoria contidos em trabalhos pretéritos sobre os riscos priorizados de empréstimos compulsórios e “depósitos judiciais”.

Analizou e assessorou o CA da Eletrobras em matérias envolvendo propostas de acordo judicial e extrajudicial.
 - Acompanhou e emitiu recomendações de aprimoramentos qualitativos nos trabalhos, relatórios e planos de trabalho da auditoria interna da Eletrobras.**
 - Monitorou fatores de risco afetos a controles internos (SOx).**

- v. **Analizou operações financeiras e societárias das empresas Eletrobras.**
- vi. **Analizou concessão de empréstimos e garantias intragrupo.**
- vii. **Auditores Independentes**

Realizou reuniões periódicas com os auditores independentes, com enfoque no plano de trabalho anual, demonstrações financeiras trimestrais e anual e monitoramento dos apontamentos de deficiências dos controles internos, sob a ótica da lei Sarbanes-Oxley (SOx).

Conheceu e opinou sobre contratação de serviços a serem executados pelos auditores independentes (“permitted services” – PCAOB).

Procedeu à avaliação retrospectiva dos serviços prestados pelos auditores independentes em relação ao exercício findo em 31.12.2022.
- viii. **Acompanhou e emitiu recomendações qualitativas sobre o projeto de otimização tributária**
- ix. **Acompanhou os principais riscos associados aos maiores projetos – segmentos de geração, transmissão e SPes**
- x. **Acompanhou trabalhos e relatórios de gestão e apuração de denúncias, incluindo reporte da Comissão de Ética.**
- xi. **Acompanhou o processo de desestatização da Eletrobras.**
- xii. **Monitorou trabalhos e reportes da área de gestão de riscos.**
- xiii. **Monitorou questões afetas à segurança de barragens.**
- xiv. **Acompanhou trabalhos e reportes periódicos de integridade.**
- xv. **Acompanhou trabalhos e reportes periódicos de segurança da informação.**
- xvi. **Acompanhou oportunidades de negócio e de investimento.**
- xvii. **Acompanhou e analisou Transações com Partes Relacionadas – TPRs.**
- xviii. **Acompanhou temas afetos a fundos de pensão e planos de saúde.**
- xix. **Tomou ciência e analisou previamente propostas de contratação de firmas de auditoria “Big Four” (EY, Deloitte, KPMG e PwC).**
- xx. **Acompanhou e assessorou o CA no Plano Diretor de Negócios e Gestão – PDNG 22-26.**
- xxi. **Conheceu o trabalho de auditoria interna sobre os resultados do Plano Diretor de Negócios e Gestão 2021-2025.**
- xxii. **Acompanhou a confecção, a programação e a reprogramação do orçamento de custeio e de investimento da Eletrobras.**
- xxiii. **Assessorou os Conselhos de Administração da Eletrobras e Eletronuclear em operação de crédito de longo prazo pela Eletronuclear no âmbito do Programa de Extensão de Vida Útil de Angra 1.**
- xxiv. **Acompanhou a redefinição do modelo de negócios de comercialização de energia e solicitou a realização de trabalhos de auditoria interna sobre o tema.**
- xxv. **Acompanhou temas regulatórios com potencial e eventual impacto sobre as demonstrações financeiras.**
- xxvi. **Acompanhou e formulou sugestões de melhoria envolvendo a confecção do Formulário 20-F, bem como conheceu o Annual Written Affirmation – AWA – exercício 2021.**
- xxvii. **Acompanhou o processo de confecção do Formulário de Referência – exercício social 2021.**
- xxviii. **Opinou sobre o Relatório Anual da Eletrobras – exercício social 2021**
- xxix. **Acompanhou a confecção/revisão de normativos envolvendo temas sob sua atribuição.**

