

Deneb S.A.

Demonstrações financeiras individuais e
consolidadas acompanhadas do Relatório do
Auditor Independente

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Deneb S.A.

Índice

	Página
Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas	2
Demonstrações financeiras individuais e consolidadas	6
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas	12

Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos:

Cotistas e Administradores da

Deneb S.A.

São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da **Deneb S.A.** (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira individual e consolidada, da **Deneb S.A.** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidada de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000).

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 do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos independentes em relação à Companhia e sua controlada, 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.

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 1 às demonstrações contábeis que divulga o assunto da Companhia investida estar com suas atividades operacionais suspensas, adicionalmente, a Companhia incorreu no prejuízo de R\$ 1.817 mil durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e o patrimônio líquido da Companhia está negativo em R\$ 1.256 mil. Esses eventos ou condições, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Ênfase

Reapresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício findo em 31/12/2022 e do balanço patrimonial de abertura de 01/01/2023

Conforme mencionado na nota explicativa nº 3.i, em decorrência da correção de erros, os valores correspondentes referentes aos exercícios anteriores, apresentados para fins de comparação, foram ajustados e estão sendo reapresentados em conformidade com o CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e CPC 26 (R1) – Apresentação das Demonstrações Contábeis. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Auditoria do período anterior

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram examinadas por outro auditor independente que emitiu relatório em 31 de maio de 2023 sem ressalva sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras individuais e consolidadas livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 financeiras individuais e consolidadas, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia e sua controlada ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e sua controlada são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 financeiras individuais e consolidadas.

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 financeiras individuais e consolidadas, 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 e sua controlada.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos 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 e sua controlada. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 e sua controlada a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

São Paulo, 27 de maio de 2024.



André Luiz Cabral da Silva
CRC 1SP-270.311/O-5

RSM Brasil Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP-030.002/O-7



RSM

Deneb S.A.

Balancos patrimoniais individual e consolidado em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Notas	ATIVO			
		Controladora		Consolidado	
		2023	2022 (reapresentado)	2023	2022 (reapresentado)
Ativo circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	67	6	67	7
Precatórios a receber	7	-	-	12.683	-
Impostos a recuperar	-	-	15	-	168
Outros créditos	-	-	-	156	465
Total do ativo circulante		67	21	12.906	640
Ativo não circulante					
Contas a receber partes relacionadas	6	9.172	8.020	-	-
Depósitos judiciais	8	-	-	737	306
Precatórios a receber	7	-	-	-	12.683
Outros créditos	-	-	-	-	143
Investimentos	9	578	1.733	-	-
Imobilizado	10	-	-	490	541
Total do ativo não circulante		9.750	9.753	1.227	13.673
Total do ativo		9.817	9.774	14.133	14.313

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Deneb S.A.

Balanços patrimoniais individual e consolidado em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2023	2022 (reapresentado)	2023	2022 (reapresentado)
Passivo circulante					
Fornecedores	-	-	14	216	247
Impostos e contribuições a recolher	11	-	3	2.110	1.717
Impostos e contribuições parcelados	12	-	-	1.849	1.915
Demais contas a pagar	-	-	-	112	116
Total do passivo circulante		-	17	4.287	3.995
Passivo não Circulante					
Impostos e contribuições parcelados nc	12	-	-	29	182
Provisões para contingências	13	-	-	-	379
Demais contas a pagar	14	11.073	10.496	11.073	10.496
Total do passivo não circulante		11.073	10.496	11.102	11.057
Patrimônio líquido					
Capital social	15	15.684	14.384	15.684	14.384
Reservas de reavaliação	-	219	219	219	219
Prejuízos acumulados	-	(17.159)	(15.342)	(17.159)	(15.342)
Total do patrimônio líquido		(1.256)	(739)	(1.256)	(739)
Total do passivo e patrimônio líquido		9.817	9.774	14.133	14.313

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Deneb S.A.

Demonstrações do resultado individual e consolidado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2023	2022 (reapresentado)	2023	2022 (reapresentado)
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	16	(69)	(64)	(1.402)	(1.317)
Resultado da Equivalência Patrimonial	9	(1.155)	10.117	-	-
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	17	(14)	-	168	5.713
(Prejuízo) / Lucro antes do resultado financeiro		(1.238)	10.053	(1.234)	4.396
Receitas (despesas) financeiras	18	(579)	(1.190)	(583)	5.504
(Prejuízo) / Lucro antes do Imposto de renda e contribuição social		(1.817)	8.863	(1.817)	9.900
Imposto de renda	19	-	-	-	(756)
Contribuição social	19	-	-	-	(281)
(Prejuízo) / Lucro líquido do exercício		(1.817)	8.863	(1.817)	8.863

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Deneb S.A.

