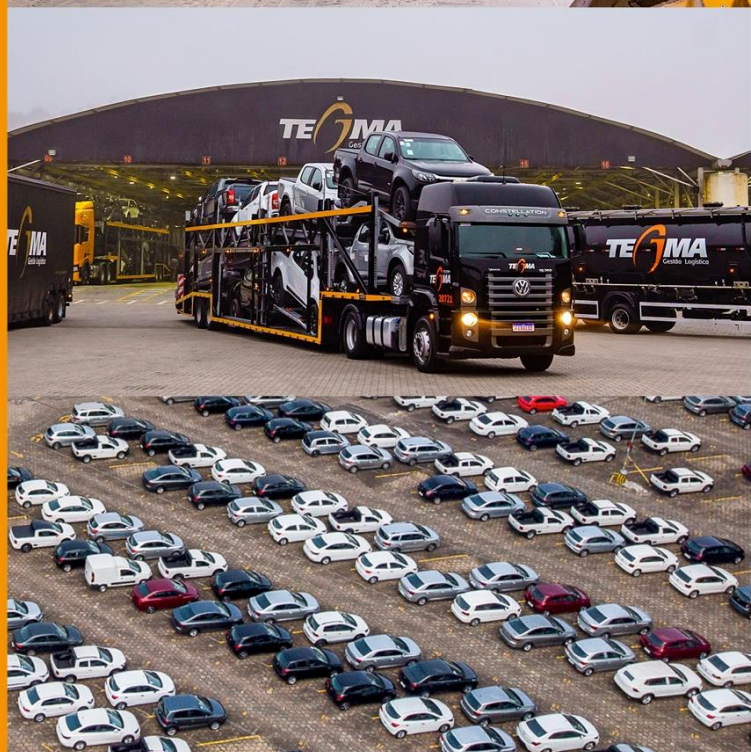




Informações trimestrais (ITR)
Informações trimestrais
30 de junho de 2024
com Relatório de Revisão do Auditor
Independente



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, que compreendem o balanço patrimonial intermediário individual e consolidado, em 30 de junho de 2024, 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 maneira condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) 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 2024, 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 pela IAS 34. 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 (R1) - "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 maneira consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

São Paulo, 05 de agosto de 2024.



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

Robinson Meira

Contador CRC 1 SP 244496/O-5

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Ativo circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	215.126	141.442	282.802	232.539
Contas a receber de clientes	6	291.455	293.294	342.942	345.505
Estoques (almoxarifado)		143	499	739	810
Imposto de renda e contribuição social	17	1.595	987	2.875	2.398
Impostos e contribuições a recuperar	7	3.587	2.627	7.913	11.040
Demais contas a receber	8	9.641	11.521	12.863	14.485
Dividendos a receber	26	1.823	-	-	-
Partes relacionadas	26	4.781	1.500	435	292
Despesas antecipadas		5.962	3.884	6.859	5.663
Total do ativo circulante		534.113	455.754	657.428	612.732
Ativo não circulante					
Realizável a longo prazo					
Demais contas a receber	8	1.031	616	1.628	1.628
Imposto de renda e contribuição social	17	17.769	17.096	17.769	17.096
Impostos e contribuições a recuperar	7	17.363	1.621	20.188	20.400
Partes relacionadas	26	1.115	1.115	1.115	1.115
Ativo fiscal diferido	17	-	-	2.477	4.708
Depósitos judiciais	16	19.856	17.413	22.649	20.256
Total do realizável a longo prazo		57.134	37.861	65.826	65.203
Investimentos	9	313.347	354.266	62.131	49.347
Imobilizado	10	75.923	75.563	238.171	230.500
Intangível	11	176.467	169.510	183.893	176.780
Direito de uso	13	64.982	63.000	60.930	65.149
Total do ativo não circulante		687.853	700.200	610.951	586.979
Total do ativo		1.221.966	1.155.954	1.268.379	1.199.711

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

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Passivo e patrimônio líquido					
Passivo circulante					
Empréstimos e financiamentos	12	4.191	12.477	4.523	12.759
Arrendamento	13	24.174	22.751	26.338	29.340
Fornecedores		3.311	5.832	7.665	9.400
Fretes a pagar		40.887	33.919	47.050	40.220
Tributos a recolher	14	24.593	22.672	28.894	25.863
Salários e encargos sociais	15	25.696	27.042	30.130	30.229
Demais contas a pagar	18	29.252	29.766	34.519	36.632
Partes relacionadas	26	1.323	1.316	894	731
Imposto de renda e contribuição social	17	20.078	10.254	21.817	12.920
Total do passivo circulante		173.505	166.029	201.830	198.094
Passivo não circulante					
Empréstimos e financiamentos	12	81.443	77.568	101.443	88.840
Arrendamento	13	47.921	45.416	41.139	41.330
Partes relacionadas	26	504	504	524	524
Passivo fiscal diferido	17	1.431	3.888	1.777	3.888
Provisões para demandas judiciais	16	26.457	24.904	29.329	28.015
Passivo atuarial		2.475	2.475	2.475	2.475
Total do passivo não circulante		160.231	154.755	176.687	165.072
Total do passivo		333.736	320.784	378.517	363.166
Patrimônio líquido	19				
Capital social		438.839	318.524	438.839	318.524
Reservas de lucros		351.032	471.347	351.032	471.347
Ações em tesouraria		(343)	(343)	(343)	(343)
Ajuste de avaliação patrimonial		(1.833)	(1.833)	(1.833)	(1.833)
Dividendos adicionais propostos		-	47.475	-	47.475
Lucros acumulados		100.535	-	100.535	-
		888.230	835.170	888.230	835.170
Participação dos não controladores		-	-	1.632	1.375
Total do patrimônio líquido		888.230	835.170	889.862	836.545
Total do passivo e patrimônio líquido		1.221.966	1.155.954	1.268.379	1.199.711

