

Deneb S.A.

**Demonstrações contábeis referente ao
exercício findo em 31 de dezembro de 2022
e relatório dos auditores independentes**

Approach Auditores Independentes

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Aos administradores e acionistas da
Deneb S.A.
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da DENEb S.A. (“Companhia”) e sua controlada que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2022 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, incluindo o resumo das principais políticas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Deneb S.A. e sua controlada, em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

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 intitulada “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. 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.

Esses assuntos indicam que existem incertezas relevantes que podem levar a dúvidas significativas quanto a capacidade operacional da entidade. Nossa opinião não contém ressalva em relação a esse assunto.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis consolidadas

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou por erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis 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 contábeis, 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 administração da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis consolidadas, tomadas em conjunto, estejam 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.

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 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

31 de maio de 2023

Deneb S.A. e empresa consolidada



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 nas 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 uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da entidade e sua controlada. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração 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.

Presidente Prudente, 31 de maio de 2023.

Approach Auditores
Independentes S/S
CRC 2SP023119/O-0

Leandro Antonio Marini Pires
Sócio
Contador CRC 1SP185232/O-3

Deneb S.A. e empresa consolidada
Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021
Em milhares de reais

Ativo	Nota					Passivo	Nota				
	Explicativa	Controladora		Consolidado			Explicativa	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021			2022	2021	2022	2021
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	5	7	7	9	Fornecedores	12	13	246	209	
Contas a receber	5			9.841	9.845	Impostos e contribuições a recolher	13	3	1.410		
(-) Perdas no recebimento de créditos	5			(9.844)	(9.844)	Impostos e contribuições parcelados	14		1.915	1.814	
Impostos a recuperar	6	14	14	168	127	Provisões para contingências	15		379	379	
Adiantamentos				8	8	Débitos com partes ligadas	8		8.020	7.217	
Créditos com fornecedores	7			459	425	Outras contas a pagar			116	98	
Total do ativo circulante		19	21	639	570	Total do passivo circulante		16	12.086	9.717	
Não circulante						Não circulante					
Depósitos judiciais	9			306	348	Provisão para perdas em investimentos	16	8.383			
Precatórios a receber	10			12.683		Impostos e contribuições parcelados	14		182	305	
Demais contas a receber				143	143	Contas a pagar	17	10.496	9.307	10.496	
Investimentos	16	2.041				Total do passivo não circulante		10.496	17.690	10.678	
Imobilizado	11			541	599					9.612	
Total do ativo não circulante		2.041		13.673	1.090	Passivo a descoberto					
						Capital social	18	14.384	13.534	14.384	
						Reservas de reavaliação			219	219	
						Prejuízos acumulados		(22.836)	(31.203)	(23.055)	
						Total do passivo a descoberto		(8.452)	(17.669)	(8.452)	
						atribuído aos controladores		(8.452)	(17.669)	(17.669)	
						Participação de não controladores					
						Total do passivo a descoberto		(8.452)	(17.669)	(8.452)	
Total do ativo		2.060	21	14.312	1.660	Total do passivo e passivo a descoberto		2.060	21	14.312	

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Deneb S.A. e empresa consolidada**Demonstrações do Resultado e Resultado Abrangente em 31 de dezembro de 2022 e 2021**
Em milhares de reais

	Nota Explicativa	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Operações continuadas					
(Despesa) Receita operacional					
Despesas administrativas		(64)	(60)	(1.317)	(1.184)
Resultado de equivalência patrimonial	16	10.424	(1.092)		
Outras receitas (despesas) operacionais		(803)	(1.214)	4.910	(1.107)
Prejuízo operacional		<u>9.557</u>	<u>(2.366)</u>	<u>3.593</u>	<u>(2.291)</u>
(Despesa)/Receita financeira					
Receita financeira	19		1	7.004	2
Despesa financeira	19	<u>(1.190)</u>	<u>(1.716)</u>	<u>(1.193)</u>	<u>(1.792)</u>
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		8.367	(4.081)	9.404	(4.081)
Imposto de renda	20			(756)	
Contribuição social	20			(281)	
Resultado do exercício		<u>8.367</u>	<u>(4.081)</u>	<u>8.367</u>	<u>(4.081)</u>