Demonstrações do resultado abrangente individual e consolidado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022 (reapresentado)	2023	2022 (reapresentado)
(Prejuízo) / Lucro líquido do exercício	(1.817)	8.863	(1.817)	8.863
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente do exercício	(1.817)	8.863	(1.817)	8.863

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Deneb S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individual e consolidado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva de reavaliação</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	13.534	219	(24.205)	(10.452)
Aumento de Capital	850	-	-	850
Lucro Líquido do exercício	-	-	8.863	8.863
Saldos em 31 de dezembro de 2022 (reapresentado)	14.384	219	(15.342)	(739)
Aumento de Capital	1.300	-	-	1.300
Prejuízo do exercício	-	-	(1.817)	(1.817)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	15.684	219	(17.159)	(1.256)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Deneb S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa individual e consolidado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em milhares de Reais - R\$)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022 (reapresentado)	2023	2022 (reapresentado)
Das atividades operacionais				
(Prejuízo) / Lucro líquido do exercício	(1.817)	8.863	(1.817)	8.863
Ajuste para conciliar o resultado às disponibilidades pelas atividades operacionais				
Depreciações e amortizações	-	-	57	58
Provisões para contingências	-	-	(379)	-
Resultado da Equivalência Patrimonial	1.155	(10.117)	-	-
Aumento (redução) em ativos operacionais				
Contas a receber	(1.152)	(803)	(1.152)	(799)
Impostos a recuperar	15	-	168	(41)
Outros créditos	-	-	452	(34)
Depósitos judiciais	-	-	(431)	42
Precatórios a receber	-	-	-	(12.683)
Aumento (redução) dos passivos operacionais				
Fornecedores	(14)	-	(31)	39
Impostos e contribuições parcelados	(3)	2	(219)	(22)
Impostos e contribuições a recolher	-	-	393	1.716
Demais contas a pagar	577	1.189	573	2.009
Caixa consumido nas atividades operacionais	(1.239)	(852)	(2.386)	(852)
Atividades de investimento				
Adições no Ativo Imobilizado	-	-	(6)	-
Caixa consumido nas atividades de investimento	-	-	(6)	-
Atividades de financiamentos				
Aumento de capital	1.300	850	1.300	850
Débitos com partes ligadas	-	-	1.152	-
Caixa aplicado pelas atividades de financiamentos	1.300	850	2.452	850
Aumento / (Diminuição) líquida no caixa e equivalentes de caixa:	61	(2)	60	(2)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	6	7	7	9
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	67	5	67	7
Aumento / (Diminuição) líquida no caixa e equivalentes de caixa:	61	(2)	60	(2)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Deneb S.A.

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações financeiras individual e consolidada em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de Reais (R\$)

1 CONTEXTO OPERACIONAL

A Companhia tem como objeto social a participação em outras sociedades, como sócia ou acionista, bem como em consórcios ou associações.

As operações da Companhia são representadas substancialmente pela sua participação na empresa Superlog Logística S.A. (“Superlog”), com participação de 99,99% em 31 de dezembro de 2022. A Superlog encontrava-se em processo de recuperação judicial entre 2008 e 2015, e está com suas atividades operacionais totalmente suspensas desde 2015.

2 APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAL E CONSOLIDADA

As demonstrações financeiras individual e consolidada foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, para pequenas e médias empresas – Pronunciamento Técnico “CPC PME – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas”.

As demonstrações financeiras individual e consolidada são apresentadas em Reais (Milhares), que é a moeda funcional e de apresentação.

Os membros da Administração da Companhia examinaram o conjunto das demonstrações financeiras individual e consolidada, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e concluíram que as referidas demonstrações financeiras individual e consolidada traduzem com propriedade sua posição patrimonial e financeira e as aprovam em 27 de maio de 2024.

3 USO DE ESTIMATIVAS CONTÁBEIS

A preparação das demonstrações financeiras individual e consolidada exige que a Administração efetue certas estimativas e adote premissas, no melhor de seu julgamento, que afetam os montantes de certos ativos e passivos, financeiros ou não, receitas e despesas e outras transações, tais como: (i) o valor justo de determinados ativos e passivos financeiros; (ii) as taxas de depreciação e amortização dos itens do ativo imobilizado e intangível; (iii) provisões necessárias para absorver eventuais riscos decorrentes da provisão para perda esperada associada ao risco de crédito e dos passivos contingentes e (iv) expectativa de realização do crédito tributário.

