



Informações trimestrais (ITR)
Informações trimestrais
30 de junho de 2023
com Relatório de Revisão do Auditor
Independente



Relatório de revisão do auditor independente sobre as informações financeiras intermediárias	3
Balancos patrimoniais da controladora e do consolidado.....	5
Demonstrações dos resultados da controladora.....	7
Demonstrações dos resultados do consolidado	8
Demonstrações dos resultados abrangentes da controladora e do consolidado	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstrações dos fluxos de caixa da controladora e do consolidado – método indireto	11
Demonstrações dos valores adicionados (informação adicional) da controladora e do consolidado ...	13
Notas explicativas integrantes às informações financeiras intermediárias.....	15

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Tegma Gestão Logística S.A.
São Bernardo do Campo - SP

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da **Tegma Gestão Logística S.A. (“Companhia”)** contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR), identificadas como Controladora e Consolidado, respectivamente, referentes ao trimestre findo em 30 de junho de 2023, que compreendem o balanço patrimonial intermediário, individual e consolidado, em 30 de junho de 2023 e as respectivas demonstrações intermediárias, individuais e consolidadas, do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e seis meses findos nessa data, e das demonstrações intermediárias, individuais e consolidadas, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo nessa data, incluindo o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração intermediária e com a norma internacional “IAS 34 - *Interim Financial Reporting*”, emitida pelo “*International Accounting Standards Board (IASB)*”, assim como pela apresentação dessas demonstrações de maneira condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão (NBC TR 2410 - Revisão de Demonstrações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de demonstrações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas Informações Trimestrais (ITR) acima referidas, não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21 (R1) e o IAS 34, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR).

Outros assuntos

Demonstrações Intermediárias do Valor Adicionado (DVA) - informação suplementar

Revisamos também as Demonstrações Intermediárias do Valor Adicionado (DVA), individual e consolidada, referentes ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2023, preparadas sob a responsabilidade da Administração da Companhia e suas controladas, cuja apresentação nas informações intermediárias é requerida de acordo com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e considerada informação suplementar pelas IFRS que não requerem a apresentação da DVA. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das Informações Trimestrais (ITR), com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - “Demonstração do Valor Adicionado”. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações intermediárias do valor adicionado, individual e consolidada, não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, tomadas em conjunto.

São Paulo, 03 de agosto de 2023.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/O-1

Jairo da Rocha Soares

Contador CRC 1 SP 120458/O-6

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Ativo circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	161.094	131.031	237.038	190.299
Contas a receber de clientes	6	213.696	268.382	264.045	314.053
Estoques (almoxarifado)		541	500	1.012	1.004
Imposto de renda e contribuição social	17	987	987	2.397	2.263
Impostos e contribuições a recuperar	7	3.044	2.182	20.303	24.726
Demais contas a receber	8	9.532	9.053	13.448	15.269
Dividendos a receber	26	11.050	-	-	-
Partes relacionadas	26	1.965	949	347	181
Despesas antecipadas		4.979	4.332	5.338	4.922
Total do ativo circulante		406.888	417.416	543.928	552.717
Ativo não circulante					
Realizável a longo prazo					
Demais contas a receber	8	6	25	1.018	1.485
Imposto de renda e contribuição social	17	16.299	13.842	16.299	13.842
Impostos e contribuições a recuperar	7	1.569	1.517	20.015	19.812
Partes relacionadas	26	1.115	1.115	1.115	1.115
Ativo fiscal diferido	17	-	-	5.137	5.654
Depósitos judiciais	16	16.136	15.914	19.039	18.781
Total do realizável a longo prazo		35.125	32.413	62.623	60.689
Investimentos	9	339.669	300.704	49.313	47.950
Imobilizado	10	76.797	107.896	222.276	225.154
Intangível	11	170.331	168.995	177.385	176.104
Direito de uso	13	70.679	52.813	74.071	48.466
Total do ativo não circulante		692.601	662.821	585.668	558.363
Total do ativo		1.099.489	1.080.237	1.129.596	1.111.080

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações financeiras intermediárias da controladora e do consolidado.

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Passivo e patrimônio líquido					
Passivo circulante					
Empréstimos e financiamentos	12	58.699	59.172	58.699	59.172
Arrendamento	13	21.665	26.995	27.382	33.050
Fornecedores		3.005	15.618	5.519	18.017
Fretes a pagar		25.706	25.510	30.641	31.389
Tributos a recolher	14	16.585	17.898	19.485	21.043
Salários e encargos sociais	15	24.336	23.544	27.637	26.361
Demais contas a pagar	18	24.159	28.310	30.478	39.126
Partes relacionadas	26	1.254	1.546	684	806
Imposto de renda e contribuição social	17	4.519	8.952	7.341	11.401
Total do passivo circulante		179.928	207.545	207.866	240.365
Passivo não circulante					
Empréstimos e financiamentos	12	32.568	42.568	32.568	42.568
Arrendamento	13	54.148	30.674	51.997	20.513
Partes relacionadas	26	504	504	524	524
Passivo fiscal diferido	17	4.686	5.404	5.137	8.875
Provisões para demandas judiciais	16	23.987	24.627	26.478	28.382
Passivo atuarial		2.726	2.726	2.726	2.726
Total do passivo não circulante		118.619	106.503	119.430	103.588
Total do passivo		298.547	314.048	327.296	343.953
Patrimônio líquido	19				
Capital social		318.524	318.524	318.524	318.524
Reservas de lucros		421.332	410.601	421.332	410.601
Ações em tesouraria		(343)	(343)	(343)	(343)
Ajuste de avaliação patrimonial		(1.999)	(2.156)	(1.999)	(2.156)
Dividendos adicionais propostos		-	39.563	-	39.563
Lucros acumulados		63.428	-	63.428	-
		800.942	766.189	800.942	766.189
Participação dos não controladores		-	-	1.358	938
Total do patrimônio líquido		800.942	766.189	802.300	767.127
Total do passivo e patrimônio líquido		1.099.489	1.080.237	1.129.596	1.111.080

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações financeiras intermediárias da controladora e do consolidado.

		Controladora			
	Nota	De Abril de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Abril de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Receita líquida dos serviços prestados	21	305.140	575.686	245.947	433.602
Custo dos serviços prestados	22	(247.453)	(469.332)	(202.001)	(364.888)
Lucro bruto		57.687	106.354	43.946	68.714
Despesas gerais e administrativas	22	(22.747)	(42.182)	(21.122)	(38.636)
Despesas comerciais	22	(173)	(311)	(126)	(232)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	22	(492)	(495)	(256)	(346)
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	23	(2.994)	(2.426)	347	1.162
		<u>(26.406)</u>	<u>(45.414)</u>	<u>(21.157)</u>	<u>(38.052)</u>
Lucro operacional		31.281	60.940	22.789	30.662
Resultado de equivalência patrimonial	9	13.103	27.405	11.484	25.034
Resultado financeiro	24				
Receitas financeiras		7.997	13.426	4.573	8.453
Despesas financeiras		(6.873)	(13.392)	(4.208)	(9.953)
		<u>1.124</u>	<u>34</u>	<u>365</u>	<u>(1.500)</u>
Lucro antes dos impostos		45.508	88.379	34.638	54.196
Imposto de renda e contribuição social	17				
Corrente		(6.199)	(14.938)	(4.275)	(4.275)
Diferido		351	718	108	(742)
		<u>(5.848)</u>	<u>(14.220)</u>	<u>(4.167)</u>	<u>(5.017)</u>
Lucro líquido do período		39.660	74.159	30.471	49.179

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações financeiras intermediárias da controladora e do consolidado.

		Consolidado			
	Nota	De Abril de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Abril de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Receita líquida dos serviços prestados	21	366.651	702.689	304.535	545.601
Custo dos serviços prestados	22	(297.706)	(573.823)	(247.123)	(449.120)
Lucro bruto		68.945	128.866	57.412	96.481
Despesas gerais e administrativas	22	(22.984)	(42.882)	(21.386)	(39.094)
Despesas comerciais	22	(612)	(1.234)	(412)	(756)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	22	(464)	(849)	(333)	(449)
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	23	(263)	960	177	878
		<u>(24.323)</u>	<u>(44.005)</u>	<u>(21.954)</u>	<u>(39.421)</u>
Lucro operacional		44.622	84.861	35.458	57.060
Resultado de equivalência patrimonial	9	2.884	6.722	3.006	6.019
Resultado financeiro	24	10.513	18.662	5.720	11.993
Receitas financeiras		(7.580)	(14.450)	(5.556)	(12.370)
Despesas financeiras		2.933	4.212	164	(377)
		<u>50.439</u>	<u>95.795</u>	<u>38.628</u>	<u>62.702</u>
Lucro antes dos impostos		50.439	95.795	38.628	62.702
Imposto de renda e contribuição social	17	(9.192)	(24.437)	(8.061)	(11.429)
Corrente		(1.391)	3.221	13	(1.910)
Diferido		<u>(10.583)</u>	<u>(21.216)</u>	<u>(8.048)</u>	<u>(13.339)</u>
Lucro líquido do período		39.856	74.579	30.580	49.363
Atribuível aos:					
Acionistas controladores		39.660	74.159	30.471	49.179
Acionistas não controladores		196	420	109	184
		<u>39.856</u>	<u>74.579</u>	<u>30.580</u>	<u>49.363</u>
Lucro líquido por ação:	25				
Lucro por ação - básico (em Reais)		0,60	1,12	0,46	0,75
Lucro por ação - diluído (em Reais)		0,60	1,12	0,46	0,75

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações financeiras intermediárias da controladora e do consolidado.

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Lucro líquido do período	74.159	49.179	74.579	49.363
Outros resultados abrangentes:				
Outros	157	(3)	157	(3)
Resultado abrangente total	74.316	49.176	74.736	49.360
Atribuível aos:				
Acionistas controladores			74.316	49.176
Acionistas não controladores			420	184
			74.736	49.360

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações financeiras intermediárias da controladora e do consolidado.

Atribuível aos controladores da Tegma Gestão Logística S.A.

	Reservas de lucros					Lucros acumulados	Ajuste de avaliação patrimonial	Dividendos adicionais propostos	Total	Participação dos não controladores	Total do patrimônio líquido
	Capital social	Ações em tesouraria	Reserva legal	Reserva de incentivos fiscais	Retenção de lucros						
Saldos em 1º de janeiro de 2022	318.524	(342)	37.980	73.723	230.786	-	(2.276)	22.339	680.734	567	681.301
Resultados abrangentes	-	-	-	-	-	49.179	(3)	-	49.176	187	49.363
Incentivos fiscais	-	-	-	8.172	-	(8.172)	-	-	-	-	-
Outros	-	(1)	-	-	-	3	-	-	2	-	2
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	-	-	-	-	-	-	-	(22.339)	(22.339)	-	(22.339)
Saldos em 30 de junho de 2022	318.524	(343)	37.980	81.895	230.786	41.010	(2.279)	-	707.573	754	708.327
Saldos em 1º de janeiro de 2023	318.524	(343)	45.945	95.021	269.635	-	(2.156)	39.563	766.189	938	767.127
Resultados abrangentes	-	-	-	-	-	74.159	-	-	74.159	420	74.579
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	-	157	-	157	-	157
Incentivos fiscais	-	-	-	10.731	-	(10.731)	-	-	-	-	-
Dividendos e juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	(39.563)	(39.563)	-	(39.563)
Saldos em 30 de junho de 2023	318.524	(343)	45.945	105.752	269.635	63.428	(1.999)	-	800.942	1.358	802.300

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações financeiras intermediárias da controladora e do consolidado.

	Nota	Controladora		Consolidado	
		De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Lucro líquido do período		74.159	49.179	74.579	49.363
Ajustes para:					
Depreciação e amortização	22	8.799	8.478	12.054	10.969
Amortização direito de uso	22	12.432	14.141	14.752	16.210
(Ganho) perda na venda de bens	23	(20)	51	(20)	86
Provisão para demandas judiciais		1.002	(360)	675	1
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber		495	346	849	449
Equivalência patrimonial	9	(27.405)	(25.034)	(6.722)	(6.019)
Juros, variações monetárias e cambiais sobre empréstimos e debêntures	12	6.975	6.277	6.975	6.277
Juros sobre arrendamento	24	3.938	1.779	4.562	2.316
Imposto de renda e contribuição social diferidos	17	(718)	742	(3.221)	1.910
		79.657	55.599	104.483	81.562
Variações nos ativos e passivos					
Contas a receber		54.191	12.941	49.159	35.760
Impostos a recuperar		11.267	6.577	19.208	12.587
Depósitos judiciais		(212)	(1.248)	(263)	(991)
Demais ativos		(834)	580	2.178	(923)
Fornecedores e fretes a pagar		1.076	(16.658)	247	(15.432)
Salários e encargos sociais		792	(2.199)	1.276	(1.608)
Partes relacionadas		(1.308)	(636)	(288)	28
Outras obrigações e tributos a recolher		(3.764)	(444)	(8.707)	(251)
		61.208	(1.087)	62.810	29.170
Caixa gerado pelas atividades operacionais		140.865	54.512	167.293	110.732
Juros pagos sobre empréstimos e financiamentos	12	(7.448)	(6.752)	(7.448)	(6.752)
Juros pagos sobre arrendamento	13	(4.336)	(1.952)	(4.238)	(3.388)
Demandas judiciais pagas	16	(1.501)	(4.902)	(2.222)	(5.012)
Imposto de renda e contribuição social pagos		(17.501)	(4.943)	(20.515)	(10.297)
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais		110.079	35.963	132.870	85.283

	Nota	Controladora		Consolidado	
		De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Fluxos de caixa das atividades de investimentos					
(Aumento) redução de capital em controladas	9	(501)	16.612	-	-
Dividendos recebidos	9	5.202	19.254	5.202	3.339
Aquisição de intangível	11	(4.048)	(2.521)	(4.189)	(2.706)
Aquisições de bens do ativo imobilizado	10	(16.111)	(11.130)	(19.923)	(12.344)
Recebimento pela venda de bens		182	310	182	410
Pagamento na aquisição de investimentos		(1.851)	-	(1.851)	(4.000)
Caixa líquido (utilizado) proveniente nas atividades de investimento		(17.127)	22.525	(20.579)	(15.301)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos					
Dividendos e juros sobre capital próprios pagos		(39.563)	(22.339)	(39.563)	(22.339)
Pagamento de empréstimos e financiamentos	12	(10.000)	(60.000)	(10.000)	(60.000)
Pagamento de arrendamento	13	(13.326)	(13.952)	(15.989)	(15.048)
Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento		(62.889)	(96.291)	(65.552)	(97.387)
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa		30.063	(37.803)	46.739	(27.405)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		131.031	99.935	190.299	147.128
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período		161.094	62.132	237.038	119.723
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa		30.063	(37.803)	46.739	(27.405)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações financeiras intermediárias da controladora e do consolidado.