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

		Controladora			
		De Abril de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Abril de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
	Nota				
Receita líquida dos serviços prestados	21	408.580	723.939	305.140	575.686
Custo dos serviços prestados	22	(326.498)	(582.631)	(247.453)	(469.332)
Lucro bruto		82.082	141.308	57.687	106.354
Despesas gerais e administrativas	22	(20.627)	(44.004)	(22.747)	(42.182)
Despesas comerciais	22	(171)	(323)	(173)	(311)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	22	(122)	(199)	(492)	(495)
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	23	336	(355)	(2.994)	(2.426)
		(20.584)	(44.881)	(26.406)	(45.414)
Lucro operacional		61.498	96.427	31.281	60.940
Resultado de equivalência patrimonial	9	16.800	31.379	13.103	27.405
Resultado financeiro	24				
Receitas financeiras		8.247	13.801	7.997	13.426
Despesas financeiras		(5.862)	(11.810)	(6.873)	(13.392)
		2.385	1.991	1.124	34
Lucro antes dos impostos		80.683	129.797	45.508	88.379
Imposto de renda e contribuição social	17				
Corrente		(21.474)	(31.069)	(6.199)	(14.938)
Diferido		4.043	1.807	351	718
		(17.431)	(29.262)	(5.848)	(14.220)
Lucro líquido do período		63.252	100.535	39.660	74.159

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

	Nota	Consolidado			
		De Abril de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Abril de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Receita líquida dos serviços prestados	21	472.842	862.013	366.651	702.689
Custo dos serviços prestados	22	(376.762)	(692.363)	(297.706)	(573.823)
Lucro bruto		96.080	169.650	68.945	128.866
Despesas gerais e administrativas	22	(24.401)	(52.342)	(22.984)	(42.882)
Despesas comerciais	22	(658)	(1.232)	(612)	(1.234)
(Perda) por redução ao valor recuperável de contas a receber	22	(195)	(214)	(464)	(849)
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	23	413	(142)	(263)	960
		(24.841)	(53.930)	(24.323)	(44.005)
Lucro operacional		71.239	115.720	44.622	84.861
Resultado de equivalência patrimonial	9	9.362	15.966	2.884	6.722
Resultado financeiro	24				
Receitas financeiras		10.518	19.179	10.513	18.662
Despesas financeiras		(6.460)	(13.082)	(7.580)	(14.450)
		4.058	6.097	2.933	4.212
Lucro antes dos impostos		84.659	137.783	50.439	95.795
Imposto de renda e contribuição social	17				
Corrente		(24.370)	(36.633)	(9.192)	(24.437)
Diferido		3.226	(120)	(1.391)	3.221
		(21.144)	(36.753)	(10.583)	(21.216)
Lucro líquido do período		63.515	101.030	39.856	74.579
Atribuível aos:					
Acionistas controladores		63.252	100.535	39.660	74.159
Acionistas não controladores		263	495	196	420
		63.515	101.030	39.856	74.579
Lucro líquido por ação:	25				
Lucro por ação - básico (em Reais)		0,96	1,52	0,60	1,12
Lucro por ação - diluído (em Reais)		0,96	1,52	0,60	1,12

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

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Lucro líquido do período	100.535	74.159	101.030	74.579
Outros resultados abrangentes:				
Outros	-	157	-	157
Resultado abrangente total	100.535	74.316	101.030	74.736
Atribuível aos:				
Acionistas controladores			100.535	74.316
Acionistas não controladores			495	420
			101.030	74.736

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.										
	Capital social	Ações em tesouraria	Reserva legal	Reserva de incentivos fiscais	Retenção de lucros	Lucros acumulados	Ajuste de avaliação patrimonial	Dividendos adicionais propostos	Total	Participação dos não controladores	Total do patrimônio líquido
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	-	-	-	-	-	-	157	-	157	-	157
Incentivos fiscais	-	-	-	10.731	-	(10.731)	-	-	-	-	-
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	-	-	-	-	-	-	-	(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
Saldos em 1º de janeiro de 2024	318.524	(343)	55.016	120.315	296.016	-	(1.833)	47.475	835.170	1.375	836.545
Resultados abrangentes	-	-	-	-	-	100.535	-	-	100.535	495	101.030
Integralização de capital	120.315	-	-	(120.315)	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos e juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	(47.475)	(47.475)	(238)	(47.713)
Saldos em 30 de junho de 2024	438.839	(343)	55.016	-	296.016	100.535	(1.833)	-	888.230	1.632	889.862