Os valores de eventual liquidação desses ativos e passivos, financeiros ou não, podem vir a ser diferentes dos valores apresentados com base nessas estimativas.

4 RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras individual e consolidada.

Deneb S.A.

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações financeiras individual e consolidada em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de Reais (R\$)

a. Instrumentos financeiros

i. Ativos financeiros

Na Companhia, os ativos financeiros estão classificados nas seguintes categorias específicas:

- a) Ao custo amortizado;
- b) Ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes;
- c) Ao valor justo por meio do resultado.

A classificação será com base tanto no modelo de negócio da Companhia para a gestão dos ativos financeiros, quanto nas características de fluxo de caixa contratual do ativo financeiro.

A Companhia pode efetuar uma escolha irrevogável no reconhecimento inicial para investimentos específicos em instrumentos patrimoniais, as aquisições ou alienações normais correspondem a aquisições ou alienações de ativos financeiros que requerem a entrega de ativos dentro do prazo estabelecido por meio de norma.

Mensurado ao custo amortizável

O ativo financeiro será mensurado ao custo amortizável se ambas as condições forem atendidas:

- a) O ativo financeiro for mantido dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais; e
- b) Os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Mensurado ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes

O ativo financeiro deve ser mensurado ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes se ambas as condições forem atendidas:

- a) O ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- b) Os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Mensurado ao valor justo por meio do resultado

O ativo financeiro poderá ser mensurado ao valor justo por meio do resultado se, ao fazê-lo puder eliminar ou reduzir significativamente uma inconsistência de mensuração ou reconhecimento (algumas vezes referida como descasamento contábil) que de outro modo, pode resultar na mensuração de ativos ou passivos, ou do reconhecimento de ganhos e perdas nesses ativos em bases diferentes.

Deneb S.A.

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações financeiras individual e consolidada em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de Reais (R\$)

b. Empréstimos e recebíveis

Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

Os empréstimos e recebíveis abrangem caixa e equivalentes de caixa e clientes e outros créditos.

c. Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem os valores em caixa, depósitos bancários à vista e investimentos temporários de curto prazo, com até 90 dias da data da aplicação, considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa, que são registrados: **(i)** pelo seu valor de mercado ou valor equivalente, quando se tratar de aplicações destinadas à negociação ou disponíveis para venda e **(ii)** pelo valor de custo de aquisição ou de emissão, atualizado conforme disposições legais ou contratuais, ajustado ao valor provável de realização, quando este for inferior, no caso de aplicações a serem mantidas até o vencimento, as quais estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor..

d. Imobilizado

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual. A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas do imobilizado. As vidas úteis estimadas para os períodos correntes e comparativos são as seguintes:

	Vida útil
Edificações	25 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Veículos	5 anos
Equipamentos de informática	5 anos
Equipamentos de comunicação	5 anos
Móveis e utensílios	10 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

e. Redução ao valor recuperável (impairment)

No fim de cada exercício, a Sociedade revisa o valor contábil de seus ativos tangíveis para determinar se há alguma indicação de que tais ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável. Se houver tal indicação, o montante recuperável do ativo é estimado com a finalidade de mensurar o montante dessa perda, se houver.

Deneb S.A.

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações financeiras individual e consolidada em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de Reais (R\$)

O montante recuperável é o maior valor entre o valor justo menos os custos na venda ou o valor em uso. Na avaliação do valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao valor presente pela taxa de desconto, antes dos impostos, que reflita uma avaliação atual de mercado do valor da moeda no tempo e os riscos específicos do ativo para o qual a estimativa de fluxos de caixa futuros não foi ajustada. Se o montante recuperável de um ativo calculado for menor que seu valor contábil, o valor contábil do ativo é reduzido ao seu valor recuperável. A perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente no resultado.