	Nota	Controladora		Consolidado	
		De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Receitas					
Vendas brutas de serviços, líquidos dos descontos	21	677.614	509.943	826.354	640.076
Outras receitas		1.008	442	1.651	453
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber		(495)	(346)	(849)	(449)
		678.127	510.039	827.156	640.080
Insumos adquiridos de terceiros					
Custo dos serviços prestados		(388.037)	(293.056)	(468.694)	(354.589)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros operacionais		(60.327)	(51.283)	(74.248)	(62.038)
		(448.364)	(344.339)	(542.942)	(416.627)
Valor adicionado bruto					
		229.763	165.700	284.214	223.453
Depreciação e amortização	22	(8.799)	(8.478)	(12.054)	(10.969)
Amortização direito de uso	22	(12.432)	(14.141)	(14.752)	(16.210)
		(21.231)	(22.619)	(26.806)	(27.179)
Valor adicionado líquido produzido pela Companhia					
		208.532	143.081	257.408	196.274
Valor adicionado recebido em transferência					
Resultado de equivalência patrimonial	9	27.405	25.034	6.722	6.019
Receitas financeiras	24	13.426	8.453	18.662	11.993
		40.831	33.487	25.384	18.012
Valor adicionado total a distribuir					
		249.363	176.568	282.792	214.286

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Distribuição do valor adicionado				
Pessoal e encargos				
Remuneração direta	54.833	43.263	62.229	52.951
Benefícios	12.391	9.391	14.217	12.080
FGTS	3.110	2.534	3.549	3.174
	70.334	55.188	79.995	68.205
Impostos, taxas e contribuições				
Federais	42.936	25.374	56.103	40.615
Estaduais	44.045	33.255	51.514	38.246
Municipais	1.827	1.156	3.038	2.800
	88.808	59.785	110.655	81.661
Remuneração de capitais de terceiros / Financiadores				
Juros e variações cambiais	13.392	9.953	14.450	12.370
Aluguéis	2.670	2.463	3.113	2.687
	16.062	12.416	17.563	15.057
Remuneração de capitais próprios				
Lucro retidos dos acionistas controladores	74.159	49.179	74.159	49.179
Participação dos acionistas não controladores	-	-	420	184
	74.159	49.179	74.579	49.363
Valor adicionado distribuído	249.363	176.568	282.792	214.286

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações financeiras intermediárias da controladora e do consolidado.

1 Contexto operacional

A Tegma Gestão Logística S.A. ("Controladora") e suas empresas Controladas ("Companhia") têm entre seus principais objetivos a prestação de serviços com foco nas áreas de gestão logística, transporte e armazenagem em diversos setores da economia, tais como: automotivo, bens de consumo, químicos e eletrodomésticos.

A Companhia é uma sociedade anônima de capital aberto, com sede em São Bernardo do Campo, Estado de São Paulo, registrada no segmento especial do mercado de ações da B3, denominado Novo Mercado, sob o código de negociação TGMA3, e está vinculada à arbitragem na Câmara de Arbitragem do Mercado, conforme cláusula compromissória constante no seu Estatuto Social.

A Companhia é composta por duas divisões: logística automotiva e logística integrada.

Os serviços da Companhia na divisão de logística automotiva compreendem:

- **Transporte rodoviário:** Transferência e distribuição de veículos zero-quilômetro e usados; e Transferências portuárias
- **Serviços Logísticos:** Gestão de estoques e de pátios de montadoras de veículos; e Serviços de preparação de veículos para venda.

Os serviços da Companhia na divisão de logística integrada compreendem:

- **Transporte rodoviário:** *milk run* (sistema de coletas programadas de materiais, que utiliza um único equipamento de transporte do operador logístico, para realizar as coletas em dois ou mais fornecedores e entregar os materiais no destino final, sempre em horários pré-estabelecidos); *full truck load* (é o tipo de carga homogênea, geralmente com volume suficiente para preencher completamente uma caçamba ou o baú de um caminhão), transferência de granéis sólidos/líquidos e de peças entre as plantas dos clientes e fornecedores;
- **Armazenagem geral e alfandegada:** englobando armazenagem e gestão de peças e componentes, *cross docking* (sistema de distribuição no qual a mercadoria recebida, em um armazém ou Centro de Distribuição, não é estocada mas sim imediatamente preparada para o carregamento da entrega), *picking* ou separação e preparação de pedidos (na recolha em armazém de certos produtos, podendo ser diferentes em categoria e quantidades, face a pedido de um cliente, de forma a satisfazer o mesmo), manuseio e preparação, armazenagem de granéis químicos líquidos e sólidos, armazenagem *in-house* (na estrutura do cliente), armazenagem de veículos e armazenagem alfandegada dentro de estruturas adequadas à legislação de entrepostos aduaneiros (por meio da *joint venture* GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A);
- **Gestão logística:** envolvendo controle de estoques, abastecimento de linha de produção *just in time*, gestão de embalagens retornáveis, gestão de peças e componentes, gerenciamento de estoque de mercadorias nacionais e importadas e logística reversa.

Em 30 de maio de 2023, alguns dos servidores da Companhia e de suas controladas sofreram ataques cibernéticos. As empresas prontamente reestabeleceram suas atividades de forma a garantir a manutenção dos serviços, sem impacto nos resultados.

2 Relação de entidades controladas, coligada e empreendimentos controlados em conjunto

A Companhia possui os seguintes investimentos:

	Participação		Relacionamento
	30 de junho de 2023	31 de dezembro de 2022	
Tegma Cargas Especiais Ltda. ("TCE")	100%	100%	Controlada direta
Tegma Logística de Armazéns Ltda. ("TLA")	100%	100%	Controlada direta
Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda. ("Tegmax")	100%	100%	Controlada direta
Tegma Logística de Veículos Ltda. ("TLV") (i)	-	100%	Controlada direta
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda. ("Niyati")	100%	100%	Controlada direta
TegUp Inovação e Tecnologia Ltda. ("TegUp")	100%	100%	Controlada direta
Tech Cargo Plataforma de Transportes Ltda. ("Tech Cargo")	100%	100%	Controlada direta
Catlog Logística de Transportes S.A. ("Catlog") (i) (ii)	100%	100%	Controlada direta
GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A. ("GDL")	50%	50%	Empreendimento controlado em conjunto
Fastline Logística Automotiva Ltda ("Fastline")	83%	83%	Controlada indireta
Rabbit Technologies Ltd (iii)	16%	16%	Coligada indireta

(i) Em continuidade ao plano de simplificação da estrutura societária e obter ganhos operacionais e financeiros na utilização de ativos, em janeiro de 2023 a controlada Tegma Logística de Veículos Ltda. foi incorporada pela controlada Catlog Logística de Transportes S.A.

(ii) Em 15 de setembro de 2022, a Companhia adquiriu 51% na participação da empresa coligada Catlog Logística de Transporte S.A., totalizando 100% da participação societária, tornando-a controlada direta da Companhia. A Catlog foi responsável por operações de logística de veículos até o ano de 2014, ano este cujo principal e único contrato da empresa foi rescindido e, desde lá, a empresa permaneceu inativa. A aquisição das ações remanescentes da Catlog faz parte de um plano de simplificação societária e utilização de ativos. Para tanto, em janeiro de 2023, com a incorporação da controlada TLV, houve a retomada das operações de logística de veículos.

(iii) Em abril de 2022 a TegUp, controlada direta da Companhia converteu as debêntures que detinha da Rabbit Serviços de Tecnologia Ltda. em ações, posteriormente adquiriu ações de outros investidores, aumentando a sua participação na Rabbit, conforme descrito na nota explicativa nº 9 item (ii).

3 Bases para preparação e políticas contábeis

As políticas contábeis adotadas na elaboração das informações financeiras intermediárias, bem como a base de mensuração, a moeda funcional e de apresentação, os principais julgamentos e incertezas nas estimativas utilizadas na aplicação das práticas contábeis são consistentes com o praticado na preparação das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, arquivadas na Comissão de Valores Mobiliário (CVM) no dia 9 de março de 2023 e no site de relações com investidores da Companhia (ri.tegma.com.br).

Ressalta-se, ainda, que as políticas contábeis foram aplicadas de modo uniforme no período corrente, estão consistentes com o exercício e período comparativos apresentados e são comuns à controladora, empreendimentos controlados em conjunto e demais investimentos.

a. Base de preparação e declaração de conformidade

As informações financeiras intermediárias referentes ao trimestre findo em 30 de junho de 2023 devem ser lidas juntamente com as demonstrações financeiras da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Considerando que não houve alterações relevantes em relação à composição e à natureza dos saldos apresentados nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, as notas explicativas a seguir estão apresentadas de forma condensada no trimestre findo em 30 de junho de 2023:

3	Bases para preparação e políticas contábeis
5	Caixa e equivalentes de caixa
6	Contas a receber de clientes

10	Imobilizado
11	Intangível
13	Arrendamento e direito de uso
15	Salários e encargos sociais
16	Depósitos judiciais e provisão para demandas judiciais
17	Imposto de renda e contribuição social
19	Patrimônio líquido
20	Informação por segmento de negócio
21	Receita líquida dos serviços prestados

b. Informações financeiras intermediárias da controladora e do consolidado

As informações financeiras interinas individuais foram preparadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

As informações financeiras interinas consolidadas foram preparadas de acordo com a IAS 34 - *Interim Financial Reporting* apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Todas as informações relevantes próprias das informações financeiras intermediárias, da controladora e do consolidado, e somente elas, são evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

A Companhia atende a todos os requerimentos de leis e regulamentos emitidos pela CVM.

c. Normas, alterações e interpretações de normas

No trimestre findo em 30 de junho de 2023, não foram emitidas novas normas, alterações e interpretações de normas.

4 Gestão de risco financeiro

A gestão de riscos é realizada pela tesouraria central da Companhia, sendo avaliadas e definidas estratégias de proteção contra eventuais riscos financeiros em cooperação com as unidades operacionais da Companhia. A Administração estabelece princípios para a gestão de risco global, bem como para áreas específicas, como risco cambial, risco de taxa de juros, risco de crédito, uso de instrumentos financeiros derivativos e não derivativos e investimento de excedentes de caixa.

a. Risco de mercado - Taxa de câmbio

O risco cambial decorre de operações comerciais futuras e ativos e passivos reconhecidos em operações com moedas diferentes da moeda funcional.

b. Risco de mercado - Taxa básica de juros

O risco de taxa de juros da Companhia decorre de empréstimos circulantes e não circulantes. Os empréstimos emitidos a taxas variáveis expõem a Companhia ao risco de variação de taxa de juros e seu impacto sobre o de fluxo de caixa. Os empréstimos emitidos a taxas fixas expõem a Companhia ao risco de valor justo associado à taxa de juros.

O risco de taxa de juros da Companhia é representado pela exposição à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e a taxa básica de juros Selic. A seguir está demonstrada a exposição a risco de juros das operações vinculadas à essas variações:

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Empréstimos e financiamentos	12	(91.267)	(101.740)	(91.267)	(101.740)
Aplicações financeiras	5	160.578	129.953	236.287	188.735
Exposição líquida		69.311	28.213	145.020	86.995

c. Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto. Para bancos e instituições financeiras são aceitos somente títulos de entidades independentes com “rating” classificado como grau de investimento em, ao menos 2 das 3 principais agências de classificação (Standard & Poor’s, Fitch Ratings e Moody’s). As aplicações são distribuídas entre as diversas instituições bancárias, evitando a concentração superior a 30% do caixa em cada uma delas. A área de análise de crédito avalia a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores. Os limites de riscos individuais de clientes são determinados com base em classificações internas. As práticas de gestão de risco de crédito incluindo métodos e premissas estão descritas nas notas explicativas nº 5 e 6. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente.

A exposição da Companhia está demonstrada a seguir:

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Caixa e equivalentes de caixa	5	161.094	131.031	237.038	190.299
Contas a receber de clientes	6	213.696	268.382	264.045	314.053
		374.790	399.413	501.083	504.352

d. Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada nas entidades operacionais da Companhia e consolidada pela tesouraria.

Através dessa previsão, a tesouraria monitora a disponibilidade de caixa para atender as necessidades operacionais e financeiras da Companhia, mantendo e contratando linhas de crédito disponíveis em níveis adequados.

O caixa é investido em operações financeiras conservadoras e com liquidez de curtíssimo prazo para fazer face às previsões acima mencionadas.

A tabela a seguir ilustra os passivos financeiros da Companhia, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento. Esses valores são fluxos de caixas não descontados e incluem pagamentos de juros contratuais e excluem o impacto dos acordos de compensação:

	Nota	Controladora				
		Valor contábil	Fluxo financeiro	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 10 anos
Empréstimos e financiamentos	12	91.267	118.611	64.763	6.730	47.119
Arrendamento	13	75.813	98.795	30.510	23.717	44.568
Fornecedores e fretes a pagar		28.711	28.711	28.711	-	-
Demais contas a pagar	18	24.159	24.159	24.159	-	-
Partes relacionadas	26	1.758	1.758	1.254	504	-
Em 30 de junho de 2023		221.708	272.034	149.397	30.951	91.687

							Controladora
	Nota	Valor contábil	Fluxo financeiro	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 10 anos	
Empréstimos e financiamentos	12	101.740	136.073	69.133	15.549	51.391	
Arrendamento	13	57.669	61.927	29.648	16.390	8.632	
Fornecedores e fretes a pagar		41.128	41.128	41.128	-	-	
Demais contas a pagar	18	28.310	28.310	28.310	-	-	
Partes relacionadas	26	2.050	2.050	1.546	504	-	
Em 31 de dezembro de 2022		230.897	269.488	169.765	32.443	60.023	

							Consolidado
	Nota	Valor contábil	Fluxo financeiro	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 10 anos	
Empréstimos e financiamentos	12	91.267	118.612	64.763	6.730	47.119	
Arrendamento	13	79.379	100.560	36.342	25.664	38.554	
Fornecedores e fretes a pagar		36.160	36.160	36.160	-	-	
Demais contas a pagar	18	30.478	30.478	30.478	-	-	
Partes relacionadas	26	1.208	1.208	684	524	-	
Em 30 de junho de 2023		238.492	287.018	168.427	32.918	85.673	

							Consolidado
	Nota	Valor contábil	Fluxo financeiro	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 10 anos	
Empréstimos e financiamentos	12	101.740	136.073	69.133	15.549	51.391	
Arrendamento	13	53.563	57.969	36.464	10.877	10.628	
Fornecedores e fretes a pagar		49.406	49.406	49.406	-	-	
Demais contas a pagar	18	39.126	39.126	39.126	-	-	
Partes relacionadas	26	1.330	1.330	806	524	-	
Em 31 de dezembro de 2022		245.165	283.904	194.935	26.950	62.019	

e. Análise de sensibilidade

O quadro a seguir demonstra a análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros, que descreve os riscos que podem gerar prejuízos materiais para a Companhia. Considerando que tanto o valor aplicado quanto todas as dívidas da Companhia (empréstimos e financiamentos) estão atreladas ao CDI (13,65% a.a. em 30 de junho de 2023 e em 31 de dezembro de 2022) e a Selic (13,75% a.a. em 30 de junho de 2023 e em 31 de dezembro de 2022).

De acordo com a avaliação efetuada pela Administração o cenário mais provável (Cenário I) apresenta o impacto anual considerando a manutenção do CDI e da Selic. Adicionalmente, dois outros cenários são demonstrados a fim de apresentar os impactos de um aumento de 25% e 50% nas variáveis de risco consideradas. São eles os Cenários II e III, respectivamente. Dessa forma, para essa análise, consideramos para o cálculo do risco de exposição líquida um aumento do passivo, ou seja, apreciativo do CDI e da Selic.