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

	Nota	Controladora		Consolidado	
		De janeiro de 2024 a Junho de 2024	De janeiro de 2023 a Junho de 2023	De janeiro de 2024 a Junho de 2024	De janeiro de 2023 a Junho de 2023
Lucro líquido do período		100.535	74.159	101.030	74.579
Ajustes para:					
Depreciação e amortização	22	6.934	8.799	12.679	12.054
Amortização direito de uso	22	12.678	12.432	15.087	14.752
Perda (ganho) na venda de bens	23	4	(20)	(569)	(20)
Provisão para demandas judiciais		1.091	1.002	1.374	675
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber		199	495	214	849
Equivalência patrimonial	9	(31.379)	(27.405)	(15.966)	(6.722)
Juros, variações monetárias e cambiais					
sobre empréstimos e debêntures	12	5.290	6.975	6.071	6.975
Juros sobre arrendamento	24	4.555	3.938	4.741	4.562
Imposto de renda e contribuição social diferidos	17	(1.807)	(718)	120	(3.221)
		98.100	79.657	124.781	104.483
Variações nos ativos e passivos					
Caixa e equivalentes de caixa - Incorporação Catlog		37.587	-	-	-
Contas a receber		11.894	54.191	2.349	49.159
Impostos a recuperar		28.532	11.267	33.954	19.208
Depósitos judiciais		(2.096)	(212)	(2.179)	(263)
Demais ativos		(500)	(834)	667	2.178
Fornecedores e fretes a pagar		1.176	1.076	6.297	247
Salários e encargos sociais		(1.555)	792	(99)	1.276
Partes relacionadas		(5.592)	(1.308)	20	(288)
Outras obrigações e tributos a recolher		91	(3.764)	982	(8.707)
		69.537	61.208	41.991	62.810
Caixa gerado pelas atividades operacionais		167.637	140.865	166.772	167.293
Juros pagos sobre empréstimos e financiamentos	12	(5.611)	(7.448)	(6.343)	(7.448)
Juros pagos sobre arrendamento	13	(4.662)	(4.336)	(4.726)	(4.238)
Demandas judiciais pagas	16	(235)	(1.501)	(274)	(2.222)
Imposto de renda e contribuição social pagos		(19.420)	(17.501)	(21.539)	(20.515)
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais		137.709	110.079	133.890	132.870

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

	Nota	Controladora		Consolidado	
		De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Fluxos de caixa das atividades de investimentos					
Redução (aumento) redução de capital em controladas	9	-	(501)	-	-
Dividendos recebidos	9	19.193	5.202	3.181	5.202
Aquisição de intangível	11	(6.140)	(4.048)	(6.504)	(4.189)
Aquisições de bens do ativo imobilizado	10	(13.031)	(16.111)	(22.894)	(19.923)
Recebimento pela venda de bens		132	182	1.069	182
Pagamento na aquisição de investimentos		-	(1.851)	-	(1.851)
Caixa líquido (utilizado) proveniente nas atividades de investimento					
		154	(17.127)	(25.148)	(20.579)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos					
Dividendos e juros sobre capital próprios pagos		(47.475)	(39.563)	(47.713)	(39.563)
Captação empréstimos e financiamentos		5.910	-	14.639	-
Pagamento de empréstimos e financiamentos	12	(10.000)	(10.000)	(10.000)	(10.000)
Pagamento de arrendamento	13	(12.614)	(13.326)	(15.405)	(15.989)
Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento					
		(64.179)	(62.889)	(58.479)	(65.552)
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa					
		73.684	30.063	50.263	46.739
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		141.442	131.031	232.539	190.299
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período		215.126	161.094	282.802	237.038
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa					
		73.684	30.063	50.263	46.739

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

	Nota	Controladora		Consolidado	
		De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Receitas					
Vendas brutas de serviços, líquidos dos descontos	21	855.655	677.614	1.018.836	826.354
Outras receitas		740	1.008	1.253	1.651
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber		(199)	(495)	(214)	(849)
		856.196	678.127	1.019.875	827.156
Insumos adquiridos de terceiros					
Custo dos serviços prestados		(503.332)	(388.037)	(581.063)	(468.694)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros operacionais		(62.148)	(60.327)	(85.238)	(74.248)
		(565.480)	(448.364)	(666.301)	(542.942)
Valor adicionado bruto					
		290.716	229.763	353.574	284.214
Depreciação e amortização	22	(6.934)	(8.799)	(12.679)	(12.054)
Amortização direito de uso	22	(12.678)	(12.432)	(15.087)	(14.752)
		(19.612)	(21.231)	(27.766)	(26.806)
Valor adicionado líquido produzido pela Companhia					
		271.104	208.532	325.808	257.408
Valor adicionado recebido em transferência					
Resultado de equivalência patrimonial	9	31.379	27.405	15.966	6.722
Receitas financeiras	24	13.801	13.426	19.179	18.662
		45.180	40.831	35.145	25.384
Valor adicionado total a distribuir					
		316.284	249.363	360.953	282.792

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

Nota	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Distribuição do valor adicionado				
Pessoal e encargos				
Remuneração direta	57.217	54.833	68.308	62.229
Benefícios	13.582	12.391	17.004	14.217
FGTS	3.483	3.110	4.100	3.549
	74.282	70.334	89.412	79.995
Impostos, taxas e contribuições				
Federais	63.938	42.936	79.693	56.103
Estaduais	57.833	44.045	66.749	51.514
Municipais	1.723	1.827	3.589	3.038
	123.494	88.808	150.031	110.655
Remuneração de capitais de terceiros / Financiadores				
Juros e variações cambiais	11.810	13.392	13.082	14.450
Aluguéis	6.163	2.670	7.398	3.113
	17.973	16.062	20.480	17.563
Remuneração de capitais próprios				
Lucro retidos dos acionistas controladores	100.535	74.159	100.535	74.159
Participação dos acionistas não controladores	-	-	495	420
	100.535	74.159	101.030	74.579
Valor adicionado distribuído	316.284	249.363	360.953	282.792

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:** Transporte, coleta, distribuição e transferência de veículos em todo território nacional e Mercosul (importação e exportação) com frota 100% rastreada. Transporte dedicado, com equipamentos fechados (carreta sider); e
- **Serviços Logísticos:** Centros de automotivos nas principais cidades do Brasil com serviços de armazenagem, gestão do pátio e estoque (in house), serviços de preparação de veículos para venda (PDI), tropicalização, acessorização (Big Fleet ou varejo).

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.