Quando a perda por redução ao valor recuperável é revertida subsequentemente, ocorre o aumento do valor contábil do ativo para a estimativa revisada de seu valor recuperável, desde que não exceda o valor contábil que teria sido determinado, caso nenhuma perda por redução ao valor recuperável tivesse sido reconhecida para o ativo em exercícios anteriores. A reversão da perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente no resultado.

f. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado.

g. Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem, quando existentes, receitas de juros sobre fundos investidos (incluindo ativos financeiros disponíveis para venda), ganhos na alienação de ativos financeiros disponíveis para venda, variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado, ganhos nos instrumentos de *hedge* que são reconhecidos no resultado e reclassificações de ganhos previamente reconhecidos em outros resultados abrangentes. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem, quando existentes, despesas com juros sobre empréstimos, ajustes de desconto a valor presente das provisões e contraprestação contingente, perdas em alienação de ativos disponíveis para venda, variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado, perdas por redução ao valor recuperável (*impairment*) reconhecidas nos ativos financeiros (exceto recebíveis), e perdas nos instrumentos de *hedge* que estão reconhecidos no resultado. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos.

h. Investimentos

Os investimentos em outras Companhias são avaliados com base no método da equivalência patrimonial, para fins de demonstrações financeiras da controladora.

Deneb S.A.

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações financeiras individual e consolidada em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de Reais (R\$)

Com base no método da equivalência patrimonial, o investimento na controlada é contabilizado no balanço patrimonial da controladora ao custo, adicionado das mudanças após a aquisição das participações societárias na controlada. A participação societária na controlada é apresentada na demonstração do resultado da controladora como equivalência patrimonial, representando o lucro líquido atribuível aos seus acionistas.

Após a aplicação do método da equivalência patrimonial para fins de demonstrações financeiras da controladora, a Companhia determina se é necessário reconhecer perda adicional do valor recuperável sobre o investimento da Companhia. A Companhia determina, em cada data de fechamento do balanço patrimonial, se há evidência objetiva de que os investimentos em controladas sofreram perdas por redução ao valor recuperável. Se assim for, a Companhia calcula o montante da perda por redução ao valor recuperável como a diferença entre o valor recuperável da controlada e o valor contábil e reconhece o montante na demonstração do resultado da controladora.

***i.* Imposto de renda e contribuição social**

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240.000,00 no ano para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

***j.* Consolidação**

As demonstrações financeiras individual e consolidada de 31 de dezembro de 2023 incluem as demonstrações financeiras da Superlog Logística S. A. da qual detém 99,99%.

Para efeito da consolidação foram considerados os seguintes ajustes:

- Eliminação dos saldos das contas de ativos e passivos da empresa consolidada;
- Eliminação das participações no capital, reservas e resultados acumulados da controlada;
- Eliminação dos saldos de receitas e despesas entre as empresas.

Nas demonstrações financeiras individual a controlada é avaliada pelo método de equivalência patrimonial de acordo com a legislação brasileira vigente. De acordo com esse método, o investimento é inicialmente reconhecido pelo custo e posteriormente ajustado pelo reconhecimento da participação atribuída à empresa nas alterações dos ativos e passivos líquidos da investida.

***k.* Representação das Demonstrações Financeiras individual e consolidada**

A Administração revisitou certos eventos econômicos ocorridos no exercício precedente findo em 31 de dezembro de 2022 e no balanço patrimonial de abertura levantado em 1 de janeiro de 2023, quais sejam: (a) O registro dos saldos contidos na rubrica “Contas a receber partes relacionadas” que estavam sendo registrados como perdas, naquelas datas pelo total de R\$ 8.020 mil cujos efeitos contábeis nos resultados dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 foi de R\$ 803 mil e 7.217 mil respectivamente. Após tomar conhecimento de que a Superlog estava apta a levantar os valores dos precatórios, conforme explicado na nota explicativa 21, a Administração da Deneb decidiu reverter a provisão dos valores dos mútuos, considerando a nova expectativa de recebimento desses valores.

Deneb S.A.

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações financeiras individual e consolidada em 31 de dezembro de 2023 e 2022 Em milhares de Reais (R\$)

Além disso, houve (b) o registro dos saldos contidos na rubrica “Obrigações tributárias”, que estavam registrados naquelas datas pelo total de R\$ 1.407 mil cujos efeitos contábeis nos resultados dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 foi de R\$ 307 mil.