A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado e no patrimônio líquido com base no CDI e na Selic dos cenários apresentados em 30 de junho de 2023:

	Controladora			Consolidado		
	Cenário Provável (I)	Cenário Possível (II) 25%	Cenário Remoto (III) 50%	Cenário Provável (I)	Cenário Possível (II) 25%	Cenário Remoto (III) 50%
	Aplicações Financeiras	22.248	27.810	33.371	32.595	40.744
Receitas	22.248	27.810	33.371	32.595	40.744	48.893
NCE Bradesco	(1.532)	(1.885)	(2.238)	(1.532)	(1.885)	(2.238)
Finame BNDES	(4.998)	(6.124)	(7.251)	(4.998)	(6.124)	(7.251)
4131 Santander	(6.987)	(8.449)	(9.910)	(6.987)	(8.449)	(9.910)
CCB Safra	(878)	(1.059)	(1.240)	(878)	(1.059)	(1.240)
Despesas	(14.395)	(17.517)	(20.639)	(14.395)	(17.517)	(20.639)
Efeito líquido no resultado e no Patrimônio Líquido	7.853	10.293	12.732	18.200	23.227	28.254

f. Gestão de capital

A Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira, que corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos circulantes e não circulantes, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras. Já o capital total é apurado por meio da soma do patrimônio líquido, demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida, conforme segue:

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Empréstimos e financiamentos	12	91.267	101.740	91.267	101.740
Caixa e equivalentes de caixa	5	(161.094)	(131.031)	(237.038)	(190.299)
Dívida líquida		(69.827)	(29.291)	(145.771)	(88.559)
Total do patrimônio líquido		800.942	766.189	802.300	767.127
Total das fontes de capital		731.115	736.898	656.529	678.568
Índice de alavancagem financeira		(9,6%)	(4,0%)	(22,2%)	(13,1%)

g. Classificação dos instrumentos financeiros

O CPC 40 (R1) (IFRS 7) define o valor justo como o preço de troca que seria recebido por um ativo ou o preço pago para transferir um passivo (preço de saída) no principal mercado, ou no mercado mais vantajoso para o ativo ou passivo, numa transação normal entre participantes do mercado na data de mensuração, bem como estabelece uma hierarquia de três níveis a serem utilizados para mensuração do valor justo, a saber:

- **Nível 1:** Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- **Nível 2:** Outras informações, exceto aquelas incluídas no nível 1, pelo qual os preços cotados (não ajustados) são para os ativos e passivos similares, (diretamente como preços ou indiretamente como derivados dos preços), em mercados não ativos, ou outras informações que estão disponíveis ou que podem ser corroboradas pelas informações observadas no mercado.
- **Nível 3:** Informações indisponíveis em função de pequena ou nenhuma atividade de mercado e que são significantes para definição do valor justo dos ativos e passivos (não observáveis).

A metodologia aplicada para cálculo do valor justo é levar a valor futuro pela curva do CDI ou Selic, considerando o percentual do indexador contratado e depois trazer a valor presente descontando por 100% da curva do CDI ou Selic.

A classificação dos instrumentos financeiros está apresentada no quadro a seguir, e não existem instrumentos classificados em outras categorias além das informadas:

								Controladora	
								Em 30 de junho de 2023	Em 31 de dezembro de 2022
	Nota	Valor contábil	Valor justo	Hierarquia a valor justo	Valor contábil	Valor justo	Hierarquia a valor justo		
Ativos									
Valor justo por meio do resultado									
Aplicações financeiras	5	160.578	160.578	Nível 1	129.953	129.953	Nível 1		
Ativos pelo custo amortizado									
Recursos em bancos e em caixa	5	516	516	Nível 1	1.078	1.078	Nível 1		
Contas a receber de clientes	6	213.696	213.696	Nível 2	268.382	268.382	Nível 2		
Partes relacionadas	26	3.080	3.080	Nível 2	2.064	2.064	Nível 2		
Dividendos a receber	26	11.050	11.050	Nível 2	-	-	Nível 2		
Demais contas a receber (i)	8	400	400	Nível 2	598	598	Nível 2		
		389.320	389.320		402.075	402.075			
Passivos									
Passivos pelo custo amortizado									
Empréstimos e financiamentos	12	(91.267)	(95.089)	Nível 2	(101.740)	(105.617)	Nível 2		
Arrendamento	13	(75.813)	(75.813)	Nível 3	(57.669)	(57.669)	Nível 3		
Fornecedores e fretes a pagar		(28.711)	(28.711)	Nível 2	(41.128)	(41.128)	Nível 2		
Demais contas a pagar	18	(24.159)	(24.159)	Nível 2	(28.310)	(28.310)	Nível 2		
Partes relacionadas	26	(1.758)	(1.758)	Nível 2	(2.050)	(2.050)	Nível 2		
		(221.708)	(225.530)		(230.897)	(234.774)			

Consolidado**Em 30 de junho de 2023****Em 31 de dezembro de 2022**

	Nota	Valor contábil	Valor justo	Hierarquia a valor justo	Valor contábil	Valor justo	Hierarquia a valor justo
Ativos							
Valor justo por meio do resultado							
Aplicações financeiras	5	236.287	236.287	Nível 1	188.735	188.735	Nível 1
Ativos pelo custo amortizado							
Recursos em bancos e em caixa	5	751	751	Nível 1	1.564	1.564	Nível 1
Contas a receber de clientes	6	264.045	264.045	Nível 2	314.053	314.053	Nível 2
Partes relacionadas	26	1.462	1.462	Nível 2	1.296	1.296	Nível 2
Demais contas a receber (i)	8	1.653	1.653	Nível 2	2.342	2.342	Nível 2
		504.198	504.198		507.990	507.990	
Passivos							
Passivos pelo custo amortizado							
Empréstimos e financiamentos	12	(91.267)	(95.089)	Nível 2	(101.740)	(105.617)	Nível 2
Arrendamento	13	(79.379)	(79.379)	Nível 3	(53.563)	(53.563)	Nível 3
Fornecedores e fretes a pagar		(36.160)	(36.160)	Nível 2	(49.406)	(49.406)	Nível 2
Demais contas a pagar	18	(30.478)	(30.478)	Nível 2	(39.126)	(39.126)	Nível 2
Partes relacionadas	26	(1.208)	(1.208)	Nível 2	(1.330)	(1.330)	Nível 2
		(238.492)	(242.314)		(245.165)	(249.042)	

(i) Não incluem valores referente aos adiantamentos a funcionários e fornecedores.

5 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Recursos em banco e em caixa	516	1.078	751	1.564
Aplicações financeiras	160.578	129.953	236.287	188.735
	161.094	131.031	237.038	190.299

As aplicações financeiras são de curtíssimo prazo, alta liquidez, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa.

As aplicações financeiras estão representadas por operações com liquidez imediata, com remuneração média de 101,06% para os prazos estabelecidos em 30 de junho de 2023 (100,95% em 31 de dezembro 2022) da variação do índice do CDI.

A Companhia adota uma gestão de caixa centralizada na Controladora, apesar do caixa consolidado ser distribuído entre suas Controladas.

A análise de sensibilidade da Companhia é divulgada na nota explicativa nº 4.e.

6 Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Clientes nacionais	214.788	269.179	265.658	315.085
Provisão de créditos de liquidação duvidosa (PCLD)	(1.092)	(797)	(1.613)	(1.032)
	213.696	268.382	264.045	314.053

Em 30 de junho de 2023 o prazo médio de recebimento é de aproximadamente 50 dias para a Controladora e 52 dias para o Consolidado (56 dias para a Controladora e 56 dias para o Consolidado em 31 de dezembro de 2022).

A análise de vencimentos dessas contas a receber está apresentada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Títulos a vencer	191.432	228.633	235.293	265.027
Títulos vencidos até 30 dias	13.542	23.641	17.452	30.917
Títulos vencidos de 31 até 90 dias	3.605	8.149	4.616	9.350
Títulos vencidos de 91 até 180 dias	1.420	4.175	2.664	4.633
Títulos vencidos há mais de 181 dias	4.789	4.581	5.633	5.158
	214.788	269.179	265.658	315.085

A Companhia considera nas suas avaliações a abordagem de perdas esperadas durante toda a vida em contas a receber de clientes para constituição de perda estimada, com base no histórico de perdas incorridas e a expectativa de continuidade de seus clientes.

As perdas esperadas são reconhecidas com base nas contas a receber em atraso (*aging-list*) levando-se em conta o histórico de perdas da Companhia, conforme CPC 48 – Instrumentos Financeiros. Como regra geral, os títulos vencidos há mais de 180 dias são integralmente provisionados. Nesta avaliação são excluídos os clientes que não possuem histórico de perdas.

A movimentação da provisão de créditos de liquidação duvidosa (PCLD) da Companhia é assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldos em 1º de janeiro	(797)	(835)	(1.032)	(931)
Adições	(660)	(609)	(1.160)	(705)
Reversões	365	515	579	562
Saldos em 30 de junho	(1.092)	(929)	(1.613)	(1.074)

A exposição máxima ao risco de crédito é o valor contábil de cada classe de contas a receber mencionada acima. A Companhia não mantém qualquer título como garantia.

	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Instituto Nacional de Seguridade Social (INSS) a recuperar	1.778	1.832	4.834	4.861
Imposto de renda retido na fonte (IRRF) sobre aplicações financeiras	1.018	467	1.805	842
Imposto de renda retido na fonte (IRRF) sobre serviços e outros	-	-	9	104
Programa de integração social (PIS) e Contribuição para o financiamento da seguridade social (COFINS) (i) (ii)	1.414	1.243	32.844	37.990
Outros	403	157	826	741
	4.613	3.699	40.318	44.538
Circulante	3.044	2.182	20.303	24.726
Não circulante	1.569	1.517	20.015	19.812
	4.613	3.699	40.318	44.538

- (i) A controlada TCE possui ação sobre os créditos provenientes da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS. Em 30 de junho de 2021, a partir de uma análise interna e de seus assessores externos sobre a consolidação favorável da tese, a Companhia registrou esse crédito referente ao período de março de 2017, data do julgamento do tema em repercussão geral no STF, até dezembro de 2018 a partir da exclusão do ICMS "destacado" em seus documentos fiscais no valor de R\$ 838. A partir desse período, a Companhia passou a excluir o ICMS "efetivamente pago" de suas apurações até o mês de maio de 2021, quando o STF pacificou entendimento pela metodologia de cálculo do crédito de PIS e COFINS a partir da exclusão do ICMS destacado. Em face dessa decisão, a Companhia registrou os valores de créditos decorrentes do período de agosto de 2003 (referente a cinco anos anteriores a propositura de sua ação judicial sobre o tema) até março de 2017 no valor de R\$ 8.978 já atualizados pela SELIC. Além disso, a Companhia registrou os valores decorrentes da diferença de cálculo do crédito entre a metodologia da exclusão do ICMS "destacado" e "efetivamente pago" referente ao período de dezembro de 2018 a abril de 2021. O valor total de créditos contabilizados até 30 de junho de 2023 é de R\$ 10.811 (R\$ 11.266 em 31 de dezembro de 2022) na Controlada. Os valores de impostos a recuperar foram gerados pela própria operação da Companhia e começaram a ser compensados a partir de maio de 2023, quando ocorreu a homologação dos mesmos e o trânsito em julgado, com débitos futuros da mesma natureza, dessa forma, os valores estão apresentados a valores de realização.
- (ii) Em setembro de 2022, o saldo de R\$ 8.413 foi acrescido ao consolidado por conta da aquisição da participação da Catlog, conforme descrito na nota explicativa nº 9 item (ii). Esse montante refere-se aos créditos sobre o direito de excluir os valores de imposto sobre circulação de mercadorias (ICMS) nas bases de cálculo de apuração do PIS e da COFINS. Adicionalmente e, por meio de um levantamento de documentos e cálculos, validados por uma consultoria externa, em dezembro de 2022 a controlada registrou um crédito adicional de R\$ 15.341, sendo R\$ 9.187 de principal e R\$ 6.154 de atualização monetária, esse montante decorre da diferença entre a metodologia da exclusão do ICMS "destacado" e "efetivamente pago". Em fevereiro de 2023 houve o trânsito em julgado, os montantes foram homologados e passaram a ser compensados. O saldo desses créditos em 30 de junho de 2023 é de R\$ 20.004. (R\$ 23.890 em 31 de dezembro de 2022).

8 Demais contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Ativo indenizatório	6	25	1.018	1.485
Adiantamento a fornecedores	7.714	7.530	11.262	13.370
Adiantamento funcionários	1.424	950	1.551	1.042
Outros créditos	394	573	635	857
	9.538	9.078	14.466	16.754
Circulante	9.532	9.053	13.448	15.269
Não circulante	6	25	1.018	1.485
	9.538	9.078	14.466	16.754

9 Investimentos

Controladas e empreendimentos controlados em conjunto

Adicionalmente, em 9 de maio de 2022 a TegUp adquiriu ações de investidores anteriores da Rabbot no valor total de R\$ 4.000, que resultou na participação 16,2% na startup. A pretensão da Companhia é manter participação relevante e exercer direitos políticos e de governança na investida.

A Companhia classifica seu investimento na Rabbot Technologies Ltd., como coligada indireta, através de sua controlada TegUP Inovação e Tecnologia Ltda. por ter influência significativa através de participação no Conselho de Administração, bem como no direito de participar nas decisões sobre dividendos e outras distribuições da investida conforme CPC 18 (R2) / IAS 28 – Investimento em Coligada, Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto.

Movimentação dos investimentos

	Controladora									
	TCE	TLA	Niyati	Tech Cargo	Tegmax	TLV	TegUp	Catlog	GDL	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2022	72.576	14.650	109.416	1	1.343	63.142	6.698	3.115	36.958	307.899
Equivalência patrimonial	9.397	591	3.224	-	23	6.217	(437)	55	5.964	25.034
Aumento (Redução) de capital	-	-	-	-	-	(17.712)	1.100	-	-	(16.612)
Alteração de participação societária	-	-	-	-	-	(3)	-	-	-	(3)
Dividendos	(10.000)	-	(5.915)	-	-	-	-	-	(3.339)	(19.254)
Outros	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)
Saldo em 30 de junho de 2022	71.972	15.241	106.725	1	1.366	51.644	7.361	3.170	39.583	297.063
Saldo em 1º de janeiro de 2023	69.340	15.708	105.659	1	1.374	44.534	7.542	15.485	41.061	300.704
Equivalência patrimonial	5.967	3.527	1.663	-	37	257	(568)	9.216	7.306	27.405
Aumento de capital (i)	253	248	27.468	-	-	-	-	-	-	27.969
Dividendos (ii)	-	-	(1.890)	-	(31)	-	-	(9.129)	(5.202)	(16.252)
Outros (iii) (iv)	-	-	-	-	-	(44.791)	-	44.791	(157)	(157)
Saldo em 30 de junho de 2023	75.560	19.483	132.900	1	1.380	-	6.974	60.363	43.008	339.669

- (i) Refere-se ao aumento de capital efetuado na controlada Niyati Empreendimentos e Participações Ltda. por meio da transferência de ativos, conforme mencionado na nota explicativa nº 10 item (ii)
- (ii) Os dividendos das Controladas foram declarados e seus pagamentos ocorrerão de acordo com a gestão de caixa da Companhia. Em junho de 2023 o saldo das controladas Tegma Cargas Especiais Ltda, Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda e Catlog Logística de Transporte Ltda permanecem em aberto, conforme nota explicativa nº 26.
- (iii) Incorporação da Tegma Logística de Veículos Ltda. pela Catlog Logística de Transporte S.A. conforme mencionado na nota explicativa nº 2 itens (i) e (ii).
- (iv) O montante de R\$ 157 refere-se a outros abrangentes reconhecido na GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A.