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Resultado do exercício	8.367	(4.081)	8.367	(4.081)
Outros componentes do resultado abrangente				
Total do Resultado abrangente do exercício	<u>8.367</u>	<u>(4.081)</u>	<u>8.367</u>	<u>(4.081)</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Deneb S.A. e empresa consolidada**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido em 31 de dezembro de 2022 e 2021****Em milhares de reais**

	Capital social	Reserva de reavaliação	Prejuízos acumulados	Total	Participação de Acionistas não controladores	Total do Passivo a descoberto
Em 31 de dezembro de 2020	<u>12.284</u>	<u>219</u>	<u>(27.341)</u>	<u>(14.838)</u>		<u>(14.838)</u>
Aumento de capital	1.250			1.250		1.250
Resultado do exercício			(4.081)	(4.081)		(4.081)
Em 31 de dezembro de 2021	<u>13.534</u>	<u>219</u>	<u>(31.422)</u>	<u>(17.669)</u>		<u>(17.669)</u>
Aumento de capital	850			850		850
Resultado do exercício			8.367	8.367		8.367
Em 31 de dezembro de 2022	<u>14.384</u>	<u>219</u>	<u>(23.055)</u>	<u>(8.452)</u>		<u>(8.452)</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Deneb S.A. e empresa consolidada**Demonstrações dos fluxos de caixa em 31 de dezembro de 2022 e 2021****Em milhares de reais**

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Resultado do exercício	8.367	(4.081)	8.367	(4.081)
Ajustes ao resultado				
Resultado de equivalência patrimonial	(10.425)	1.092		
Valor residual de imobilizado baixado				1
Depreciação			58	57
	(2.058)	(2.989)	8.425	(4.023)
(Aumento) diminuição nos ativos operacionais				
Contas a receber			4	
(-) Perdas no recebimento de créditos				(1)
Impostos a recuperar			(41)	(1)
Adiantamentos				1
Créditos com fornecedores			(34)	(11)
Precatórios a receber			(12.683)	
Depósitos judiciais			42	
Aumento (diminuição) nos passivos operacionais				
Fornecedores	14		37	1
Impostos e contribuições a recolher	3	(2)	1.410	(2)
Impostos e contribuições parcelados			(22)	(173)
Contas a pagar	1.189	1.713	1.189	1.713
Débitos com partes relacionadas			803	1.214
Outras contas a pagar			18	7
Caixa líquido das atividades operacionais	(852)	(1.278)	(852)	(1.275)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição de imobilizado				(3)
Caixa líquido das atividades de investimentos				(3)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Integralização de capital	850	1.250	850	1.250
Caixa líquido das atividades de financiamentos	850	1.250	850	1.250
Variação de caixa e equivalentes de caixa	(2)	(28)	(2)	(28)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	7	35	9	37
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	5	7	7	9
Variação de caixa e equivalentes de caixa	(2)	(28)	(2)	(28)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

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 CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis são de responsabilidade da Administração da Companhia e foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Consideram ainda, os pronunciamentos, orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as Leis 11.638/2007 e 11.941/2009, que alteraram, revogaram e introduziram novos dispositivos a Lei 6.404/76 (Lei das Companhias por Ações), com o objetivo de atualizar a legislação societária brasileira para possibilitar o processo de convergência às normas internacionais de contabilidade, provocando mudanças nas práticas contábeis adotadas no Brasil e na apresentação das demonstrações contábeis a partir de 1 de janeiro de 2008. Dessa forma, essas alterações foram analisadas e aplicadas no que foi pertinente e julgado relevante às demonstrações contábeis da Companhia dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021.

Na elaboração das demonstrações contábeis é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações contábeis da Companhia incluem, portanto, estimativas referentes à provisão para operações de crédito, provisões necessárias para passivos contingentes, entre outros. Os resultados reais podem apresentar variação às estimativas utilizadas, devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Administração da Companhia monitora e revisa as estimativas e suas premissas pelo menos anualmente.

a. Declaração de conformidade (com relação às normas IFRS e às normas do CPC)

As demonstrações contábeis individuais da Companhia foram elaboradas de acordo com o BR GAAP.