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

A Companhia possui os seguintes investimentos:

Controladas diretas e indireta e empreendimento controlado em conjunto	Participação		Relacionamento
	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	
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
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 Ltda ("Catlog") (i) (ii)	-	100%	Controlada direta
GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A. ("GDL")	50%	50%	Empreendimento controlado em conjunto
Fastline Logística Automotiva Ltda ("Fastline") (iii)	83%	83%	Controlada direta
Rabbot Technologies Ltd	16%	16%	Coligada indireta

(i) Em janeiro de 2023 a controlada Tegma Logística de Veículos Ltda. foi incorporada pela controlada Catlog Logística de Transportes Ltda.

(ii) Em continuidade ao plano de simplificação da estrutura societária e obter ganhos operacionais e financeiros na utilização de ativos, em maio de 2024, a controlada Catlog Logística de Transporte Ltda, foi incorporada pela Tegma Gestão Logística S.A.

(iii) Em maio de 2024, com a incorporação da Catlog Logística de Transporte Ltda., pela Tegma Gestão Logística S.A., a Fastline Logística Automotiva Ltda. passa a ser controlada direta.

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 2023, arquivadas na Comissão de Valores Mobiliário (CVM) no dia 11 de março de 2024 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 2024 devem ser lidas juntamente com as demonstrações financeiras da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

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 2023, as notas explicativas a seguir estão apresentadas de forma condensada no trimestre findo em 30 de junho de 2024:

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 2024, 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 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Empréstimos e financiamentos	12	(85.634)	(90.045)	(105.966)	(101.599)
Aplicações financeiras	5	214.399	139.811	281.990	230.703
Exposição líquida		128.765	49.766	176.024	129.104

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 minimamente com boa qualidade e risco baixo, 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 baseado no score individual divulgado pelos *bureaus* e/ou motor de crédito, seguindo a política interna para classificação do risco. 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 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Caixa e equivalentes de caixa	5	215.126	141.442	282.802	232.539
Contas a receber de clientes	6	291.455	293.294	342.942	345.505
		506.581	434.736	625.744	578.044

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 16 anos
Empréstimos e financiamentos	12	85.634	115.172	11.855	34.916	68.401
Arrendamento	13	72.095	90.166	32.609	25.628	31.929
Fornecedores e fretes a pagar		44.198	44.198	44.198	-	-
Demais contas a pagar	18	29.252	29.252	29.252	-	-
Partes relacionadas	26	1.827	1.827	1.323	504	-
Em 30 de junho de 2024		233.006	280.615	119.237	61.048	100.330

	Nota	Controladora				
		Valor contábil	Fluxo financeiro	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 16 anos
Empréstimos e financiamentos	12	90.045	123.675	20.811	36.295	66.569
Arrendamento	13	68.167	86.979	30.781	20.944	35.254
Fornecedores e fretes a pagar		39.751	39.751	39.751	-	-
Demais contas a pagar	18	29.766	29.766	29.766	-	-
Partes relacionadas	26	1.820	1.820	1.316	504	-
Em 31 de dezembro de 2023		229.549	281.991	122.425	57.743	101.823

	Nota	Consolidado				
		Valor contábil	Fluxo financeiro	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 16 anos
Empréstimos e financiamentos	12	105.966	156.807	14.299	37.282	105.226
Arrendamento	13	67.477	82.758	33.679	22.582	26.497
Fornecedores e fretes a pagar		54.715	54.715	54.715	-	-
Demais contas a pagar	18	34.519	34.519	34.519	-	-
Partes relacionadas	26	1.418	1.418	894	524	-
Em 30 de junho de 2024		264.095	330.217	138.106	60.388	131.723

		Consolidado				
	Nota	Valor contábil	Fluxo financeiro	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 16 anos
Empréstimos e financiamentos	12	101.599	148.782	22.321	37.769	88.692
Arrendamento	13	70.670	87.642	37.129	19.927	30.586
Fornecedores e fretes a pagar		49.620	49.620	49.620	-	-
Demais contas a pagar	18	36.632	36.632	36.632	-	-
Partes relacionadas	26	1.255	1.255	731	524	-
Em 31 de dezembro de 2023		259.776	323.931	146.433	58.220	119.278

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 (10,40% a.a. em 30 de junho de 2024 e 11,65% em 31 de dezembro de 2023) e a Selic (10,50% a.a. em 30 de junho de 2024 e 11,75% em 31 de dezembro de 2023).

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 2024:

	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	22.525	28.156	33.787	29.520	36.901	44.281
Receitas	22.525	28.156	33.787	29.520	36.901	44.281
NCE Santander	(5.637)	(6.854)	(8.070)	(5.637)	(6.854)	(8.070)
Finame BNDES	(4.662)	(5.682)	(6.702)	(7.141)	(8.694)	(10.248)
Despesas	(10.299)	(12.536)	(14.772)	(12.778)	(15.548)	(18.318)
Efeito líquido no resultado e no Patrimônio Líquido	12.226	15.620	19.015	16.742	21.353	25.963

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 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Empréstimos e financiamentos	12	85.634	90.045	105.966	101.599
Caixa e equivalentes de caixa	5	(215.126)	(141.442)	(282.802)	(232.539)
Dívida (Caixa) Líquida(o)		(129.492)	(51.397)	(176.836)	(130.940)
Total do patrimônio líquido		888.230	835.170	889.862	836.545
Capital Total		758.738	783.773	713.026	705.605
Índice de alavancagem financeira		(17,1%)	(6,6%)	(24,8%)	(18,6%)

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, já quando há operações de moeda estrangeira levar a valor futuro pela taxa pré contratada e trazer a valor presente descontando pela curva do cupom cambial (diferencial da taxa de juros interna e da variação cambial projetada) a partir da taxa do dólar PTAX de venda do dia útil anterior à data base do cálculo (conhecido no mercado financeiro como “Cupom Sujo”).