	Consolidado						
	2023			2022			
	GDL	Rabbot	Total	Catlog	GDL	Rabbot	Total
Saldo em 1º de janeiro	41.061	6.889	47.950	3.115	36.958	-	40.073
Equivalência patrimonial	7.306	(584)	6.722	55	5.964	-	6.019
Dividendos recebidos	(5.202)	-	(5.202)	-	(3.339)	-	(3.339)
Aquisição na participação societária	-	-	-	-	-	7.200	7.200
Outros	(157)	-	(157)	-	-	-	-
Saldo em 30 de junho	43.008	6.305	49.313	3.170	39.583	7.200	49.953

Participação da Controladora nos resultados das Controladas diretas, todas sendo sociedades por cotas de participação limitada, como também no total de seus ativos, passivos e resultado:

	<u>TCE</u>	<u>TLA</u>	<u>Niyati</u>	<u>Tech Cargo</u>	<u>Tegmax</u>	<u>TLV</u>	<u>TegUp</u>	<u>Catlog</u>
Em 30 de junho de 2023								
Ativo	100.875	23.451	135.064	1	1.509	-	6.976	81.004
Passivo	31.678	3.968	2.164	-	129	-	2	20.641
Patrimônio líquido	69.197	19.483	132.900	1	1.380	-	6.974	60.363
Em 31 de dezembro de 2022								
Ativo	85.148	18.883	105.945	1	1.473	55.408	7.543	24.544
Passivo	22.171	3.175	286	-	99	10.874	1	9.058
Patrimônio líquido	62.977	15.708	105.659	1	1.374	44.534	7.542	15.486
De janeiro a junho de 2023								
	<u>TCE</u>	<u>TLA</u>	<u>Niyati</u>	<u>Tegmax</u>	<u>TLV</u>	<u>TegUp</u>	<u>Catlog</u>	
Receita líquida dos serviços prestados	48.401	16.398	3.353	-	3.041	-	-	43.411
Custo dos serviços prestados	(40.247)	(11.309)	(1.404)	-	(3.101)	(2)	(40.011)	
Lucro bruto	8.154	5.089	1.949	-	(60)	(2)	3.400	
Despesas gerais e administrativas	(190)	(67)	(340)	(4)	(1)	(2)	(93)	
Outras (despesas) receitas líquidas	(14)	98	-	-	-	-	3.322	
	(204)	31	(340)	(4)	(1)	(2)	3.229	
Lucro (prejuízo) operacional	7.950	5.120	1.609	(4)	(61)	(4)	6.629	
Resultado de equivalência patrimonial	-	-	-	-	449	(584)	1.602	
Resultado financeiro	472	31	638	54	2	26	2.125	
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	8.422	5.151	2.247	50	390	(562)	10.356	
Imposto de renda e contribuição social	(2.455)	(1.624)	(584)	(13)	(133)	(6)	(1.140)	
Lucro (prejuízo) líquido do período	5.967	3.527	1.663	37	257	(568)	9.216	

De janeiro a junho de 2022

	TCE	TLA	Niyati	Tegmax	TLV	TegUp
Receita líquida dos serviços prestados	54.605	1.667	4.553	-	47.689	-
Custo dos serviços prestados	(41.603)	(1.043)	(1.221)	(8)	(38.737)	-
Lucro (prejuízo) bruto	13.002	624	3.332	(8)	8.952	-
Despesas gerais e administrativas	(272)	(27)	-	(7)	(69)	(62)
Outras despesas líquidas	(194)	(83)	-	-	-	-
	(466)	(110)	-	(7)	(69)	(62)
Lucro (prejuízo) operacional	12.536	514	3.332	(15)	8.883	(62)
Resultado de equivalência patrimonial	-	-	-	-	877	-
Resultado financeiro	986	357	598	46	(884)	(324)
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	13.522	871	3.930	31	8.876	(386)
Imposto de renda e contribuição social	(4.125)	(280)	(706)	(8)	(2.659)	(51)
Lucro (prejuízo) líquido do período	9.397	591	3.224	23	6.217	(437)

A seguir apresentamos os saldos totais das contas patrimoniais e de resultado (100%) do empreendimento controlado em conjunto e da sociedade coligada, respectivamente:

GDL

Em 30 de junho de 2023

Ativo	77.780
Passivo	25.149
Patrimônio líquido	52.631

Em 31 de dezembro de 2022

Ativo	69.173
Passivo	20.438
Patrimônio líquido	48.735

	De janeiro a junho de 2023	De janeiro a junho de 2022	
	<u>GDL</u>	<u>Catlog</u>	<u>GDL</u>
Receita líquida dos serviços prestados	71.743	-	58.441
Custo dos serviços prestados	<u>(43.752)</u>	-	<u>(36.851)</u>
Lucro bruto	27.991	-	21.590
Despesas gerais e administrativas	(5.967)	(125)	(3.691)
Outras despesas operacionais líquidas	-	(9)	-
	<u>(5.967)</u>	<u>(134)</u>	<u>(3.691)</u>
Lucro (prejuízo) operacional	22.024	(134)	17.899
Resultado financeiro	<u>264</u>	<u>247</u>	<u>27</u>
Lucro antes dos impostos	22.288	113	17.926
Imposto de renda e contribuição social	<u>(7.596)</u>	-	<u>(5.997)</u>
Lucro líquido do período	<u>14.692</u>	<u>113</u>	<u>11.929</u>

10 Imobilizado

Movimentação do imobilizado

	Controladora									
	Terrenos	Edifícios	Computadores e periféricos	Instalações	Veículos	Máquinas, equipamentos e ferramentas	Benfeitorias em propriedade de terceiros	Móveis, utensílios, embalagens e outros (i)	Imobilizado em andamento	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro de 2023	11.429	24.832	2.250	4.961	44.767	2.716	4.808	11.955	178	107.896
Aquisições	-	15	198	412	483	337	693	396	-	2.534
Alienações	-	-	-	-	(162)	-	-	-	-	(162)
Transferências (ii)	(9.107)	(18.298)	-	(39)	-	(24)	-	-	-	(27.468)
Depreciação	-	(140)	(477)	(394)	(1.378)	(274)	(894)	(2.446)	-	(6.003)
Saldos líquidos em 30 de junho de 2023	2.322	6.409	1.971	4.940	43.710	2.755	4.607	9.905	178	76.797
Saldos em 30 de junho de 2023										
Custo	2.322	11.255	16.492	9.613	82.696	13.241	59.678	43.189	178	238.664
Depreciação acumulada	-	(4.846)	(14.521)	(4.673)	(38.986)	(10.486)	(55.071)	(33.284)	-	(161.867)
Saldos líquidos em 30 de junho de 2023	2.322	6.409	1.971	4.940	43.710	2.755	4.607	9.905	178	76.797

(i) As adições em móveis, utensílios, embalagens e outros no exercício findo estão substancialmente representadas por materiais de embalagens (divisão de logística integrada - segmento industrial).

(ii) Refere-se ao aumento de capital efetuado na controlada Niyati Empreendimentos e Participações Ltda. por meio da transferência de ativos, conforme mencionado na nota explicativa nº 9.

	Controladora									
	Terrenos	Edifícios	Computadores e periféricos	Instalações	Veículos	Máquinas, equipamentos e ferramentas	Benfeitorias em propriedade de terceiros	Móveis, utensílios, embalagens e outros (i)	Imobilizado em andamento)	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro de 2022	11.429	24.237	2.703	4.073	27.282	2.721	3.919	12.164	178	88.706
Aquisições	-	-	128	644	5.575	244	899	4.632	-	12.122
Alienações	-	-	-	-	(679)	(15)	(13)	(4)	-	(711)
Depreciação	-	(543)	(458)	(329)	(1.067)	(278)	(799)	(2.615)	-	(6.089)
Outros	-	-	-	-	(25)	-	-	-	-	(25)
Saldos líquidos em 30 de junho de 2022	11.429	23.694	2.373	4.388	31.086	2.672	4.006	14.177	178	94.003
Saldos em 30 de junho de 2022										
Custo	11.429	34.566	15.948	8.385	71.206	12.701	57.356	43.946	178	255.715
Depreciação acumulada	-	(10.872)	(13.575)	(3.997)	(40.120)	(10.029)	(53.350)	(29.769)	-	(161.712)
Saldos líquidos em 30 de junho de 2022	11.429	23.694	2.373	4.388	31.086	2.672	4.006	14.177	178	94.003

	Consolidado									
	Terrenos	Edifícios	Computadores e periféricos	Instalações	Veículos	Máquinas, equipamentos e ferramentas	Benfeitorias em propriedade de terceiros	Móveis, utensílios, embalagens e outros (i)	Imobilizado em andamento	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro de 2023	63.138	67.753	2.342	8.241	60.005	4.049	6.862	12.124	640	225.154
Aquisições	-	15	199	553	1.376	392	3.501	405	-	6.441
Alienações	-	-	-	-	(162)	-	-	-	-	(162)
Transferências	-	-	-	-	(144)	-	144	-	-	-
Depreciação	-	(1.719)	(496)	(666)	(1.925)	(394)	(1.489)	(2.468)	-	(9.157)
Saldos líquidos em 30 de junho de 2023	63.138	66.049	2.045	8.128	59.150	4.047	9.018	10.061	640	222.276
Saldos em 30 de junho de 2023										
Custo	63.138	82.450	19.716	15.507	112.832	19.539	81.572	44.118	640	439.512
Depreciação acumulada	-	(16.401)	(17.671)	(7.379)	(53.682)	(15.492)	(72.554)	(34.057)	-	(217.236)
Saldos líquidos em 30 de junho de 2023	63.138	66.049	2.045	8.128	59.150	4.047	9.018	10.061	640	222.276
	Consolidado									
	Terrenos	Edifícios	Computadores e periféricos	Instalações	Veículos	Máquinas, equipamentos e ferramentas	Benfeitorias em propriedade de terceiros	Móveis, utensílios, embalagens e outros (i)	Imobilizado em andamento	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro de 2022	63.138	69.413	2.797	7.484	41.813	3.699	5.517	12.406	614	206.881
Aquisições	-	23	139	805	5.969	331	1.777	4.631	-	13.675
Alienações	-	-	-	-	(798)	(15)	(29)	(4)	-	(846)
Depreciação	-	(1.756)	(480)	(583)	(1.519)	(374)	(1.188)	(2.643)	-	(8.543)
Outros	-	-	-	-	(42)	-	-	-	7	(35)
Saldos líquidos em 30 de junho de 2022	63.138	67.680	2.456	7.706	45.423	3.641	6.077	14.390	621	211.132
Saldos em 30 de junho de 2022										
Custo	63.138	87.798	19.140	13.881	99.158	18.456	75.888	44.891	621	422.971
Depreciação acumulada	-	(20.118)	(16.684)	(6.175)	(53.735)	(14.815)	(69.811)	(30.501)	-	(211.839)
Saldos líquidos em 30 de junho de 2022	63.138	67.680	2.456	7.706	45.423	3.641	6.077	14.390	621	211.132

(i) As adições em móveis, utensílios, embalagens e outros no exercício findo estão substancialmente representadas por materiais de embalagens (divisão de logística integrada - segmento industrial).

Os montantes de depreciação e amortização foram registrados conforme segue:

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Depreciação	(6.004)	(6.089)	(9.157)	(8.543)
Amortização	(2.796)	(2.389)	(2.897)	(2.426)
	(8.800)	(8.478)	(12.054)	(10.969)

Os montantes de depreciação e amortização segregados entre custos e despesas foram registrados conforme segue:

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Custo dos serviços prestados	(7.153)	(6.586)	(10.051)	(9.057)
Despesas gerais e administrativas	(1.647)	(1.892)	(2.003)	(1.912)
	(8.800)	(8.478)	(12.054)	(10.969)

11 Intangível

Movimentação do intangível

Controladora

	2023					2022				
	Nortev	Boni Amazon	Ágio	Software	Total	Nortev	Boni Amazon	Ágio	Software	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro	120.877	32.791	153.668	15.327	168.995	120.877	32.791	153.668	12.298	165.966
Aquisições	-	-	-	4.132	4.132	-	-	-	2.855	2.855
Amortização	-	-	-	(2.796)	(2.796)	-	-	-	(2.389)	(2.389)
Saldos líquidos em 30 de junho	120.877	32.791	153.668	16.663	170.331	120.877	32.791	153.668	12.764	166.432
Saldos em 30 de junho										
Custo	120.877	34.851	155.728	62.067	217.795	120.877	34.851	155.728	52.876	208.604
Amortização acumulada	-	(2.060)	(2.060)	(45.404)	(47.464)	-	(2.060)	(2.060)	(40.112)	(42.172)
Saldos líquidos em 30 de junho	120.877	32.791	153.668	16.663	170.331	120.877	32.791	153.668	12.764	166.432

Consolidado

	2023						2022					
	Nortev	Boni Amazon	TCE	Ágio	Software	Total	Nortev	Boni Amazon	TCE	Ágio	Software	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro	120.877	32.791	6.364	160.032	16.072	176.104	120.877	32.791	6.364	160.032	12.521	172.553
Aquisições	-	-	-	-	4.178	4.178	-	-	-	-	3.068	3.068
Amortização	-	-	-	-	(2.897)	(2.897)	-	-	-	-	(2.421)	(2.421)
Outros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)
Saldos líquidos em 30 de Junho	120.877	32.791	6.364	160.032	17.353	177.385	120.877	32.791	6.364	160.032	13.164	173.196
Saldos em 30 de junho												
Custo	120.877	34.851	6.364	162.092	63.183	225.275	120.877	34.851	6.364	162.092	53.529	215.621
Amortização acumulada	-	(2.060)	-	(2.060)	(45.830)	(47.890)	-	(2.060)	-	(2.060)	(40.365)	(42.425)
Saldos líquidos em 30 de junho	120.877	32.791	6.364	160.032	17.353	177.385	120.877	32.791	6.364	160.032	13.164	173.196

12 Empréstimos e financiamentos

	Controladora e Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Empréstimos e financiamentos - moeda local		
NCE - Nota de crédito de exportação (a.i)	10.356	20.710
Lei 4.131 (a.ii)	42.837	42.905
CCB (a.iii)	5.303	5.315
Finame (a.i)	32.771	32.810
	91.267	101.740
Circulante	58.699	59.172
Não circulante	32.568	42.568
	91.267	101.740

Considerando os empréstimos bancários, o custo médio total da dívida bruta da Companhia em 30 de junho de 2023 foi de CDI + 2,07% (CDI + 1,97% em 31 de dezembro 2022).

a. Empréstimos e financiamentos**i. NCE – Nota de crédito de exportação**

Em março de 2019, a Companhia, firmou contrato de empréstimo em Reais com o Banco Bradesco S.A., sem garantia real, no montante de R\$ 30.000, com vencimentos do principal em 3 parcelas iguais (março de 2022, março de 2023 e abril 2024) e pagamentos de juros semestrais a partir de setembro de 2019. Em março de 2023 foi quitada a segunda parcela do principal, restando um montante de R\$ 10.000. A taxa de juros negociada foi de CDI do período mais 1,14% ao ano. A taxa de juros desse contrato em 30 de junho de 2023 é de 14,79% ao ano (14,79% em dezembro de 2022). Essa operação não possui qualquer cláusula restritiva (*covenants*).