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

b. Base de mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico com exceção dos seguintes itens materiais reconhecidos nos balanços patrimoniais:

- Os instrumentos financeiros derivativos mensurados pelo valor justo;
- Os instrumentos financeiros não derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado;
- Os ativos financeiros disponíveis para venda mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

c. Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações contábeis individuais e consolidadas são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

d. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as normas IFRS e os normas CPC exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

As informações sobre incertezas sobre premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas em notas explicativas.

e. Bases de consolidação e investimentos em controlada

As demonstrações contábeis consolidadas compreendem a Companhia e sua controlada foram preparadas de acordo com os seguintes principais critérios: (i) eliminação dos saldos entre as empresas objeto da consolidação; (ii) eliminação dos investimentos entre as empresas consolidadas contra o respectivo patrimônio líquido da empresa investida; (iii) eliminação das receitas e despesas decorrentes de negócios entre as empresas consolidadas; e (iv) cálculo de

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

participação de acionistas não controladores no patrimônio líquido e no resultado consolidado, quando relevante. Diferenças de práticas contábeis entre a controlada e a controladora, quando aplicável, são ajustadas às práticas contábeis da controladora, para fins de consolidação.

O Grupo controla uma investida quando está exposto a, ou tem direitos sobre, retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a investida e tem a capacidade de afetar esses retornos por meio de seu poder na investida. As demonstrações contábeis de controlada são incluídas nas demonstrações contábeis da consolidada a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações contábeis individuais da Controladora, as informações contábeis da controlada são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

3 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 contábeis.

a. Moeda estrangeira

i. Transações em moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para as respectivas moedas funcionais das entidades da Companhia pelas taxas de câmbio nas datas das transações. Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data de apresentação são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio apurada naquela data. O ganho ou perda cambial em itens monetários é a diferença entre o custo amortizado da moeda funcional no começo do exercício, ajustado por juros e pagamentos efetivos durante o exercício, e o custo amortizado em moeda estrangeira à taxa de câmbio no final do exercício de apresentação. Ativos e passivos não monetários denominados em moedas estrangeiras que são mensurados pelo valor justo são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi apurado.

As diferenças de moedas estrangeiras resultantes na reconversão são reconhecidas no resultado.

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

b. Instrumentos financeiros

i. Ativos financeiros

Na Sociedade, 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 entidade para a gestão dos ativos financeiros, quanto nas características de fluxo de caixa contratual do ativo financeiro.

A entidade 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.

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

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.

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.

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação. Os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor, e são utilizados na gestão das obrigações de curto prazo.

Ativos financeiros disponíveis para venda

Ativos financeiros disponíveis para venda são ativos financeiros não derivativos que são designados como disponíveis para venda ou não são classificados em nenhuma das categorias anteriores. Ativos financeiros disponíveis para venda são registrados inicialmente pelo seu valor justo acrescido de qualquer custo de transação diretamente atribuível. Após o reconhecimento inicial, eles são medidos pelo valor justo e as mudanças, que não sejam perdas por redução ao valor recuperável e diferenças de moedas estrangeiras sobre instrumentos de dívida disponíveis para venda são reconhecidos em outros resultados abrangentes e apresentados dentro do patrimônio líquido. Quando um investimento é baixado, o resultado acumulado em outros resultados abrangentes é transferido para o resultado.

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

ii. Passivos financeiros

Os passivos financeiros (empréstimos) são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos, exceto por:

- a) Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado. Esses passivos, incluindo derivativos que sejam passivos, devem ser mensurados subsequentemente ao valor justo;
- b) Passivos financeiros que surjam quando a transferência do ativo financeiro não se qualificar para desreconhecimento ou quando a abordagem do envolvimento contínuo for aplicável;
- c) Contratos de garantia financeira;
- d) Compromisso de conceder empréstimo com taxa de juros abaixo do mercado;
- e) A contraprestação contingente reconhecida por adquirente em combinação de negócios a qual deve ser aplicada a NBC TG 15. Essa contraprestação contingente deve ser mensurada subsequentemente ao valor justo com as alterações reconhecidas no resultado.