	ATIVO					
	Controladora			Consolidado		
	2022	Ajustes	(reapresentado)	2022	Ajustes	(reapresentado)
Ativo circulante						
Caixa e equivalentes de caixa	6	-	6	7	-	7
(-) Perdas no recebimento de créditos	-	-	-	-	-	-
Precatórios a receber	-	-	-	-	-	-
Impostos a recuperar	15	-	15	168	-	168
Outros créditos	-	-	-	465	-	465
Total do ativo circulante	21	-	21	640	-	640
Ativo não circulante						
Contas a receber partes relacionadas	-	8.020	8.020	-	-	-
Depósitos judiciais	-	-	-	306	-	306
Precatórios a receber	-	-	-	12.683	-	12.683
Outros créditos	-	-	-	143	-	143
Investimentos	2.041	-	1.733	-	-	-
Imobilizado	-	-	-	541	-	541
Total do ativo não circulante	2.041	7.712	9.753	13.673	-	13.673
Total do ativo	2.062	7.712	9.774	14.313	-	14.313

	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
	Controladora			Consolidado		
	2023	Ajustes	(reapresentado)	2023	Ajustes	(reapresentado)
Passivo circulante						
Fornecedores	14	-	14	247	-	247
Impostos e contribuições a recolher	3	-	3	1.410	307	1.717
Impostos e contribuições parcelados	-	-	-	1.915	-	1.915
Débitos com partes ligadas	-	-	-	8.020	8.020	-
Demais contas a pagar	-	-	-	116	-	116
Total do passivo circulante	17	-	17	11.708	(7.713)	3.995
Passivo não Circulante						
Impostos e contribuições parcelados nc	-	-	-	182	-	182
Provisões para contingências	-	-	-	379	-	379
Demais contas a pagar	10.496	-	10.496	10.496	-	10.496
Total do passivo não circulante	10.496	-	10.496	11.057	-	11.057
Patrimônio líquido						
Capital social	14.384	-	14.384	14.384	-	14.384
Reservas de reavaliação	219	-	219	219	-	219
Prejuízos acumulados	(23.054)	7.712	(15.342)	(23.055)	7.713	(15.342)
Total do patrimônio líquido	(8.451)	7.712	739	(8.452)	7.713	(739)
Total do passivo e patrimônio líquido	2.062	7.712	9.774	14.313	-	14.313

5 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)
Caixa	-	1	-	2
Bancos conta movimento	67	4	67	4
Aplicações financeiras	-	1	-	1
Total	67	6	67	7

Deneb S.A.

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações financeiras individual e consolidada em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de Reais (R\$)

6 CONTAS A RECEBER PARTES RELACIONADAS

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)
Superlog Logística S.A	9.172	8.020	-	-
Total	9.172	8.020	-	-

7 PRECATÓRIOS A RECEBER

Valor relativo ao reconhecimento de créditos relativos a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS dos exercícios de 2006 a 2009 em função do trânsito em julgado de processos judiciais neste exercício.

8 DEPÓSITOS JUDICIAIS

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)
Trabalhista	-	-	147	124
Tributário	-	-	93	182
Cível	-	-	497	-
Total	-	-	737	306

9 INVESTIMENTOS

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)
Investimentos em controlada	578	1.733	-	-
Total	578	1.733	-	-

As informações da investida da Controladora são como segue:

	Superlog	
	31/12/2023	31/12/2022
Participação no capital	99,99%	99,99%
Capital social	9.620	9.620
Patrimônio líquido	578	1.733
(Prejuízo) / lucro líquido do exercício	(1.155)	10.117

A seguir demonstramos a movimentação dos investimentos da controladora:

	Superlog	
	31/12/2023	31/12/2022
Saldos em 01 de janeiro	1.733	(8.384)
Resultado de Equivalência patrimonial	(1.155)	10.117
Saldos 31 de dezembro de 2023 e 2022	578	1.733

Deneb S.A.

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações financeiras individual e consolidada em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de Reais (R\$)

10 IMOBILIZADO CONSOLIDADO

	Imobilizado custo	Depreciação acumulada	Imobilizado líquido em 2023	Imobilizado líquido em 2022
Edificações	1.429	(948)	481	538
Máquinas e equipamentos	34	(28)	6	3
Equipamentos de Informática	54	(51)	3	-
Móveis e Utensílios	26	(26)	-	-
Veículos	888	(888)	-	-
Total	2.431	(1.941)	490	541

A movimentação do ativo imobilizado durante o exercício foi a seguinte:

	Saldo 2022	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo 2023
Edificações	538	-	-	(57)	481
Máquinas e equipamentos	3	3	-	-	6
Equipamentos de Informática	-	3	-	-	3
Total	541	6	-	(57)	490

11 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)
IRPJ	-	-	1.087	962
CSLL	-	-	401	356
PIS	-	-	93	56
COFINS	-	-	528	339
Outros	-	3	1	4
Total	-	3	2.110	1.717

12 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES PARCELADOS

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)
PIS	-	-	340	378
COFIS	-	-	1.538	1.719
Total	-	-	1.878	2.097
Circulante	-	-	1.849	1.915
Não circulante	-	-	29	182

13 PROVISÕES CONTINGENCIAIS

A Companhia, no curso normal de suas atividades, está sujeita aos processos judiciais de natureza cível, trabalhista e tributária. Atualmente a Companhia não possui qualquer demanda judicial seja de qualquer natureza provável.