Em abril de 2020, a Companhia firmou contrato com o Banco Itaú S.A. no montante de R\$ 50.000 com vencimento do principal no final do contrato em abril de 2022 e pagamentos de juros semestrais a partir de outubro de 2020, sem garantias atreladas. A taxa de juros negociada foi de CDI do período mais 3,8% ao ano. Em abril de 2022 esse contrato foi integralmente quitado.

ii. Lei nº 4.131, de 3 de setembro de 1962

Em julho de 2020 a Companhia firmou contrato de empréstimo em Reais com o Banco Santander S.A. no montante de R\$ 40.000, com pagamentos de juros semestrais a partir de janeiro de 2021, pagamento do principal no final do contrato em julho de 2023, sem garantia real atrelada e taxa de juros de CDI do período mais 2,66% a.a. A taxa de juros desse contrato é de 16,31 % ao ano em 30 de junho de 2023 (16,31% em 31 de dezembro de 2022). A operação inclui implicitamente a contratação de instrumento financeiro derivativo de *swap* de forma a eliminar qualquer exposição cambial. Essa operação esta sujeita à antecipação de vencimento caso não sejam mantidos os seguintes índices de endividamento e cobertura de juros:

- Dívida líquida/LAJIDA (i) igual ou inferior a 2,50; e,
- LAJIDA/despesa financeira líquida superior ou igual a 1,50.

(i) LAJIDA - resultado líquido dos últimos 12 meses, acrescido dos tributos sobre o lucro, das despesas financeiras líquidas das receitas financeiras e das depreciações, amortizações e exaustões.

Em 30 de junho de 2023, a Companhia estava adimplente com estas cláusulas.

iii. CCB – Cédula de crédito bancário

Em julho de 2020 a Companhia firmou contrato de empréstimo em Reais com o Banco Safra S.A. no montante de R\$ 5.000, com pagamentos de juros semestrais a partir de fevereiro de 2021, pagamento do principal no final do contrato em agosto de 2023, sem garantia real atrelada e taxa de juros de CDI do período mais 2,91% a.a. (a operação é isenta de imposto sobre operações financeiras (IOF) conforme Decreto 10.414 de 02.07.2020). A taxa de juros desse contrato é de 16,56% ao ano em 30 de junho de 2023 (16,56% em 31 de dezembro de 2022). Essa operação está

sujeita à antecipação de vencimento caso não sejam mantidos os seguintes índices de endividamento e cobertura de juros:

- Dívida líquida/LAJIDA (i) igual ou inferior a 2,50; e,
 - LAJIDA/despesa financeira líquida superior ou igual a 1,50.
- (i) LAJIDA - resultado líquido dos últimos 12 meses, acrescido dos tributos sobre o lucro, das despesas financeiras líquidas das receitas financeiras e das depreciações, amortizações e exaustões.

Em 30 de junho de 2023, a Companhia estava adimplente com estas cláusulas.

iv. BNDES Finame

Em novembro de 2022 a Companhia firmou contrato de empréstimo em Reais com o BNDES (Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social) na modalidade Finame Direto com crédito aprovado no montante de R\$ 45.000 destinado à aquisição de bens de capital de fabricação nacional.

Em dezembro de 2022 houve a liberação de parte do valor da linha crédito no valor de R\$ 32.568, mediante a comprovação dos investimentos, de renovação de frota própria de cavalos mecânicos. Para essa parcela de captação, a taxa de juros negociada foi de SELIC + 1,50% ao ano, sendo que os juros são semestrais com período de carência de 2 (dois) anos. Após o período de carência a amortização do principal será mensal e o vencimento ocorrerá em dezembro de 2032. A taxa de juros desse contrato é de 15,25% ao ano em 30 de junho de 2023.

A operação está sujeita à antecipação de vencimento caso não sejam mantidos os seguintes índices de endividamento e cobertura de juros:

- Dívida líquida/LAJIDA (i) igual ou inferior a 2,50; e,
 - LAJIDA/despesa financeira líquida superior ou igual a 1,50.
- (i) LAJIDA - resultado líquido dos últimos 12 meses, acrescido dos tributos sobre o lucro, das despesas financeiras líquidas das receitas financeiras e das depreciações, amortizações e exaustões.

Em 30 de junho de 2023, a Companhia estava adimplente com estas cláusulas.

Cronograma dos vencimentos

As parcelas vincendas, apresentam o seguinte cronograma de vencimentos dos empréstimos e financiamentos:

	Controladora e Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
De 1 a 12 meses	58.699	59.172
De 13 a 24 meses	2.035	10.000
De 25 a 36 meses	4.071	4.071
De 37 a 48 meses	4.071	4.071
De 49 a 60 meses	4.071	4.071
De 61 a 72 meses	4.071	4.071
De 73 a 84 meses	4.071	4.071
DE 85 a 96 meses	4.071	4.071
De 97 a 108 meses	4.071	4.071
De 109 a 120 meses	2.036	4.071
	91.267	101.740
Circulante	58.699	59.172
Não circulante	32.568	42.568
	91.267	101.740

Movimentações dos empréstimos e financiamentos

Segue a movimentação para o exercício:

	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
Empréstimos e financiamentos		
Saldo em 1º de janeiro	101.740	128.886
Juros apropriados	6.975	6.277
Pagamento de principal	(10.000)	(60.000)
Juros pagos	(7.448)	(6.752)
Saldo em 30 de junho	91.267	68.411

13 Arrendamento e direito de uso

O reconhecimento e a mensuração do ativo de direito de uso e do passivo de arrendamento são efetuados de acordo com o pronunciamento contábil CPC 06 (R2) Arrendamentos.

Os principais arrendamentos são constituídos por imóveis de terceiros, veículos e equipamentos ligados à operação e possuem vários prazos de vigência, com o último vencimento em abril de 2029.

A tabela abaixo evidencia as taxas praticadas dos atuais contratos, levando em conta os prazos contratuais:

	Taxas a.a.	
Prazo dos contratos	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
de 1 a 12 meses	13,11%	8,80%
de 13 a 24 meses	14,23%	11,63%
de 25 a 36 meses	15,57%	14,86%
de 37 a 48 meses	15,60%	15,96%
de 49 a 60 meses	15,34%	15,87%
de 61 a 72 meses	15,05%	16,01%
de 73 a 84 Meses	-	16,01%

Segue movimentação do ativo de direito de uso para o exercício:

Controladora

	2023			2022		
	Imóveis	Veículos	Total	Imóveis	Veículos	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro	52.237	576	52.813	52.359	1.163	53.522
Adição	31.534	-	31.534	7.376	-	7.376
Amortização (i)	(13.336)	(332)	(13.668)	(14.805)	(353)	(15.158)
Saldos líquidos em 30 de junho	70.435	244	70.679	44.930	810	45.740
Saldos em 30 de junho						
Custo	167.697	1.566	169.263	125.403	4.920	130.323
Amortização acumulada	(97.262)	(1.322)	(98.584)	(80.473)	(4.110)	(84.583)
Saldos líquidos em 30 de junho	70.435	244	70.679	44.930	810	45.740
Saldos em 30 de junho						
Saldos com terceiros	41.172	244	41.416	33.707	810	34.517
Saldos com partes relacionadas (ii)	29.263	-	29.263	11.223	-	11.223
Saldos líquidos em 30 de junho	70.435	244	70.679	44.930	810	45.740

	Consolidado							
	2023				2022			
	Imóveis	Veículos	Maquinas e equipamentos	Total	Imóveis	Veículos	Maquinas e equipamentos	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro	47.841	625	-	48.466	60.199	1.256	370	61.825
Adição	31.419	-	10.391	41.810	7.274	10	2.635	9.919
Amortização (i)	(14.797)	(363)	(1.045)	(16.205)	(16.226)	(376)	(821)	(17.423)
Saldos líquidos em 30 de junho	64.463	262	9.346	74.071	51.247	890	2.184	54.321
Saldos em 30 de junho								
Custo	181.176	1.675	10.384	193.235	139.336	5.026	9.742	154.104
Amortização acumulada	(116.713)	(1.413)	(1.038)	(119.164)	(88.089)	(4.136)	(7.558)	(99.783)
Saldos líquidos em 30 de junho	64.463	262	9.346	74.071	51.247	890	2.184	54.321
Saldos em 30 de junho								
Saldos com terceiros	51.343	262	9.346	60.951	43.924	890	2.184	46.998
Saldos com partes relacionadas (ii)	13.120	-	-	13.120	7.323	-	-	7.323
Saldos líquidos em 30 de junho	64.463	262	9.346	74.071	51.247	890	2.184	54.321

(i) Os montantes apresentados na amortização de direito de uso estão brutos de impostos (PIS e COFINS), sendo R\$ 13.668 na Controladora e R\$ 16.205 no Consolidado (R\$ 15.158 na Controladora e R\$ 17.437 no Consolidado em 30 de junho de 2022), enquanto os montantes registrados no resultado são de R\$ 12.432 na Controladora e R\$ 14.752 no Consolidado (R\$ 14.141 na Controladora e R\$ 16.210 no Consolidado em 30 de junho de 2022).

(ii) Inclui na Controladora, R\$ 16.143 (R\$ 3.900 em 30 de junho de 2022), referente ao direito de uso de arrendamento mercantil de imóveis com a controlada Niyati Empreendimentos e Participações Ltda., conforme nota explicativa nº 26.

Segue movimentação do passivo de arrendamento para o exercício:

Controladora

	2023			2022			
	Imóveis	Veículos	Total	Imóveis	Veículos	Maquinas e equipamentos	Total
Saldo em 1º de janeiro	57.050	619	57.669	58.795	1.233	12	60.040
Adições	31.534	-	31.534	7.376	-	-	7.376
Juros apropriados (i)	4.253	19	4.272	1.951	58	-	2.009
Pagamento do principal	(12.980)	(346)	(13.326)	(13.578)	(375)	-	(13.953)
Pagamento de juros	(4.313)	(23)	(4.336)	(1.892)	(59)	-	(1.951)
Saldo em 30 de junho	75.544	269	75.813	52.652	857	12	53.521
Circulante	21.396	269	21.665	26.088	612	12	26.712
Não circulante	54.148	-	54.148	26.564	245	-	26.809
	75.544	269	75.813	52.652	857	12	53.521
Saldo com terceiros	44.195	269	44.464	40.516	857	12	41.385
Saldo com partes relacionadas (ii)	31.349	-	31.349	12.136	-	-	12.136
	75.544	269	75.813	52.652	857	12	53.521

	Consolidado							
	2023				2022			
	Imóveis	Veículos	Maquinas e equipamentos	Total	Imóveis	Veículos	Maquinas e equipamentos	Total
Saldo em 1º de janeiro	52.913	650	-	53.563	68.012	1.324	391	69.727
Adições	31.419	-	10.391	41.810	7.287	10	2.635	9.932
Juros apropriados (i)	3.590	21	622	4.233	2.588	59	53	2.700
Transferência	-	-	-	-	(4)	4	-	-
Pagamento do principal	(14.982)	(374)	(633)	(15.989)	(13.395)	(397)	(1.257)	(15.049)
Pagamento de juros	(3.578)	(4)	(656)	(4.238)	(3.269)	(62)	(55)	(3.386)
Saldo em 30 de junho	69.362	293	9.724	79.379	61.219	938	1.767	63.924
Circulante	25.448	289	1.645	27.382	30.313	662	1.767	32.742
Não circulante	43.914	4	8.079	51.997	30.906	276	-	31.182
	69.362	293	9.724	79.379	61.219	938	1.767	63.924
Saldo com terceiros	55.132	293	9.724	65.149	53.160	938	1.767	55.865
Saldo com partes relacionadas (ii)	14.230	-	-	14.230	8.059	-	-	8.059
	69.362	293	9.724	79.379	61.219	938	1.767	63.924

(i) Os montantes apresentados em juros apropriados estão brutos de impostos (PIS e COFINS), sendo R\$ 4.272 na Controladora e R\$ 4.233 no Consolidado (R\$ 2.009 na Controladora e R\$ 2.700 no Consolidado em 30 de junho de 2022), enquanto os montantes registrados no resultado são de R\$ 3.938 na Controladora e R\$ 4.562 no Consolidado (R\$ 1.779 na Controladora e R\$ 2.316 no Consolidado em 30 de junho de 2022).

(ii) Inclui na Controladora, R\$ 17.119 (R\$ 4.077 em 31 de março de 2022), referente ao passivo de arrendamento de imóveis, com a controlada Niyati Empreendimentos e Participações Ltda., conforme nota explicativa nº 26.

As parcelas vencíveis apresentam o seguinte cronograma de vencimentos do arrendamento mercantil:

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
De 1 a 12 meses	21.665	26.995	27.382	33.050
De 13 a 24 meses	17.201	11.360	19.799	10.007
De 25 a 36 meses	15.358	6.975	14.063	5.116
Acima de 37 meses	21.589	12.339	18.135	5.390
	75.813	57.669	79.379	53.563
Circulante	21.665	26.995	27.382	33.050
Não circulante	54.148	30.674	51.997	20.513
	75.813	57.669	79.379	53.563
Saldo com terceiros	44.464	29.085	65.149	38.444
Saldo com partes relacionadas (i)	31.349	28.584	14.230	15.119
	75.813	57.669	79.379	53.563

- (i) Inclui na Controladora R\$ 17.119 em junho de 2023 (R\$ 13.465 em 31 de dezembro de 2022), referente ao passivo de arrendamento de imóveis, na controladora, com a controlada Niyati Empreendimentos e Participações Ltda., conforme nota explicativa nº 26.

A Companhia reconhece seus passivos de arrendamento pelo valor presente de suas contraprestações brutas, incluindo potenciais créditos de impostos que usufruirão no momento da quitação de cada parcela do arrendamento. Desse modo o potencial crédito tributário embutido no passivo de arrendamento e no ativo de direito de uso é de:

	Em 30 de junho de 2023		Em 31 de dezembro de 2022	
	Nominal	Valor presente	Nominal	Valor presente
Contraprestação do arrendamento	130.259	100.845	86.614	71.584
PIS e COFINS potencial (9,25%) (i)	12.007	8.651	7.871	5.940

- (i) Os contratos de veículos e contratos com pessoas físicas não possuem crédito de PIS e COFINS.

Em conformidade com a Instrução CVM Ofício Circular 2/2019, a Companhia e suas Controladas não consideram a inflação futura projetada no valor presente dos pagamentos futuros para a mensuração e remensuração dos seus passivos de arrendamento e ativos de direito de uso. Levando em conta que os prazos dos contratos de arrendamento são de no máximo 6 anos, não estimamos impactos relevantes nos saldos apresentados decorrentes das atuais taxas de juros no mercado brasileiro.

14 Tributos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Contribuição para o financiamento da seguridade social (COFINS)	3.784	3.496	4.803	4.583
Imposto de renda retido na fonte (IRRF) de terceiros	62	46	85	57
Imposto predial e territorial urbano (IPTU)	414	392	437	392
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	10.676	12.112	11.815	13.384
Imposto sobre serviços (ISS)	567	801	962	1.314
Programa de integração social (PIS)	809	754	1.029	975
Outros tributos a recolher	273	297	354	338
	16.585	17.898	19.485	21.043

15 Salários e encargos sociais

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Férias a pagar	10.773	10.933	12.516	12.561
Instituto Nacional de Seguridade Social a pagar	2.980	2.631	3.365	3.002
Gratificações e participação nos lucros a pagar	5.154	7.970	5.514	8.444
Provisão para 13º salário	3.978	-	4.556	-
Fundo de garantia por tempo de serviço a pagar	584	713	661	820
Outras	867	1.297	1.025	1.534
	24.336	23.544	27.637	26.361

16 Depósitos judiciais e provisão para demandas judiciais

A Companhia é parte envolvida em processos trabalhistas, cíveis, tributários e outros em andamento que totalizavam na Controladora, R\$ 785.666 em 30 de junho de 2023, (R\$ 735.560 em 31 de dezembro de 2022), no Consolidado R\$ 801.279 em 30 de junho de 2023 (R\$ 751.087 em 31 de dezembro de 2022), estão em discussão estes processos na esfera administrativa, como na judicial. Sempre que aplicável são amparadas por depósitos judiciais. Estes valores contemplam todos os processos classificados como prováveis, possíveis e remotos. As provisões para as eventuais perdas prováveis decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração na medida em que há expectativa de desembolso futuro, amparada em opinião de seus consultores jurídicos externos.