O método de juros efetivos é utilizado para calcular o custo amortizado de um passivo financeiro e alocar sua despesa de juros pelo respectivo período. A taxa de juros efetiva é a taxa que desconta exatamente os fluxos de caixa futuros estimados (inclusive honorários e pontos pagos ou recebidos que constituem parte integrante da taxa de juros efetiva, custos da transação e outros prêmios ou descontos, quando aplicável) ao longo da vida estimada do passivo financeiro ou, quando apropriado, por um período menor, para o reconhecimento inicial do valor contábil líquido. Os empréstimos da Sociedade possuem apenas juros efetivamente incorridos.

A Sociedade baixa os passivos financeiros somente quando as obrigações da Sociedade são extintas e canceladas ou quando vencem. A diferença entre o valor contábil do passivo financeiro baixado e a contrapartida paga e a pagar é reconhecida no resultado.

c. Imobilizado

i. Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui:

- O custo de materiais e mão de obra direta;

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

- Quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condições necessárias para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração;
- Os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados; e
- Custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis.

O custo de um ativo imobilizado pode incluir reclassificações de outros resultados abrangentes de instrumentos de proteção de fluxos de caixa qualificáveis de compra de ativo fixo em moeda estrangeira. O *software* comprado que seja parte integrante da funcionalidade de um equipamento é capitalizado como parte daquele equipamento.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado.

A Companhia realiza inventário e revisão periódica dos registros do imobilizado com o intuito de investigar bens fora de uso ou obsoletos.

ii. Custos subsequentes

Gastos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são registrados no resultado.

iii. Depreciação

Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado na vida útil econômica estimada de cada componente. Terrenos não são depreciados.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, no dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

As vidas úteis estimadas para o exercício corrente e comparativo são as seguintes:

	<u>Vida útil</u>	<u>anterior</u>
Edificações	25 anos	25 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos	10 anos
Veículos	5 anos	5 anos
Equipamentos de informática	5 anos	5 anos
Equipamentos de comunicação	5 anos	5 anos
Móveis e utensílios	10 anos	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.

d. 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.

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.

e. 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

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

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.

f. Receita operacional

A receita é mensurada quando (ou à medida que) uma obrigação de desempenho for satisfeita sendo reconhecida pelo valor do preço da transação (o qual exclui estimativas de contraprestação variável que sejam restringidas). A receita é apresentada líquida dos impostos das devoluções, abatimentos, descontos comerciais e/ou bonificações concedidos ao cliente e outras deduções similares, sendo reconhecida mensalmente após a satisfação de desempenho, e o cliente obtiver o controle do ativo/serviço.

A Sociedade reconhece a receita: a) quando as partes do contrato aprovam o contrato (por escrito, verbalmente, ou de acordo com outras práticas usuais de negócios), estando comprometida a cumprir suas respectivas obrigações; b) quando a entidade identifica os direitos de cada parte em relação aos bens e serviços a serem transferidos; c) quando puder ser identificado os termos de pagamento para os bens ou serviços a serem transferidos; d) quando o contrato possuir substância comercial (ou seja, quando se espera que o risco, a época ou o valor dos fluxos de caixa futuros da entidade se modifiquem como resultado do contrato); e) quando for provável que seja recebido a contraprestação a qual terá direito em troca dos bens ou serviços que serão transferidos ao cliente. O valor da receita não é considerado como mensurável até que haja a satisfação de desempenho e o cliente obtiver o controle do ativo/serviço.

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. 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). Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos. Os ganhos e perdas cambiais são reportados em uma base líquida, quando ocorrerem.

h. Imposto de renda e contribuição social

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente e diferido 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. A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios, ou itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações contábeis e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas revertem, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das demonstrações contábeis.