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

	Nota	Controladora					
		Em 30 de junho de 2024		Em 31 de dezembro de 2023			
		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	214.399	214.399	Nível 1	139.811	139.811	Nível 1
Ativos pelo custo amortizado							
Recursos em bancos e em caixa	5	727	727	Nível 1	1.631	1.631	Nível 1
Contas a receber de clientes	6	291.455	291.455	Nível 2	293.294	293.294	Nível 2
Partes relacionadas	26	5.896	5.896	Nível 2	2.615	2.615	Nível 2

(i)	Demais contas a receber	8	1.278	1.278	Nível 2	626	626	Nível 2
	Dividendos a receber	26	1.823	1.823	Nível 2	-	-	Nível 2
			515.578	515.578		437.977	437.977	

Passivos

Passivos pelo custo amortizado

	Empréstimos e financiamentos	12	(85.634)	(94.558)	Nível 2	(90.045)	(102.603)	Nível 2
	Arrendamento	13	(72.095)	(72.095)	Nível 3	(68.167)	(68.167)	Nível 3
	Fornecedores e fretes a pagar		(44.198)	(44.198)	Nível 2	(39.751)	(39.751)	Nível 2
	Demais contas a pagar	18	(29.252)	(29.252)	Nível 2	(29.766)	(29.766)	Nível 2
	Partes relacionadas	26	(1.827)	(1.827)	Nível 2	(1.820)	(1.820)	Nível 2
			(233.006)	(241.930)		(229.549)	(242.107)	

Consolidado

		Em 30 de junho de 2024			Em 31 de dezembro de 2023			
	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	281.990	281.990	Nível 1	230.703	230.703	Nível 1
Ativos pelo custo amortizado								
	Recursos em bancos e em caixa	5	812	812	Nível 1	1.836	1.836	Nível 1
	Contas a receber de clientes	6	342.942	342.942	Nível 2	345.505	345.505	Nível 2
	Partes relacionadas	26	1.550	1.550	Nível 2	1.407	1.407	Nível 2
	Demais contas a receber (i)	8	1.901	1.901	Nível 2	1.649	1.649	Nível 2
			629.195	629.195		581.100	581.100	
Passivos								
Passivos pelo custo amortizado								
	Empréstimos e financiamentos	12	(105.966)	(116.505)	Nível 2	(101.599)	(115.718)	Nível 2
	Arrendamento	13	(67.477)	(67.477)	Nível 3	(70.670)	(70.670)	Nível 3
	Fornecedores e fretes a pagar		(54.715)	(54.715)	Nível 2	(49.620)	(49.620)	Nível 2
	Demais contas a pagar	18	(34.519)	(34.519)	Nível 2	(36.632)	(36.632)	Nível 2
	Partes relacionadas	26	(1.418)	(1.418)	Nível 2	(1.255)	(1.255)	Nível 2
			(264.095)	(274.634)		(259.776)	(273.895)	

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

5 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Recursos em banco e em caixa	727	1.631	812	1.836
Aplicações financeiras	214.399	139.811	281.990	230.703
	215.126	141.442	282.802	232.539

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 100,66% para os prazos estabelecidos em 30 de junho de 2024 (100,90% em 31 de dezembro 2023) 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 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Clientes nacionais	292.725	294.342	344.894	347.303
Provisão de créditos de liquidação duvidosa (PCLD)	(1.270)	(1.048)	(1.952)	(1.798)
	291.455	293.294	342.942	345.505

Em 30 de junho de 2024 o prazo médio de recebimento é de aproximadamente 52 dias para a Controladora e 53 dias para o Consolidado (55 dias para a Controladora e 55 dias para o Consolidado em 31 de dezembro de 2023).

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

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Títulos a vencer	266.955	248.722	315.497	294.626
Títulos vencidos até 30 dias	13.591	32.213	14.726	36.678
Títulos vencidos de 31 até 90 dias	5.073	5.092	6.236	5.710
Títulos vencidos de 91 até 180 dias	2.785	3.011	3.124	3.559
Títulos vencidos há mais de 181 dias	4.321	5.304	5.311	6.730
	292.725	294.342	344.894	347.303

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	
	2024	2023	2024	2023
Saldos em 1º de janeiro	(1.048)	(797)	(1.798)	(1.032)
Adições	(796)	(1.203)	(1.478)	(2.334)
Reversões	574	952	1.324	1.568
Saldos em 30 de junho	(1.270)	(1.048)	(1.952)	(1.798)

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.

7 Impostos e contribuições a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Instituto Nacional de Seguridade Social (INSS) a recuperar	3.426	1.889	6.430	4.978
Imposto de renda retido na fonte (IRRF) sobre aplicações financeiras	999	797	1.421	1.353
Imposto de renda retido na fonte (IRRF) sobre serviços e outros	5	2	14	12
Programa de integração social (PIS) e Contribuição para o financiamento da seguridade social (COFINS) (i)	15.619	1.120	19.330	24.235
Outros	901	440	906	862
	20.950	4.248	28.101	31.440
Circulante	3.587	2.627	7.913	11.040
Não circulante	17.363	1.621	20.188	20.400
	20.950	4.248	28.101	31.440

- (i) Os créditos provenientes da exclusão do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) da base de cálculo do PIS e da COFINS representam o maior valor dos tributos a recuperar da Companhia

A Controladora Tegma Gestão Logística S.A. obteve trânsito em julgado favorável de ação judicial, ocorrido em julho de 2019, que garantiu o direito da exclusão do valor do ICMS destacado em seus documentos fiscais da base de Cálculo de PIS e COFINS, com efeitos dessa decisão desde agosto de 2003. O valor do crédito apurado pela Controladora no valor total de R\$ 103.406 já foi contabilizado e integralmente consumido na compensação com débitos de tributos federais, terminando essa utilização em outubro de 2022.