- xxx. Opinou sobre a Carta Anual de Política Pública e Governança da Eletrobras – exercício social 2021.
- xxxii. Conheceu e formulou sugestões de melhoria ao Informe sobre o Código Brasileiro de Governança Corporativa – Companhias Abertas (Anexo “D” da Resolução CVM n.º 81/2022).
- xxxiii. Conheceu relatórios de auditoria interna envolvendo Participação nos Lucros/Resultados – PLR e se manifestou sobre o tema.
- xxxiv. Conheceu relatórios de auditoria interna envolvendo Remuneração Variável Anual – RVA e se manifestou sobre o tema.
- xxxv. Conheceu e se manifestou sobre relatórios de auditoria interna sobre a remuneração paga aos administradores das empresas Eletrobras CGT-Eletrosul, Chesf, Eletronorte, Eletronuclear e Furnas – abril/2021 a março/2022.
- xxxvi. Atuou em temas afetos à governança do próprio CAE (planilha de acompanhamento de demandas, orçamento do colegiado, avaliação do colegiado, revisão de seu regimento interno e proposição de calendário anual e agenda temática anual).
- xxxvii. Validou metas e avaliou competência dos gestores vinculados ao Conselho de Administração da Eletrobras.
- xxxviii. Realizou reuniões específicas com órgãos colegiados e equipes das subsidiárias.

12. Do Monitoramento dos Trabalhos das Informações Trimestrais – 1ITR, 2ITR e 3ITR – exercício social findo em 31.12.2022

O Comitê recebeu reportes periódicos sobre o andamento dos trabalhos de finalização das demonstrações financeiras trimestrais e anuais consolidadas, com vistas a nivelar as informações e proporcionar adequada interação entre o CAE e a gestão da companhia, notadamente, quanto ao fluxo de informações e ao atendimento a esclarecimentos relacionados ao processo de fechamento contábil.

O Comitê acompanhou *pari passu* o assunto relativo aos respectivos fechamentos contábeis trimestrais do 1ITR, 2ITR e 3ITR de 2022 da Eletrobras, tendo: (a) formulado sugestões de aprimoramento nas Notas Explicativas; (b) constatado evoluções positivas no processo de fechamento a partir da atuação do Comitê; (c) opinado pela autorização da publicação Demonstrações Financeiras intermediárias da Eletrobras (1ITR, 2ITR e 3ITR), relativas aos períodos findos em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro de 2022, nos termos aprovados pela Diretoria Executiva.

13. Parecer do Comitê sobre as Demonstrações Financeiras – exercício social findo em 31.12.2022

O Comitê acompanhou *pari passu* os trabalhos e principais pontos críticos relativos ao fechamento das demonstrações financeiras anuais, individuais e consolidadas, do exercício social de 2022, incluindo reuniões com auditores independentes e reunião com o Conselho Fiscal da Eletrobras.

No dia 13 de março de 2022, o Comitê se reuniu para analisar de forma final as Demonstrações Financeiras e o Relatório Anual da Administração, relativos ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022.

13.1 Conclusão da manifestação opinativa

Os membros do Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário - CAE, no exercício de suas atribuições, procederam às análises das demonstrações financeiras individuais e consolidadas anuais da Eletrobras, acompanhadas da minuta de relatório dos auditores independentes, relativas ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2022.

Considerando todas as análises, estudos e debates realizados no transcorrer das reuniões de trabalhos de acompanhamento e supervisão efetuados pelo CAE sobre a qualidade, adequação e integridade das informações, estimativas e mensurações divulgadas nas demonstrações financeiras, assim como baseando-se nas informações e esclarecimentos prestados pela gestão da Companhia e nas discussões com os auditores independentes, o Comitê de Auditoria e Riscos Estatutário – CAE da Eletrobras, observado o seu escopo de atuação e o relatório dos auditores independentes sem ressalvas, por unanimidade, recomendou a aprovação de sua divulgação pelo Conselho de Administração da Eletrobras e seu consequente arquivamento pela Companhia na Comissão de Valores Mobiliários — CVM.

Rio de Janeiro, 13 de março de 2023.

JERÔNIMO ANTUNES
Coordenador e Membro externo

DANIEL ALVES FERREIRA
Conselheiro de Administração

FELIPE VILLELA DIAS
Conselheiro de Administração

LUIS HENRIQUE BASSI ALMEIDA
Membro externo

LUIZ CARLOS NANNINI
Membro externo