Na determinação do imposto de renda corrente e diferido a Companhia leva em consideração o impacto de incertezas relativas à posição fiscal tomada e se o pagamento adicional de imposto de renda e juros tenha que ser realizado. A Companhia acredita que a provisão para imposto de renda no passivo está adequada em relação a todos os períodos fiscais em aberto baseada em sua avaliação de diversos fatores, incluindo interpretações das leis fiscais e experiência passada.

Essa avaliação é baseada em estimativas e premissas que podem envolver uma série de julgamentos sobre eventos futuros. Novas informações podem ser disponibilizadas o que levariam a Companhia a mudar o seu julgamento quanto à adequação da provisão existente; tais alterações impactarão a despesa com imposto de renda no ano em que forem realizadas.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionam a imposto de renda lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação. Um ativo de imposto de renda e contribuição social diferido é reconhecido por perdas fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas quando é provável que lucros futuros sujeitos à tributação estejam disponíveis e contra os quais serão utilizados.

Deneb S.A. e empresa consolidada**Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021****Em milhares de reais****4 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa			2	2
Bancos conta movimento	4	6	4	6
Aplicações de liquidez imediata	1	1	1	1
	<u>5</u>	<u>7</u>	<u>7</u>	<u>9</u>

5 CONTAS A RECEBER

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Contas a receber de clientes			100	100
Cheques devolvidos			7.127	7.131
Cheques em processo judicial			77	77
Cheques vencidos			2.537	2.537
			<u>9.841</u>	<u>9.845</u>

6 IMPOSTOS A RECUPERAR

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
CSLL a recuperar	1	1	11	1
IRPJ a recuperar	13	13	144	112
Imposto de Renda Retido na Fonte			13	14
	<u>14</u>	<u>14</u>	<u>168</u>	<u>127</u>

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

7 CRÉDITOS COM FORNECEDORES

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fornecedores diversos			459	425
			459	425

Saldo atualizado monetariamente relativo a depósitos judiciais efetuados no âmbito da recuperação judicial da controlada Superlog Logística S.A.

8 PARTES LIGADAS

Partes relacionadas - ativo

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Superlog Logística S.A.	8.017	7.217		
Perdas no recebimento de créditos	(8.017)	(7.217)		

Partes relacionadas - passivo

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Superlog Logística S.A.	{i}		8.020	7.217
			8.020	7.217

{i} A administração optou por provisionar os valores a receber da investida Superlog Logística S.A., sendo o saldo demonstrado no consolidado referente a obrigação que permanece registrada no passivo da referida empresa investida.

Deneb S.A. e empresa consolidada**Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021****Em milhares de reais****9 DEPÓSITOS JUDICIAIS**

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Trabalhistas			124	167
Outros			182	181
			306	348

10 PRECATÓRIOS A RECEBER

Em razão de decisão judicial a investida Superlog Logística S.A. reconheceu em 2022 créditos relativos a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS dos exercícios de 2006 a 2009 no montante de R\$ 12.683.

11 IMOBILIZADO

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Edificações			538	595
Máquinas e equipamentos			3	4
			541	599

Descrição	2021	Adições	2022
Custo			
Edificações	1.429		1.429
Máquinas e equipamentos	31		31
Veículos	772		772
Equipamentos de informática	50		50
Equipamentos de comunicação	1		1
Móveis e utensílios	26		26
	2.309		2.309

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

Depreciação acumulada

Edificações	(834)	(57)	(891)
Máquinas e equipamentos	(27)	(1)	(28)
Veículos	(772)		(772)
Equipamentos de informática	(50)		(50)
Equipamentos de comunicação	(1)		(1)
Móveis e utensílios	(26)		(26)
	(1.710)	(58)	(1.768)
Imobilizado líquido	599	(58)	541

12 FORNECEDORES

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fornecedores diversos	13		246	209
	13		246	209

Saldo composto substancialmente por saldos de fornecedores diversos no âmbito da recuperação judicial da controlada Superlog Logística S.A.

13 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
IRPJ			788	
CSLL			292	
PIS			46	
COFINS			280	
IRRF			1	
Outros impostos a recolher	3		3	
	3		1.410	

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

14 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES PARCELADOS

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
PIS			378	382
COFINS			1.719	1.737
			2.097	2.119
Circulante			1.915	1.814
Não circulante			182	305

15 PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS

A controlada Superlog Logística S.A. é parte em ações judiciais cíveis e trabalhistas.