Em maio de 2024 a Tegma Gestão Logística S.A incorporou a Catlog Logística de Transporte Ltda conforme NE 2 item (ii), em decorrência do fato, os valores dessa rubrica passam a fazer parte integral do saldo de impostos e contribuições a recuperar da Controladora. Na Catlog houve trânsito em julgado favorável dessa ação, em 2020, que possibilitou a exclusão do ICMS destacado em seus documentos fiscais da base de cálculo do PIS e COFINS. Com a aquisição acionária integral da Catlog em 2022, os valores de crédito apurados, no valor total de R\$ 23.890, foram contabilizados durante o próprio ano de 2022. Com a retomada das operações da empresa em fevereiro de 2023, os valores desses créditos passaram a ser compensados com pagamentos de débitos de tributos federais. O saldo desses créditos em 30 de junho de 2024 é de R\$13.783 (R\$ 16.564 em 31 de dezembro de 2023).

Em sua Controlada TCE houve o ingresso de ação judicial que questionava a constitucionalidade da incidência do PIS e COFINS sobre os valores de ICMS destacados em seus documentos fiscais, que envolve o período desde agosto de 2003. Em 2021, antes do trânsito em julgado dessa ação, a partir de uma análise interna e de seus assessores externos sobre a consolidação favorável da tese, a Controlada levantou todos os valores desses créditos desde agosto de 2003 e realizou o respectivo registro contábil durante o ano de 2021 no valor de R\$ 11.266, valor atualizado na data de 31 de dezembro de 2022. Em maio de 2023, houve o trânsito em julgado da ação de forma favorável, razão pela qual os valores desses créditos já contabilizados passaram a ser utilizados para compensação de tributos federais. O atual desses créditos até 30 de junho de 2024 é de R\$3.103 (R\$ 5.601 em 31 de dezembro de 2023) na Controlada

8 Demais contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Ativo indenizatório	421	6	1.018	1.018
Adiantamento a fornecedores	8.044	10.735	11.097	13.570
Adiantamento funcionários	1.350	776	1.493	894
Outros créditos	857	620	883	631
	10.672	12.137	14.491	16.113
Circulante	9.641	11.521	12.863	14.485
Não circulante	1.031	616	1.628	1.628
	10.672	12.137	14.491	16.113

9 Investimentos

Controladas e empreendimentos controlados em conjunto

	Controladora					
	Em 30 de junho de 2024			Em 31 de dezembro de 2023		
	Investimento	Ágio líquido	Total	Investimento	Ágio líquido	Total
Controladas						
Tegma Cargas Especiais Ltda. (TCE)	70.160	6.363	76.523	75.399	6.363	81.762
Tegma Logística de Armazéns Ltda. (TLA)	31.457	-	31.457	25.078	-	25.078
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda. (Niyati)	133.134	-	133.134	134.605	-	134.605
TegUp Inovação e Tecnologia Ltda. (TegUp)	6.572	-	6.572	6.833	-	6.833
Catlog Logística de Transportes S.A. (Catlog) (i)	-	-	-	61.371	-	61.371
Outros (ii)	9.403	-	9.403	1.416	-	1.416
	250.726	6.363	257.089	304.702	6.363	311.065
Empreendimentos controlados em conjunto						
GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A. (GDL)	39.565	16.693	56.258	26.508	16.693	43.201
	39.565	16.693	56.258	26.508	16.693	43.201
	290.291	23.056	313.347	331.210	23.056	354.266
Consolidado						
Em 30 de junho de 2024			Em 31 de dezembro de 2023			
Investimento	Ágio líquido	Total	Investimento	Ágio líquido	Total	
Empreendimentos controlados em conjunto						
GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A. (GDL)	39.565	16.693	56.258	26.508	16.693	43.201
Coligada indireta						
Rabbot Technologies Ltd	567	5.306	5.873	840	5.306	6.146
	40.132	21.999	62.131	27.348	21.999	49.347

(i) Em maio de 2024, a controlada Catlog Logística de Transportes Ltda. foi incorporada pela controladora Tegma Gestão de Logística S.A. conforme mencionado na nota explicativa nº 2 itens (ii).

(ii) Referem-se às controladas Fastline Logística Automotiva Ltda, Tech Cargo Plataforma de Transportes Ltda e Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda.

Movimentação dos investimentos

	Controladora								
	TCE	TLA	Niyati	TLV	TegUp	Catlog	GDL	Outros (vi)	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2023	69.340	15.708	105.659	44.534	7.542	15.485	41.061	1.375	300.704
Equivalência patrimonial	5.967	3.527	1.663	257	(568)	9.216	7.306	37	27.405
Alteração de participação societária	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Redução de capital (i)	253	248	27.468	-	-	-	-	-	27.969
Dividendos recebidos	-	-	(1.890)	-	-	(9.129)	(5.202)	(31)	(16.252)
Outros (ii) (iii)	-	-	-	(44.791)	-	44.791	(157)	-	(157)
Saldo em 30 de junho de 2023	75.560	19.483	132.900	-	6.974	60.363	43.008	1.381	339.669
Saldo em 1º de janeiro de 2024	81.762	25.078	134.605	-	6.833	61.369	43.201	1.416	354.264
Equivalência patrimonial	4.590	3.164	1.728	-	(261)	5.026	16.238	894	31.379
Alteração de participação societária (v)	-	-	-	-	-	(66.395)	-	8.254	(58.141)
Aumento de capital (iv)	-	5.038	-	-	-	-	-	-	5.038
Dividendos	(9.829)	(1.823)	(3.199)	-	-	-	(3.181)	(1.161)	(19.193)
Saldo em 30 de junho de 2024	76.523	31.457	133.134	-	6.572	-	56.258	9.403	313.347