Os valores mencionados acima são classificados conforme indicado a seguir:

Risco	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Prováveis	23.987	24.627	26.478	28.382
Possíveis	134.513	81.541	144.590	88.015
Remotos	627.166	629.392	630.211	634.690
	785.666	735.560	801.279	751.087

Provisões constituídas com base nas perdas prováveis

As provisões constituídas e correspondentes depósitos judiciais, quando aplicável, estão demonstrados a seguir:

	Controladora			
	Depósitos judiciais		Provisões para demandas judiciais	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Trabalhistas e previdenciárias	14.389	14.213	(13.363)	(13.160)
Tributárias	1.608	1.608	-	-
Cíveis (i)	139	93	(10.624)	(11.467)
	16.136	15.914	(23.987)	(24.627)

	Consolidado			
	Depósitos judiciais		Provisões para demandas judiciais	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Trabalhistas e previdenciárias	17.085	16.879	(15.560)	(15.728)
Tributárias	1.608	1.608	(129)	(122)
Cíveis (i)	346	294	(10.789)	(12.532)
	19.039	18.781	(26.478)	(28.382)

- (i) Contém provisão decorrente da venda da Direct Express, firmada entre a Companhia e 8M Participações que prevê que a Companhia está obrigada a indenizar a 8M Participações por eventuais demandas judiciais correspondentes a fatos anteriores à data da compra, que superassem no seu valor agregado R\$ 40.000. Por outro lado, a 8M Participações obriga-se a indenizar a Companhia por eventuais demandas judiciais correspondentes a fatos posteriores à data da compra. No exercício de 2017, o montante das obrigações pagas pela 8M Participações indenizáveis pela Companhia superaram o valor agregado. Em 30 de junho de 2023 o saldo das provisões existentes, referente às contingências de conhecimento da Companhia, totaliza R\$ 10.160 (R\$ 10.987 em 31 de dezembro de 2022).

Tegma Gestão Logística S.A.

Notas explicativas da Administração

Informações financeiras intermediárias da controladora e do consolidado em 30 de junho de 2023

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Abaixo segue a movimentação para o exercício:

Controladora

	2023				2022		
	Trabalhistas e previdenciárias	Tributárias	Cíveis	Total	Trabalhistas e previdenciárias	Cíveis	Total
Saldo em 01 de janeiro	13.160	-	11.467	24.627	14.546	13.256	27.802
Constituição (reversão)	724	119	159	1.002	652	(1.377)	(725)
Constituição INSS FAP	249	-	-	249	353	-	353
Demandas judiciais a pagar	(24)	-	-	(24)	(168)	(3)	(171)
Baixa por depósito judicial	(366)	-	-	(366)	(213)	-	(213)
Pagamento	(380)	(119)	(1.002)	(1.501)	(1.182)	(3.720)	(4.902)
Outros	-	-	-	-	1	494	495
Saldo em 30 de junho	13.363	-	10.624	23.987	13.989	8.650	22.639

Consolidado

	2023				2022			
	Trabalhistas e previdenciárias	Tributárias	Cíveis	Total	Trabalhistas e previdenciárias	Tributárias	Cíveis	Total
Saldo em 01 de janeiro	15.727	122	12.533	28.382	16.508	1	14.321	30.830
Constituição (reversão)	837	127	(289)	675	829	-	(1.363)	(534)
Constituição INSS FAP	301	-	-	301	1.034	-	-	1.034
Demandas judiciais a pagar	(225)	-	-	(225)	(168)	-	(3)	(171)
Baixa por depósito judicial	(433)	-	-	(433)	(248)	-	-	(248)
Pagamento	(648)	(120)	(1.454)	(2.222)	(1.278)	-	(3.734)	(5.012)
Outros	-	-	-	-	1	-	494	495
Saldo em 30 de junho	15.559	129	10.790	26.478	16.678	1	9.715	26.394

Perdas possíveis não provisionadas no balanço

A Companhia possui ações de natureza tributária, cível e trabalhista que não estão provisionadas, pois envolvem risco de perda possível classificado pela Administração e por seus consultores legais, conforme demonstramos os montantes abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Trabalhistas e previdenciárias	22.584	21.906	26.548	25.277
Tributárias	101.735	49.916	107.573	52.778
Cíveis	10.194	9.719	10.469	9.960
	134.513	81.541	144.590	88.015

a. Trabalhistas e previdenciárias

Referem-se principalmente, a casos relacionados com operações descontinuadas, bem como casos em que a Companhia responde solidariamente com prestadoras de serviços terceirizados.

b. Tributárias

As principais naturezas das discussões tributárias são:

- Questionamentos relativos a eventuais não recolhimentos de ISS e ICMS; e
- Questionamentos relativos à origem de créditos de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS utilizados para compensações de débitos tributários.

A principal demanda decorre de créditos de PIS e COFINS sobre a integralidade dos gastos incorridos na subcontratação de empresas de transporte optantes pelo SIMPLES. A origem dessa contestação tem como base o reconhecimento de créditos em dezembro de 2017. Em decorrência desse fato a Companhia realizou as retificações de suas Declarações de Débitos e Créditos de Tributos Federais (DCTF) dos 5 anos anteriores, com a finalidade de alocar esses valores de créditos de PIS e COFINS. Durante o ano de 2018, a Companhia e sua controlada TCE receberam despachos decisórios da Receita Federal do Brasil referentes à não homologação das compensações de débitos tributários desses respectivos créditos apurados. Importante mencionar que na época, não houve questionamento do mérito da origem do crédito, mas sim uma discrepância entre cruzamento de obrigações acessórias. A Companhia apresentou manifestações de inconformidade na esfera administrativa no decorrer do exercício de 2018. Esses valores estavam classificados anteriormente como remotas chances de perda, mas foram reclassificados para possíveis, conforme os entendimentos dos assessores externos da Companhia. O valor na Controladora é R\$ 38.376 (R\$ 36.808 em 31 de dezembro de 2022) e no Consolidado R\$ 41.199 (R\$ 39.516 em 31 de dezembro de 2022). Além disso, a Companhia tomou conhecimento da lavratura de auto de infração que questiona o uso desse crédito integral durante o ano calendário de 2019, no valor atualizado de R\$ 9.590 na Controladora.

Em fevereiro de 2023 a Companhia recebeu o despacho decisório da Receita Federal que não homologou parte das compensações tributárias realizadas com créditos de PIS e COFINS provenientes da ação judicial, já transitada em julgado, que garantiu o direito de excluir o ICMS das suas respectivas bases de cálculo. Do valor do crédito utilizado de R\$ 103.406 em compensações com débitos tributários, reconhecido nos exercícios de 2019 e 2020, não foram homologados R\$ 17.754 (R\$ 17.182 em 31 de dezembro de 2022), já com incidência de multa e juros. A Companhia apresentou tempestiva defesa contra esse despacho decisório.

Em janeiro de 2018, a Companhia tomou conhecimento de uma cobrança efetuada pela fiscalização do ISS no município de Mauá/SP através de autos de infração emitidos entre dezembro de 2017 e janeiro de 2018. Em 30 de junho de 2023 o montante atualizado dessa parcela da demanda é R\$ 8.033 (R\$ 7.571 em 31 de dezembro de 2022). Tal valor tem como base apenas a receita auferida pela filial de Mauá/SP e não a receita equivocadamente arbitrada pela fiscalização.

c. Cíveis

As principais ações indenizatórias correspondem a danos materiais, morais e pensionamento em

virtude de acidentes de trânsito, envolvendo transportadoras subcontratadas pela Companhia.

Perdas remotas não provisionadas no balanço

A Companhia possui ações de natureza tributária, cível e trabalhista que não estão provisionadas, pois envolvem risco de perda remota classificado pela Administração e por seus consultores legais, conforme demonstramos os montantes abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Trabalhistas e previdenciárias	17.424	15.618	18.352	16.194
Tributárias	606.689	610.886	608.340	615.158
Cíveis	3.053	2.888	3.519	3.338
	627.166	629.392	630.211	634.690

As principais demandas são:

- A principal demanda na esfera tributária decorre de parcela de uma cobrança efetuada pela fiscalização do ISS no município de Mauá/SP conforme citado acima, com valor total de R\$ 606.430 em 30 de junho de 2023 (R\$ 573.637 em 31 de dezembro de 2022), no qual o município considerou de forma equivocada a receita bruta total auferida pela Companhia, e não somente a da filial de Mauá/SP que deveria ser a base da respectiva fiscalização. Neste contexto, com base no parecer dos advogados, a Companhia considera como perda remota o valor de R\$ 598.397 em 30 de junho de 2023 (R\$ 566.066 em 31 de dezembro de 2022). Em fevereiro de 2018, a defesa da Companhia foi apresentada na esfera administrativa e toda a documentação suporte adicional foi disponibilizada ao município. Em 04 de julho de 2019, a Secretaria de Finanças do município solicitou informações adicionais, as quais foram disponibilizadas em 15 de agosto de 2019. Em agosto de 2021, a Companhia tomou ciência da decisão de 1º instância que manteve integralmente os valores dos autos de infração. A Companhia apresentou os respectivos recursos administrativos em conjunto com um extenso relatório probatório de todas as receitas auferidas por cada filial durante o período fiscalizado com a finalidade de afastar o arbitramento sobre sua receita bruta. Atualmente, a Companhia aguarda o julgamento desses recursos pela segunda instância administrativa do Município de Mauá.
- Em dezembro de 2017, como parte das oportunidades tributárias referentes a créditos de PIS e COFINS, a Companhia apurou créditos sobre os gastos incorridos em itens do imobilizado aos últimos 5 anos de operações. A Companhia realizou a retificação de suas Declarações de Débitos e Créditos de Tributos Federais (DCTF) com a finalidade de alocar esses valores de créditos de PIS e COFINS. Durante o ano de 2018, a Companhia e sua controlada TCE receberam despachos decisórios da Receita Federal do Brasil referentes à não homologação das compensações de débitos tributários dos respectivos créditos. Importante mencionar que não houve questionamento do mérito da origem do crédito, mas sim uma discrepância entre cruzamento de obrigações acessórias. A Companhia apresentou manifestações de inconformidade na esfera administrativa no decorrer do exercício de 2018. Os assessores da Companhia classificaram as chances de perda como “remota”. O valor na Controladora é R\$ 7.258 (R\$ 6.961 em 31 de dezembro de 2022) e no Consolidado R\$ 7.779 (R\$ 7.460 em 31 de dezembro de 2022).

Outros temas

a. Terço constitucional de férias

O Supremo Tribunal Federal - STF finalizou, em 28/08/2020, o julgamento do Recurso Extraordinário 1.072.485/PR (Tema 985 da Repercussão Geral) que considerou constitucional a incidência da contribuição previdenciária patronal (em regra, de 20%) sobre os valores pagos aos empregados a título de terço constitucional de férias. Com base nessa decisão, a Companhia realizou o depósito judicial do valor não recolhido da contribuição no passado em sua ação própria com a finalidade de aguardar a modulação dos efeitos do julgamento do STF, decorrente de pedido realizado em sede embargos de declaração ainda pendente de julgamento.

b. Contribuição sobre salário maternidade

A Companhia possui ação judicial, com ingresso em 2005, para fins de garantir o seu direito de não recolhimento da contribuição previdenciária sobre os valores pagos a título de salário maternidade às suas funcionárias. Com o julgamento pelo Supremo Tribunal Federal, em agosto de 2020, do processo com repercussão geral sobre o tema favorável ao contribuinte, a Companhia obterá muito possivelmente julgamento favorável em seu próprio processo. Dessa forma, a Companhia poderá, a partir do trânsito em julgado favorável em sua ação, realizar a restituição e/ou compensações tributárias dos valores pagos dessa contribuição no passado. Esses valores estão sendo levantados pela Companhia com base em documentos comprobatórios próprios de declarações e recolhimentos.

c. Busca e apreensão – Operação Pacto

No dia 17 de outubro de 2019 a Companhia foi alvo de mandado de busca e apreensão de dados e documentos autorizada pelo Juízo da 1ª Vara Criminal de São Bernardo do Campo, em virtude de investigação que, até então, não era do conhecimento da Companhia, e que foi iniciada por um “Acordo de Leniência Parcial” firmado por uma das empresas concorrentes da Tegma no mercado de transporte de veículos zero quilômetro. A investigação visa apurar suposta ação concertada no transporte de veículos zero quilômetro importados para um cliente da Companhia, do porto de Vitória à Estação Aduaneira do Interior, operação essa encerrada pela empresa em 2015, e que já naquela época representava um volume imaterial frente às receitas para a Companhia. A busca e apreensão em nada afetou as operações da Companhia.

Em função dos eventos descritos, o Conselho de Administração determinou, em reunião do dia 01 de novembro de 2019, a constituição de um Comitê Independente, composto por três membros e assessorado por escritórios especializados, para conduzir uma investigação profunda e meticulosa dos fatos atribuídos à Companhia, objeto da documentação constante do Acordo de Leniência que deu origem à busca e apreensão mencionada. Em 30 de julho de 2020, o Conselho de Administração da Companhia recebeu o relatório e parecer final da investigação, o qual concluiu que não há evidências de práticas anticoncorrenciais, tampouco de qualquer ilícito capaz de sustentar as acusações que deram origem à Operação Pacto.

Em setembro de 2022, foi oferecida denúncia na referida Operação. Nenhum dos denunciados integra o quadro de colaboradores da Companhia e nem tampouco houve determinação de qualquer medida patrimonial em face da Tegma.

Com relação ao CADE, houve decisão determinando a suspensão do processo em relação à Tegma enquanto estiver pendente discussão sobre a validade das provas no Judiciário.

17 Imposto de renda e contribuição social

Os saldos de imposto de renda e contribuição social no balanço patrimonial são:

Tegma Gestão Logística S.A.