Na opinião dos seus consultores jurídicos as ações com status de provável perda totalizam o montante de R\$ 379 em 31 de dezembro de 2022 (2021 - R\$ 379).

Os processos da controlada Superlog Logística S.A. julgados como de possível perda pelos consultores jurídicos montam em R\$ 48.745 (2021 - R\$ 48.041).

16 INVESTIMENTOS

<u>Ativo</u>	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Superlog Logística S.A.	2.041			
	2.041			
<u>Passivo</u>	2022	2021	2022	2021
Superlog Logística S.A.		8.383		
		8.383		

A participação em controlada é avaliada pelo método de equivalência patrimonial e ao custo, e deduzidos de provisão para fazer face às eventuais perdas, quando aplicável.

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

	Superlog Logística S.A.
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(8.383)
Resultado de participação na controlada	10.424
Saldo em 31 de dezembro de 2022	2.041

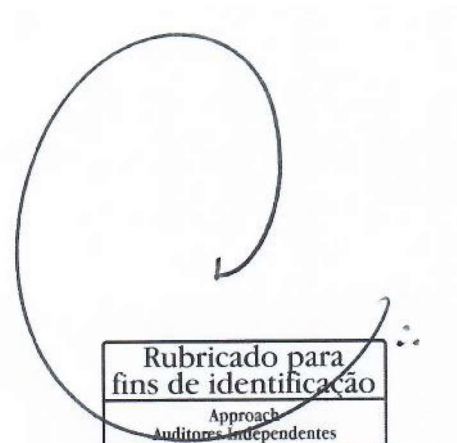
17 CONTAS A PAGAR

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Super Holding Gimenes Ltda.	10.496	9.307	10.496	9.307
	10.496	9.307	10.496	9.307

Saldo relativo a débito cuja responsabilidade era de Holding GG1 Participações Ltda., conforme instrumento particular de assunção de dívida firmado com a Companhia em 18 de agosto de 2009.

18 CAPITAL SOCIAL

	Participação %	Ações	2022
Investidores Institucionais II - Fundo de Investimento em Participações	99,999996%	34.003.332	14.384
Sargas S.A.	0,000004%	1	
	100%	34.003.333	14.384



Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

19 RESULTADO FINANCEIRO

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita Financeira				
Atualização monetária de indébito tributário			7.003	
Juros recebidos		1	1	2
Receita Financeira		1	7.004	2
Despesa Financeira				
Juros passivos	(782)	(706)	(782)	(757)
IOF		(1)		(23)
Despesas bancárias	(1)	(1)	(4)	(4)
Multas	(57)	(82)	(57)	(82)
Variação monetária passiva	(350)	(926)	(350)	(926)
Despesa Financeira	(1.190)	(1.716)	(1.193)	(1.792)
Resultado financeiro líquido	(1.190)	(1.715)	5.811	(1.790)

20 IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro (prejuízo) antes dos tributos	8.367	(4.081)	9.404	(4.081)
+ Adições	803		803	
(-) Exclusões			(7.003)	
(-) Resultado de equivalência patrimonial	(10.424)			
Base de apuração	(1.254)	(4.081)	3.204	(4.081)
Alíquota máxima	34%	34%	34%	34%
			1.089	
Tributos sobre adições/exclusões permanentes			(52)	
Tributos no resultado do exercício			1.037	

21 INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Companhia não contrata operações envolvendo derivativos ou qualquer outro ativo com fins de especulação. Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia não possui qualquer operação com derivativos.

Deneb S.A. e empresa consolidada

Notas explicativas da administração sobre as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Em milhares de reais

22 COBERTURA DE SEGUROS

A Companhia não adota a política de contratar seguros de quaisquer modalidades.

23 PLANOS DE APOSENTADORIA

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

24 EVENTOS SUBSEQUENTES

A administração considerou todos os fatos e eventos que ocorreram entre a data das demonstrações e a data da sua autorização para conclusão.

* * *