- (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 (iii)
- (ii) Incorporação da Tegma Logística de Veículos Ltda. pela Catlog Logística de Transporte S.A. conforme mencionado na nota explicativa nº 2 itens (i).
- (iii) O montante de R\$ 157 refere-se a outros abrangentes reconhecido na GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A.
- (iv) Refere-se ao aumento de capital efetuado na controlada Tegma Logística de Armazéns Ltda, por meio de transferência de embalagens.
- (v) Em maio de 2024, a controlada Catlog Logística de Transportes Ltda. foi incorporada pela controladora Tegma Gestão Logística S.A. conforme NE 2 item (ii)
- (vi) Referem-se às controladas Fastline Logística Automotiva Ltda, Tech Cargo Plataforma de Transportes Ltda e Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda.

	Consolidado					
	2024			2023		
	GDL	Rabbot	Total	GDL	Rabbot	Total
Saldo em 1º de janeiro	43.201	6.145	49.346	41.061	6.889	47.950
Equivalência patrimonial	16.238	(272)	15.966	7.306	(584)	6.722
Dividendos recebidos	(3.181)	-	(3.181)	(5.202)	-	(5.202)
Outros	-	-	-	(157)	-	(157)
Saldo em 30 de junho	56.258	5.873	62.131	43.008	6.305	49.313

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>TegUp</u>	<u>Catlog</u>	<u>Outros (i)</u>
Em 30 de junho de 2024						
Ativo	124.705	38.166	133.382	6.576	-	17.521
Passivo	54.545	6.709	248	4	-	6.485
Patrimônio líquido	70.160	31.457	133.134	6.572	-	11.036
Em 31 de dezembro de 2023						
Ativo	118.091	27.679	134.872	6.833	74.272	1.517
Passivo	42.692	2.602	267	-	12.901	101
Patrimônio líquido	75.399	25.078	134.605	6.833	61.371	1.416
De janeiro a junho de 2024						
	<u>TCE</u>	<u>TLA</u>	<u>Niyati</u>	<u>TegUp</u>	<u>Catlog</u>	<u>Outros (i)</u>
Receita líquida dos serviços prestados	61.036	26.290	3.259	-	32.712	21.409
Custo dos serviços prestados	<u>(51.017)</u>	<u>(20.219)</u>	<u>(1.583)</u>	<u>(1)</u>	<u>(28.048)</u>	<u>(14.443)</u>
Lucro bruto	10.019	6.071	1.676	(1)	4.664	6.966
Despesas gerais e administrativas	(3.733)	(1.484)	(83)	(5)	(1.093)	(2.879)
Outras (despesas) receitas líquidas	147	(43)	-	-	-	94
	<u>(3.586)</u>	<u>(1.527)</u>	<u>(83)</u>	<u>(5)</u>	<u>(1.093)</u>	<u>(2.785)</u>
Lucro (prejuízo) operacional	6.433	4.544	1.593	(6)	3.571	4.181
Resultado de equivalência patrimonial	-	-	-	(272)	1.539	-
Resultado financeiro	403	217	744	22	1.459	239
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	6.836	4.761	2.337	(256)	6.569	4.420
Imposto de renda e contribuição social	<u>(2.246)</u>	<u>(1.597)</u>	<u>(609)</u>	<u>(4)</u>	<u>(1.544)</u>	<u>(1.492)</u>
Lucro (prejuízo) líquido do período	<u>4.590</u>	<u>3.164</u>	<u>1.728</u>	<u>(260)</u>	<u>5.025</u>	<u>2.928</u>

(i) Referem-se às controladas Fastline Logística Automotiva Ltda e Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda.

	De janeiro a junho de 2023					
	TCE	TLA	Niyati	TegUp	Catlog	Outros (i)
Receita líquida dos serviços prestados	48.401	16.398	3.353	-	43.411	-
Custo dos serviços prestados	(40.247)	(11.309)	(1.404)	(2)	(40.011)	-
Lucro (prejuízo) bruto	8.154	5.089	1.949	(2)	3.400	-
Despesas gerais e administrativas	(190)	(67)	(340)	(2)	(93)	(4)
Outras despesas líquidas	(14)	98	-	-	3.322	-
	(204)	31	(340)	(2)	3.229	(4)
Lucro (prejuízo) operacional	7.950	5.120	1.609	(4)	6.629	(4)
Resultado de equivalência patrimonial	-	-	-	(584)	1.602	-
Resultado financeiro	472	31	638	26	2.125	54
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	8.422	5.151	2.247	(562)	10.356	50
Imposto de renda e contribuição social	(2.455)	(1.624)	(584)	(6)	(1.140)	(13)
Lucro (prejuízo) líquido do período	5.967	3.527	1.663	(568)	9.216	37

(i) Refere-se à controlada Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda.