Notas explicativas da Administração

Informações financeiras intermediárias da controladora e do consolidado em 30 de junho de 2023

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora				Consolidado			
	30 de junho 2023		31 de dezembro 2022		30 de junho 2023		31 de dezembro 2022	
	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo
Impostos de renda pessoa jurídica (IRPJ)	12.972	(2.941)	11.165	(6.293)	14.312	(4.970)	12.371	(7.969)
Contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL)	4.314	(1.578)	3.664	(2.659)	4.384	(2.371)	3.734	(3.432)
	17.286	(4.519)	14.829	(8.952)	18.696	(7.341)	16.105	(11.401)
Circulante	987	(4.519)	987	(8.952)	2.397	(7.341)	2.263	(11.401)
Não circulante (i)	16.299	-	13.842	-	16.299	-	13.842	-
	17.286	(4.519)	14.829	(8.952)	18.696	(7.341)	16.105	(11.401)

- (i) Em setembro de 2021, o Plenário do STF encerrou o julgamento virtual do Recurso Extraordinário nº 1.063.187 favoravelmente aos interesses dos contribuintes ao considerar inconstitucional a incidência do IRPJ e da CSLL sobre os valores de taxa básica de juros (SELIC) recebidos em razão de repetição de indébito tributário. A Controladora possui ação própria sobre essa matéria, ainda sem decisão favorável e atrelada ao julgamento no STF. Sobre esse tema, a Controladora possui valores envolvidos que podem ser recuperados, especialmente no que se refere à tributação pelo IRPJ e CSLL, ocorrida em 2019, sobre a atualização dos valores de créditos PIS e COFINS reconhecidos, provenientes do trânsito em julgado de sua ação de repetição decorrentes da exclusão do ICMS de suas respectivas bases de cálculo. Com base no resultado do julgamento, a Controladora reconheceu em seu balanço de 30 de setembro de 2021 o montante de R\$ 12.919, em 30 de junho de 2023 o saldo é de R\$ 16.299.

A reconciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais nominais combinadas e da despesa de imposto de renda e contribuição social registrada no resultado está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	88.379	54.196	95.795	62.702
Alíquota nominal combinada imposto sobre a renda e contribuição social	34%	34%	34%	34%
Imposto sobre a renda e contribuição social pela alíquota nominal	(30.049)	(18.427)	(32.570)	(21.319)
Diferenças permanentes				
Resultado de equivalência patrimonial	9.318	8.512	2.285	2.046
Incentivos fiscais	3.685	2.781	4.220	3.135
Juros sobre capital próprio	3.363	1.899	3.363	1.899
Outras	(537)	218	1.486	900
	15.829	13.410	11.354	7.980
Imposto sobre a renda e contribuição social no resultado	(14.220)	(5.017)	(21.216)	(13.339)
Imposto de renda e contribuição social correntes	(14.938)	(4.275)	(24.437)	(11.429)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	718	(742)	3.221	(1.910)
	(14.220)	(5.017)	(21.216)	(13.339)
Alíquota efetiva	16,1%	9,3%	22,1%	21,3%

A composição dos saldos de imposto de renda e contribuição social diferidos é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Prejuízos fiscais				
Imposto de renda com prejuízos fiscais	-	-	4.202	4.751
Base negativa de contribuição social sobre o lucro líquido	-	-	1.991	2.189
	-	-	6.193	6.940
Diferenças temporárias ativas				
Provisões para PLR e gratificação	1.752	2.710	1.890	2.860
Provisão de créditos de liquidação duvidosa (PCLD)	371	271	651	336
Provisões para demandas judiciais	8.156	8.373	9.008	9.494
Provisões para fretes a pagar	732	544	953	1.044
Provisão de pedágios a pagar	658	731	773	813
Provisão <i>cut-off</i>	3.897	2.585	3.897	2.585
Passivo atuarial	2.726	2.726	2.726	2.726
Outras	5.929	4.651	7.827	6.185
	24.221	22.591	27.725	26.043
Diferenças temporárias passivas				
Amortização de ágio fiscal (i)	(20.459)	(20.459)	(20.459)	(20.459)
Diferença de taxa de depreciação (ii)	(6.958)	(6.130)	(9.906)	(8.807)
Outras	(1.490)	(1.406)	(3.553)	(6.938)
	(28.907)	(27.995)	(33.918)	(36.204)
	(4.686)	(5.404)	(0)	(3.221)

(i) Refere-se a imposto de renda e contribuição social diferidos apurado na aquisição de controladas, já amortizado na sua totalidade.

(ii) Refere-se a imposto de renda e contribuição social diferidos apurados sobre a diferença de depreciação de bens do ativo imobilizado pela aplicação de taxas de depreciação diferentes para fins fiscais e contábeis.

A segregação do imposto de renda e contribuição social diferidos entre ativo e passivo por empresa está apresentado a seguir:

	Consolidado			
	Em 30 de junho de 2023			
	Ativo	Passivo	Ativo líquido	Passivo líquido
Tegma Gestão Logística S.A.	24.221	(28.907)	-	(4.686)
Tegma Logística de Armazéns Ltda.	3.379	(5)	3.374	-
Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda.	53	-	53	-
Tegma Cargas Especiais Ltda.	4.612	(5.063)	-	(451)
TegUp Inovação e Tecnologia Ltda	4	-	4	-
Fastline Logística Automotiva Ltda.	177	69	246	-
Catlog Logística de Transportes S/A.	1.472	(12)	1.460	-
	33.918	(33.918)	5.137	(5.137)

	Consolidado			
	Em 31 de dezembro de 2022			
	Ativo	Passivo	Ativo líquido	Passivo líquido
Tegma Gestão Logística S.A.	22.591	(27.995)	-	(5.404)
Tegma Logística de Armazéns Ltda.	3.893	(5)	3.888	-
Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda.	59	-	59	-
Tegma Logística de Veículos Ltda	602	(10)	592	-
Tegma Cargas Especiais Ltda.	5.750	(4.772)	978	-
TegUp Inovação e Tecnologia Ltda	7	-	7	-
Fastline Logística Automotiva Ltda.	81	49	130	-
Catlog Logística de Transportes S/A.	-	(3.471)	-	(3.471)
	32.983	(36.204)	5.654	(8.875)

A movimentação do imposto de renda e contribuição social diferidos líquidos é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldos em 01 de janeiro	(5.404)	(5.572)	(3.221)	3.687
Constituição – efeito resultado	718	(742)	3.221	(1.910)
Saldos em 30 de junho	(4.686)	(6.314)	-	1.777

A Companhia possui a seguinte expectativa de realização do imposto de renda e contribuição social diferidos ativos:

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
De 1 a 12 meses	4.845	4.518	10.679	10.544
De 13 a 24 meses	4.844	4.518	6.180	6.345
De 25 a 36 meses	4.844	4.518	5.598	5.483
De 37 a 48 meses	4.844	4.518	5.553	5.219
Acima de 48 meses	4.844	4.519	5.908	5.392
	24.221	22.591	33.918	32.983

18 Demais contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Movimentação de veículos e cargas	952	1.249	1.745	2.180
Pedágio	1.944	2.241	2.172	2.485
Aluguel	3.047	2.395	3.621	3.137
Seguros	6.693	8.841	6.927	9.681
Comunicação dados e voz	180	186	188	198
Benefícios	3.252	4.954	3.518	5.469
Serviços de consultoria	2.195	2.052	3.425	4.295
Manutenções diversas	1.501	1.747	1.861	2.114
Combustível	12	2	25	7
Impostos e taxas	9	3	73	26
Vigilância	1.637	1.780	1.823	1.968
Outros	2.737	2.860	5.100	7.566
	24.159	28.310	30.478	39.126
Circulante	24.159	28.310	30.478	39.126
	24.159	28.310	30.478	39.126

19 Patrimônio líquido

a. Capital social

O capital social da Companhia, totalmente integralizado, é de R\$ 318.524, dividido em 66.002.915 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

A composição acionária da Companhia é constituída da seguinte forma:

Categoria	Quantidade de ações	% Total
Mopia Participações e Empreendimentos Ltda.	15.396.481	23%
Cabana Empreendimentos e Participações Ltda.	4.817.704	7%
Coimex Empreendimentos e Participações Ltda.	13.207.034	20%
Outros acionistas (pessoa física)	515.073	1%
Administradores	101	-
Tesouraria	65.143	-
Controladores, administradores e tesouraria	34.001.536	52%
Ações em circulação	32.001.379	48%
Total de ações	66.002.915	100%

b. Reservas de Lucro

Reserva Legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e/ou aumentar o capital.

Reserva de incentivos fiscais

A Companhia possui crédito presumido de ICMS no montante de 20% sobre o valor do débito do imposto, nos termos do Convênio CONFAZ ICMS 106/1996. O montante do crédito apurado foi R\$ 10.731 em 30 de junho de 2023 (R\$ 8.172 em 30 de junho de 2022). Esses montantes foram equiparados a uma subvenção de investimento, por meio da Lei Complementar nº160/2017 e destinados para reserva de incentivos fiscais, nos termos do art. 195-A da Lei 6.404/76 e § 4º e 5º no artigo 30 da Lei 12.973/2014.

Reserva de retenção de lucros

A reserva de retenção de lucros refere-se à retenção do saldo remanescente de lucros acumulados, a

fim de atender ao projeto de crescimento dos negócios estabelecido em seu plano de investimentos e remuneração de acionistas, conforme orçamento de capital aprovado e proposto pelos administradores da Companhia, para ser deliberado na Assembleia Geral dos acionistas, em observância do artigo 196, das Leis das Sociedades por Ações.

c. Ações em tesouraria

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro 2022, o saldo de ações em tesouraria corresponde a 65.143 ações ordinárias, no montante de R\$ 343.

d. Dividendos e juros sobre capital próprio

O lucro líquido de cada exercício social, após as compensações e deduções previstas em lei e consoante previsão estatutária, terá a seguinte destinação:

- 5% para a reserva legal, até atingir 20% do capital social integralizado; e,
- 25% do saldo, após a apropriação da reserva legal, serão destinados para pagamento de dividendo mínimo obrigatório a todos os acionistas.

Os dividendos superiores a esse limite são destacados em conta específica no patrimônio líquido denominada "Dividendo adicional proposto". Quando deliberados pelo Conselho de Administração, os juros sobre capital próprio são computados aos dividendos do período.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 11 de fevereiro de 2010, foi aprovada a adoção da política indicativa de distribuição de dividendos da Companhia, para que as futuras distribuições de dividendos, inclusive juros sobre o capital próprio, sejam realizadas no mínimo em valor equivalente a 50% (cinquenta por cento) do lucro líquido do exercício, calculado conforme disposto nos artigos 193 a 203 da Lei nº 6.404/76, conforme alterada, as práticas contábeis brasileiras e as regras da Comissão de Valores Mobiliários.

O cálculo dos dividendos referente ao exercício de 2022 é assim demonstrado:

	<u>2022</u>
Lucro atribuível aos acionistas controladores	159.296
Reserva legal	(7.965)
Reserva de incentivos fiscais	(21.298)
Base de cálculo	<u>130.033</u>
Dividendo mínimo obrigatório (25%)	<u>32.508</u>
Dividendos intercalares pagos	38.883
Juros sobre capital próprio intercalares pagos	12.740
Dividendos adicionais propostos	29.672
Juros sobre capital próprio adicionais propostos	9.891
	<u>91.187</u>
Porcentagem sobre a base de cálculo	70%

Em Assembleia Geral Ordinária realizada em 13 de abril de 2022, foi aprovada a proposta da Administração e destinação do lucro líquido do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, que resultou na distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio complementares de R\$ 22.339, aos acionistas da Companhia, sendo R\$ 16.754 em dividendos e R\$ 5.585 em juros sobre capital próprio, ambos pagos no dia 27 de abril de 2022.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 03 de agosto de 2022, foi aprovada a distribuição de dividendos intercalares no valor de R\$ 18.442 e juros sobre capital próprio intercalares no valor de R\$ 6.147 referente ao primeiro semestre do exercício de 2022, ambos pagos em 18 de agosto de 2022.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 03 de novembro de 2022, foi aprovada a distribuição de dividendos intercalares no valor de R\$ 20.441 e juros sobre capital próprio intercalares no valor de R\$ 6.593 referente ao terceiro trimestre do exercício de 2022, ambos pagos em 18 de novembro de 2022.

Em Assembleia Geral Ordinária realizada em 13 de abril de 2023, foi aprovada a proposta da Administração e destinação do lucro líquido do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, que

resultou na distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio complementares de R\$ 39.563, aos acionistas da Companhia, sendo R\$ 29.672 em dividendos e R\$ 9.891 em juros sobre capital próprio, ambos pagos no dia 24 de abril de 2023.

e. Pagamento baseado em ações

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 15 de dezembro de 2011, foi aprovado o Plano de Outorga de Opção de Compra de Ações da Companhia para executivos da Companhia. As ações objeto do plano deverão ser provenientes:

- Da emissão de novas ações ordinárias, dentro do limite do capital autorizado da Companhia, conforme deliberação do Conselho de Administração; e/ou,
- Das ações ordinárias mantidas em tesouraria.

Atualmente não há programa de pagamento baseado em ações em aberto.

f. Passivo atuarial

Decorre de ganhos e perdas decorrentes de provisão de benefícios pós-emprego. Esse componente é reconhecido como outros resultados abrangentes no grupo de ajustes de avaliação patrimonial.

20 Informações por segmento de negócio

A Companhia classifica suas análises de negócios em:

- **Logística automotiva:** divisão que realiza transferência e distribuição de veículos zero-quilômetro e usados, transferências portuárias e gestão de estoques e de pátios de montadoras de veículos e serviços de preparação de veículos para venda, composto pela Controladora e suas Controladas Tegmax, Tech Cargo, TLV, Niyati, Fastline, Catlog; e,
- **Logística integrada:** divisão que realiza operações de transporte, armazenagem e gestão de estoque, para diversos segmentos de mercado como químico, eletrodoméstico e bens de consumo, composta por suas controladas TCE e TLA. A Companhia inaugurou em 2018 a Corporate Venture chamada de TegUp para fins de divulgação consideramos na divisão logística integrada.

- (i) R\$ 10.051 em junho de 2023 (R\$ 9.057 em junho de 2022) refere-se a parcela da depreciação atribuída ao custo dos serviços prestados e R\$ 2.003 em junho de 2023 (R\$ 1.912 em junho de 2022) atribuída a despesas gerais administrativas, totalizando R\$ 12.054 em março 2023 (R\$ 10.969 em junho de 2022), conforme nota explicativa nº 22.
- (ii) R\$ 14.456 em junho de 2023 (R\$ 15.856 em junho de 2022) refere-se a parcela da amortização atribuída ao custo dos serviços prestados e R\$ 296 em junho de 2023 (R\$ 354 em junho de 2022) atribuída a despesas gerais administrativas, totalizando R\$ 14.752 em junho 2023, (R\$ 16.210 em junho de 2022) conforme nota explicativa nº 22.

As receitas dos 7 maiores clientes representaram aproximadamente 83% do total das receitas em no 1º semestre de 2023 (83% em junho 2022).

Os serviços prestados pela divisão de logística automotiva e logística integrada são todos para clientes baseados em território nacional.