Em 31 de dezembro de 2023, as contingências classificadas como perda possível (a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é menor que provável e maior que remota) e, portanto, não registradas nas demonstrações financeiras são R\$ 830 Mil (R\$ 49 Mil em 2022).

Deneb S.A.

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações financeiras individual e consolidada em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de Reais (R\$)

14 DEMAIS CONTAS A PAGAR

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)
Super Holding Gimenes Ltda	11.073	10.496	11.073	10.496

15 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O capital social da Companhia em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 15.684 mil representado por 34.003.333 ações ordinárias e nominativas, sem valor nominal.

	Participação %	2023	2022
Investidores Institucionais II	99,999996%	15.684	14.384
Sargas S.A	0,000004%	-	-
	100%	15.684	9.620

Em 2023, a Deneb S.A. realizou um aumento de capital social no montante de R\$ 1.300 totalmente subscrito e integralizado.

16 DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)
Serviços contratados pessoa jurídica	(69)	(64)	(569)	(468)
Impostos e taxas	-	-	(388)	(490)
Despesa com pessoal	-	-	(203)	(104)
Manutenção, aluguel e depreciação	-	-	(118)	(114)
Serviços contratados pessoa física	-	-	(86)	(87)
Utilidades e serviços públicos	-	-	(19)	(19)
Despesas gerais e de funcionamento	-	-	(19)	(35)
Total	(69)	(64)	(1.402)	(1.317)

17 OUTRAS RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS LÍQUIDAS

O Saldo apresentado em 31 de dezembro de 2022 é relativo essencialmente ao reconhecimento de créditos relativos à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS dos exercícios de 2006 a 2009 devido ao trânsito em julgado de processos judiciais neste exercício.

Conforme nota explicativa nº 22, o montante foi recebido em sua totalidade durante o ano de 2024.

Deneb S.A.

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações financeiras individual e consolidada em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de Reais (R\$)

18 RESULTADO FINANCEIRO

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)
Receitas Financeiras				
Atualização monetária de indébito tributário	206	-	206	6.696
Receitas Aplicação Financeira	-	-	1	1
	206	-	207	6.697
Despesas Financeiras				
Juros passivos	(757)	(782)	(759)	(782)
Despesas bancárias	(1)	(1)	(4)	(4)
Multas	(27)	(57)	(27)	(57)
Variação monetária passiva	-	(350)	-	(350)
	(784)	(1.190)	(790)	(1.193)
Resultado financeiro líquido	(579)	(1.190)	(583)	5.504

19 IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL CONSOLIDADO

Os cálculos do imposto de renda e contribuição social sobre o lucro real, bem como suas respectivas declarações, quando exigidas, estão sujeitas à revisão por parte das autoridades fiscais por períodos e prazos variáveis em relação à respectiva data do pagamento ou entrega da declaração de rendimentos.

	2022 (reapresentado)
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	9.900
(+) Adições	1.254
(-) Exclusões	(6.696)
(-) Compensações	(1.337)
Base de cálculo	3.121
Imposto de renda	468
Adicional Imposto de renda	288
Imposto de renda	(756)
Contribuição social	(281)
Contribuição social	(281)

20 COBERTURA DE SEGUROS

Não é política da Companhia manter cobertura de seguros para edificações, máquinas, veículos, equipamentos de informática e comunicação e móveis e utensílios.

21 PLANOS DE APOSENTADORIA

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 a Companhia não possui planos de aposentadoria por benefício definido ou contribuição definida para seus empregados e administradores.

Deneb S.A.

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações financeiras individual e consolidada em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de Reais (R\$)

22 EVENTOS SUBSEQUENTES

Em janeiro de 2024, a Superlog foi informada, pelos seus assessores legais, que tanto o precatório nº 20220189029 quanto o precatório de nº 20220075947, referentes aos créditos relativos à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS (vide nota explicativa nº 7), foram depositados em contas judiciais e estão aptos a serem levantados pela Companhia. Os precatórios seguem em processo de levantamento com o auxílio dos advogados contratados pela Companhia.