21 Receita líquida dos serviços prestados

A reconciliação das receitas brutas para a receita líquida dos serviços prestados é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Serviços logísticos	720.689	541.593	871.592	672.292
Serviços de armazenagem	-	-	2.778	1.878
	720.689	541.593	874.370	674.170
Descontos, seguros e pedágio	(43.075)	(31.650)	(48.016)	(34.094)
	677.614	509.943	826.354	640.076
Impostos incidentes	(101.928)	(76.341)	(123.665)	(94.475)
	575.686	433.602	702.689	545.601

22 Despesas por função e por natureza

A reconciliação das despesas por função é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Custo dos serviços prestados	(469.332)	(364.888)	(573.823)	(449.120)
Despesas gerais e administrativas	(42.182)	(38.636)	(42.882)	(39.094)
Despesas comerciais	(311)	(232)	(1.234)	(756)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(495)	(346)	(849)	(449)
	(512.320)	(404.102)	(618.788)	(489.419)

As despesas são apresentadas nos resultados individuais e consolidados por natureza, conforme segue:

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Serviços de fretes – agregados	(388.037)	(293.307)	(468.693)	(354.590)
Salários	(41.178)	(31.791)	(46.660)	(38.795)
Encargos sociais	(22.926)	(18.272)	(26.168)	(22.558)
Serviços terceirizados	(24.242)	(22.617)	(27.875)	(25.083)
Aluguéis e leasing	(2.670)	(2.463)	(3.113)	(2.687)
Depreciação e amortização	(8.799)	(8.478)	(12.054)	(10.969)
Amortização direito de uso	(12.432)	(14.141)	(14.752)	(16.210)
Benefícios a empregados	(12.374)	(9.390)	(14.198)	(12.079)
Custos variáveis	(2.900)	(2.812)	(9.590)	(4.677)
Outros gastos gerais	(7.589)	(5.607)	(9.365)	(7.147)
Manutenção	(8.509)	(7.670)	(12.004)	(10.795)
Combustíveis e lubrificantes	(6.836)	(8.432)	(7.748)	(9.955)
Utilidades	(1.724)	(1.559)	(1.949)	(1.717)
Comunicação	(1.073)	(1.168)	(1.157)	(1.261)
Outros gastos com pessoal	(3.088)	(3.068)	(3.516)	(3.622)
Custos rescisórios	(697)	(710)	(775)	(952)
Materiais	(1.663)	(1.341)	(1.761)	(1.427)
Despesa de viagem	(1.443)	(1.397)	(1.568)	(1.539)
Indenização de extravio	(418)	(295)	(419)	(295)
Contribuições e doações	(2.130)	(340)	(2.143)	(342)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(495)	(346)	(849)	(449)
Crédito PIS/COFINS	38.903	31.102	47.569	37.730
	(512.320)	(404.102)	(618.788)	(489.419)

23 Outras (despesas) receitas operacionais líquidas

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Recuperação de despesas	988	779	1.045	780
Ajustes de estoques	(5)	(2)	(16)	(22)
(Perda) ganho na venda de ativo imobilizado líquido	20	(51)	20	(85)
Constituição de provisões para demandas judiciais e indenizações pagas	(1.002)	725	(675)	534
Outras receitas (despesas) operacionais	(2.427)	(289)	586	(329)
	(2.426)	1.162	960	878

24 Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Receitas financeiras				
Juros ativos	2.840	3.098	3.807	2.341
Atualização monetária INSS FAP	376	312	428	994
Receita de aplicação financeira	10.074	5.026	14.274	8.641
Outras	136	17	153	17
	13.426	8.453	18.662	11.993
Despesas financeiras				
Juros sobre financiamentos bancários	(6.975)	(6.277)	(6.975)	(6.277)
Despesas bancárias	(798)	(632)	(899)	(660)
Perdas cambiais	(664)	(525)	(664)	(525)
Juros sobre arrendamento mercantil	(3.938)	(1.779)	(4.562)	(2.316)
Atualização monetária INSS FAP	(376)	(312)	(428)	(994)
Juros passivos	(11)	(115)	(37)	(132)
Outras despesas financeiras	(630)	(313)	(885)	(1.466)
	(13.392)	(9.953)	(14.450)	(12.370)
	34	(1.500)	4.212	(377)

25 Resultado por ação

a. Lucro básico por ação

O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro líquido atribuível aos acionistas da Companhia pela média ponderada de ações ordinárias em circulação durante o exercício:

	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Lucro atribuível aos acionistas da companhia	74.159	49.179
Quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação	65.937.772	65.937.772
Lucro básico por ação em Reais	1,12	0,75

b. Lucro diluído por ação

O lucro diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação (excluídas as ações em tesouraria), para presumir a conversão de todas as ações ordinárias potenciais diluídos.

Em 2023 e 2022, a Companhia não possui qualquer fator diluidor em relação ao básico. Dessa forma, o lucro diluído por ação em 30 de junho de 2023 e de 2022 é igual ao lucro básico por ação, de R\$ 1,12 e R\$ 0,75, respectivamente.

26 Partes relacionadas

A Companhia realiza no curso normal de seus negócios, operações de transportes, aluguel de imóveis, entrega e inspeção de pré-entrega (*Pre-Delivery Inspection - PDI*) com partes relacionadas a preços, prazos, encargos financeiros e demais condições compatíveis com as condições de mercado. A Companhia também realiza rateio de custos e despesas operacionais.

a. Transações com empresas relacionadas

Balanco patrimonial

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Ativo				
Ativo Circulante				
Partes relacionadas				
Grupo Itavema (i)	198	-	198	3
Coimex Empreendimentos e Participações Ltda.	-	-	34	34
Tegma Cargas Especiais Ltda.	379	50	-	-
Tegma Logística de Armazéns Ltda.	447	35	-	-
Tegma Logística de Veículos Ltda.	-	69	-	-
Catlog Logística de Transporte S.A.	18	1	-	-
Rabbit Serviços de Tecnologia S.A.	37	69	37	69
Fastline Logística Automotiva Ltda.	883	725	-	-
Outros	3	-	78	75
	1.965	949	347	181
Dividendos a receber				
Catlog Logística de Transporte S.A.	9.129	-	-	-
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda.	1.890	-	-	-
Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda.	31	-	-	-
	11.050	-	-	-
Total do ativo circulante	13.015	949	347	181
Ativo Não Circulante				
Realizável a longo prazo				
Partes relacionadas				
GDL Logística Integrada S.A. (iii)	1.115	1.115	1.115	1.115
Total do realizável a longo prazo	1.115	1.115	1.115	1.115
Direito de uso				
GDL Logística Integrada S.A. (iv)	325	603	325	603
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda.	16.143	13.102	-	-
Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii)	12.795	13.750	12.795	13.750
	29.263	27.455	13.120	14.353
Total ativo não circulante	30.378	28.570	14.235	15.468
Total do ativo	43.393	29.519	14.582	15.649

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022	30 de junho 2023	31 de dezembro 2022
Passivo				
Passivo circulante				
Arrendamento mercantil				
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda.	2.771	2.246	-	-
GDL Logística Integrada S.A. (iv)	343	564	343	564
Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii)	3.259	2.860	3.259	2.860
	6.373	5.670	3.602	3.424
Partes relacionadas				
Grupo Itavema (i)	-	7	-	6
Tegma Logística de Armazéns Ltda.	201	154	-	-
GDL Logística Integrada S.A.	103	173	108	180
Tegma Logística de Veículos Ltda.	-	100	-	-
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda.	421	529	-	-
Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii)	427	404	427	404
Rabbot Serviços de Tecnologia S.A.	101	179	149	216
Fastline Logística Automotiva Ltda.	1	-	-	-
	1.254	1546	684	806
Total do passivo circulante	7.627	7.216	4.286	4.230
Passivo não circulante				
Arrendamento mercantil				
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda.	14.348	11.218	-	-
GDL Logística Integrada S.A. (iv)	-	51	-	51
Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii)	10.628	11.644	10.628	11.644
	24.976	22.913	10.628	11.695
Partes relacionadas				
GDL Logística Integrada S.A. (iii)	504	504	524	524
Total do passivo não circulante	25.480	23.417	11.152	12.219
Total do passivo	33.107	30.633	15.438	16.449

Demonstração do resultado exercício

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Receita de serviços prestados				
Grupo Itavema (i)	208	7	215	7
Fastline Logística Automotiva Ltda.	2.010	585	-	2
	2.218	592	215	9
Despesas gerais e administrativas				
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda	(3.210)	(2.989)	-	-
GDL Logística Integrada S.A. (iv)	(535)	(561)	(535)	(561)
Tegma Cargas Especiais Ltda.	(2)	(3)	-	-
Tegma Logística de Armazéns Ltda	(21)	(341)	-	-
Tegma Logística de Veículos Ltda.	-	(1.052)	-	-
Fastline Logística Automotiva Ltda.	(9)	(7)	-	-
Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii)	(2.760)	(2.464)	(2.760)	(2.464)
Frete Rápido Desenvolvimento de Tecnologia Logística S.A.	-	-	-	(2)
Rabbot Serviços de Tecnologia S.A.	(341)	(272)	(363)	(272)
Fundação Otacilio Coser (vi)	-	(73)	-	(75)
	(6.878)	(7.762)	(3.658)	(3.374)
Outras receitas operacionais				
Grupo Itavema (i)	4	1	4	1
GDL Logística Integrada S.A. (iii)	-	-	-	28
Tegma Cargas Especiais Ltda.	98	1.954	-	-
Tegma Logística de Armazéns Ltda.	107	73	-	-
Fastline Logística Automotiva Ltda.	251	28	-	-
Catlog Logística de Transporte S.A.	52	-	-	-
	512	2.056	4	29
Resultado financeiro				
Tegma Logística de Veículos Ltda. (v)	-	1.367	-	-
Outros	-	-	2	-
	(4.148)	(3.747)	(3.437)	(3.336)

- (i) A Companhia mantém contrato de prestação de serviços de armazenamento, transporte, revisão e entrega de veículos, bem como de revisão, entrega e inspeção de pré-entrega (Pre-Delivery Inspection - PDI) com algumas empresas do Grupo Itavema, empresas essas, relacionadas de forma direta e/ou indireta com a Companhia, através da sua Controladora Mopia Participações e Empreendimentos Ltda. ("Mopia");
- (ii) A Companhia mantém com a Pactus Empreendimentos e Participações Ltda., sociedade sob controle comum da Companhia, contrato de locação de imóveis comerciais localizados em São Bernardo do Campo-SP e Gravataí-RS, dessa forma esse contrato enquadra-se na nova norma CPC 06 (R2) Operações de Arrendamento Mercantil;
- (iii) Conforme negociação entre a Companhia e a Holding Silotec na formação do empreendimento controlado em conjunto, parte dos ativos da antiga controlada Tegma Logística Integrada S.A. deverão ser reembolsados à Tegma Gestão Logística S.A. conforme sua realização. Do mesmo modo parte dos passivos deverão ser pagos pela Tegma Gestão Logística S.A.;
- (iv) A Controladora mantém com a GDL Logística Integrada S.A., sociedade sob controle comum da Companhia, contrato de locação de imóveis comerciais localizados em Cariacica-ES, dessa forma esse contrato enquadra-se na nova norma CPC 06 (R2) Operações de Arrendamento Mercantil;
- (v) Em 1º de outubro de 2021 e em 27 de maio de 2022, a Tegma Gestão Logística S.A., como mutuante, e a Tegma Logística de Veículos Ltda., como mutuária, celebraram contratos de mútuos nos montantes de R\$ 28.974 e R\$ 1.053 respectivamente. Ambos os contratos foram liquidados até 30 de junho de 2022.
- (vi) A Companhia disponibilizou recursos à Fundação Otacilio Coser (FOCO). A FOCO atua desde 1999 no fortalecimento dos elos entre comunidades, escolas e empresas por meio de programas de desenvolvimento de Comunidades Sustentáveis, Rede Escolar e Blend Program. A Fundação é mantida pela COIMEXPAR, holding do Grupo COIMEX (controladora da Tegma), e atua em comunidades em São Paulo e no Espírito Santo.

b. Remuneração do pessoal-chave da Administração

O pessoal-chave da Administração inclui o presidente, os conselheiros, os diretores estatutários e eventuais pessoas relacionadas à acionistas controladores indiretos. A remuneração paga ou a pagar por serviços na condição de empregados está demonstrada a seguir:

	Controladora e Consolidado	
	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Salários e encargos	(3.629)	(3.704)
Honorários de diretoria (Conselheiros)	(1.909)	(1.769)
Participação nos lucros	(1.940)	(1.518)
	(7.478)	(6.991)

27 Seguros

A Companhia e suas Controladas mantêm seguros, sendo a cobertura contratada, como indicado a seguir, considerada suficiente pela Administração para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades:

- Transporte de cargas - cobertura variando, conforme natureza e tipo de transporte, cobertura de até R\$ 1.700 para carga geral e para veículos de acordo com o modelo transportado, com vigência de 31 de julho de 2023 até 31 de janeiro de 2024;
- Armazenagem de mercadorias, essa cobertura, de forma variável, conforme local e tipo de mercadoria, ficou estipulada equivalente a R\$ 170.000, com vigência de 6 de junho de 2022 até 8 de agosto de 2023;
- Responsabilidade civil contra terceiros danos materiais, corporais, morais e acidentes pessoais - cobertura até R\$1.000, e no caso de frota de terceiros a cobertura é a mesma, com vigência de 30 de junho de 2023 até 30 de junho de 2024;
- Frota de apoio - casco colisão, roubo e incêndio - 100% do valor de mercado tabela FIPE, vigência de 25 de janeiro 2023 até 25 de janeiro de 2024;
- Demais bens do ativo imobilizado, incêndio, raio, explosão, furto qualificado, danos elétricos e outros - cobertura compreensiva corporativa de R\$ 54.100 com vigência de 19 de agosto de 2022 até 19 de agosto de 2023;
- Responsabilidade civil de administradores - cobertura de R\$ 80.000 com vigência de 29 de dezembro de 2022 até 29 de dezembro de 2023;
- Seguro de Responsabilidade Riscos Ambientais – Cobertura R\$ 5.000 com vigência 30 de setembro de 2022 a 30 de setembro de 2023; e,
- Seguro de Proteção de dados e Responsabilidade Cibernética (Cyber Edge) - Cobertura R\$ 20.000, com vigência 30 de setembro de 2022 a 30 de setembro de 2023.

A Administração da Companhia, considerando os custos financeiros envolvidos na contratação de seguros para sua frota de caminhões e semirreboques, bem como a probabilidade da ocorrência de sinistros e seus eventuais impactos financeiros na operação, adota a política de não contratar essa proteção, mantendo, todavia, seguros para o ramo da responsabilidade civil contra terceiros, como mencionado anteriormente.

28 Informação suplementar das demonstrações dos fluxos de caixa

A preparação e apresentação das demonstrações dos fluxos de caixa, pelo método indireto, é efetuada de acordo com o pronunciamento contábil CPC 03 (R2) - Demonstrações dos fluxos de caixa.

Abaixo estão apresentadas suas informações adicionais:

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2022 a Junho de 2022
Aquisições de imobilizado não pagas	274	992	641	1.383
Aquisições de imobilizado de períodos anteriores pagas no período corrente	13.851	-	14.123	52
Receita na venda imobilizado não recebida	-	350	-	350
Aquisições de intangível não pagas	815	334	815	362
Aquisições de intangível de períodos anteriores pagas no período corrente	731	-	826	-
Compensações de Imposto de renda e contribuição social correntes	13.068	3.586	16.455	9.900
Novos contratos de arrendamento	31.534	7.376	41.810	9.933
Atualização monetária INSS FAP	376	312	428	994
Dividendos não recebidos	11.050	-	-	-
Aporte de Capital por meio de ativos	27.468	-	-	-

29 Eventos subsequentes

Liquidação empréstimos

Em 17 de julho de 2023 a Companhia efetuou a liquidação de empréstimo com o Banco Santander modalidade 4131 nos montantes de R\$ 40.000 de principal e R\$ 3.126 de juros conforme vencimento mencionado na nota explicativa nº 12 item (ii).

Dividendos e juros sobre capital próprio intercalares

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 03 de agosto de 2023, foi aprovada a distribuição de dividendos intercalares no valor de R\$ 28.353 e juros sobre capital próprio intercalares no valor de R\$ 9.231 referente ao primeiro semestre do exercício de 2023, ambos a serem pagos em 17 de agosto de 2023.