Coligada e do empreendimento controlado em conjunto, respectivamente:

	GDL
Em 30 de junho de 2024	
Ativo	120.932
Passivo	41.802
Patrimônio líquido	79.129
Em 31 de dezembro de 2023	
Ativo	87.390
Passivo	34.373
Patrimônio líquido	53.017

	<u>De janeiro a junho de 2024</u>	<u>De janeiro a junho de 2023</u>
	<u>GDL</u>	<u>GDL</u>
Receita líquida dos serviços prestados	122.358	71.743
Custo dos serviços prestados	<u>(67.695)</u>	<u>(43.752)</u>
Lucro bruto	54.663	27.991
Despesas gerais e administrativas	<u>(5.633)</u>	<u>(5.967)</u>
	<u>(5.633)</u>	<u>(5.967)</u>
Lucro (prejuízo) operacional	49.030	22.024
Resultado financeiro	<u>156</u>	<u>264</u>
Lucro antes dos impostos	49.186	22.288
Imposto de renda e contribuição social	<u>(16.709)</u>	<u>(7.596)</u>
Lucro líquido do período	<u>32.477</u>	<u>14.692</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 (ii)	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro de 2024	2.322	6.262	1.877	5.831	41.633	2.776	6.077	6.575	2.210	75.563
Aquisições (v)	-	-	191	265	8.054	584	2.207	434	1.658	13.393
Alienações	-	-	(35)	-	(263)	-	(3)	-	-	(301)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.638)	(3.638)
Depreciação	-	(226)	(401)	(451)	(1.468)	(257)	(1.130)	(173)	-	(4.106)
Outros (iv)	-	-	5	-	93	1	3	(5.038)	(52)	(4.988)
Saldos líquidos em 30 de junho de 2024	2.322	6.036	1.637	5.645	48.049	3.104	7.154	1.798	178	75.923
Saldos em 30 de junho de 2024										
Custo	2.322	11.334	17.014	11.200	84.385	14.111	64.353	6.736	178	211.633
Depreciação acumulada	-	(5.298)	(15.377)	(5.555)	(36.336)	(11.007)	(57.199)	(4.938)	-	(135.710)
Saldos líquidos em 30 de junho de 2024	2.322	6.036	1.637	5.645	48.049	3.104	7.154	1.798	178	75.923

	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 (ii)	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 (iii)	(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) O imobilizado em andamento refere-se principalmente a obras e benfeitorias em curso;

(iii) 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 item i;

(iv) Refere-se se ao aumento de capital efetuado na controlada Tegma Logística de Armazéns Ltda, por meio de transferência de embalagens; e

(v) No exercício 2024 a Companhia renovou parte de sua frota em R\$6.812.

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 (ii)	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro de 2024	63.138	64.478	1.935	8.908	65.680	4.005	10.906	8.756	2.694	230.500
Aquisições (iv)	-	-	193	347	15.004	644	3.141	765	1.658	21.752
Alienações	-	-	(51)	-	(538)	-	-	(81)	-	(670)
Transferências (iii)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.638)	(3.638)
Depreciação	-	(1.651)	(413)	(726)	(2.277)	(371)	(2.008)	(2.264)	-	(9.710)
Outros	-	-	(1)	-	-	(9)	(1)	-	(52)	(63)
Saldos líquidos em 30 de junho de 2024	63.138	62.827	1.663	8.529	77.869	4.269	12.038	7.176	662	238.171
Saldos em 30 de junho de 2024										
Custo	63.138	82.529	20.217	17.337	127.917	20.490	88.360	15.959	662	436.609
Depreciação acumulada	-	(19.702)	(18.554)	(8.808)	(50.048)	(16.221)	(76.322)	(8.783)	-	(198.438)
Saldos líquidos em 30 de junho de 2024	63.138	62.827	1.663	8.529	77.869	4.269	12.038	7.176	662	238.171
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 (ii)	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

- (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) O imobilizado em andamento refere-se principalmente a obras e benfeitorias em curso;
- (iii) Refere-se a reclassificação para intangível em andamento, conforme NE 11 item (j); e
- (iv) A Companhia e sua controlada Tegma Cargas Especiais renovaram parte de suas frotas.

Os montantes de depreciação e amortização foram registrados conforme segue:

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Depreciação	(4.106)	(6.003)	(9.710)	(9.157)
Amortização	(2.828)	(2.796)	(2.969)	(2.897)
	(6.934)	(8.799)	(12.679)	(12.054)

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

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Custo dos serviços prestados	(4.900)	(7.152)	(10.630)	(10.051)
Despesas gerais e administrativas	(2.034)	(1.647)	(2.049)	(2.003)
	(6.934)	(8.799)	(12.679)	(12.054)

11 Intangível

Movimentação do intangível

	Controladora										
	2024						2023				
	Nortev	Boni Amazon	Ágio	Software	Intangível em andamento (i)	Total	Nortev	Boni Amazon	Ágio	Software	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro	120.877	32.791	153.668	15.842	-	169.510	120.877	32.791	153.668	15.327	168.995
Aquisições	-	-	-	2.178	3.969	6.147	-	-	-	4.132	4.132
Transferências	-	-	-	(18)	3.656	3.638	-	-	-	-	-
Amortização	-	-	-	(2.828)	-	(2.828)	-	-	-	(2.796)	(2.796)
Saldos líquidos em 30 de junho	120.877	32.791	153.668	15.174	7.625	176.467	120.877	32.791	153.668	16.663	170.331
Saldos em 30 de junho											
Custo	120.877	34.851	155.728	66.323	7.625	229.675	120.877	34.851	155.728	62.067	217.795
Amortização acumulada	-	(2.060)	(2.060)	(51.148)	-	(53.208)	-	(2.060)	(2.060)	(45.404)	(47.464)
Saldos líquidos em 30 de junho	120.877	32.791	153.668	15.175	7.625	176.467	120.877	32.791	153.668	16.663	170.331

	Consolidado												
	2024							2023					
	Nortev	Boni Amazon	TCE	Ágio	Software	Intangível em andamento (i)	Total	Nortev	Boni Amazon	TCE	Ágio	Software	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro	120.877	32.791	6.364	160.032	16.748	-	176.780	120.877	32.791	6.364	160.032	16.072	176.104
Aquisições	-	-	-	-	2.475	3.969	6.444	-	-	-	-	4.178	4.178
Transferências	-	-	-	-	(18)	3.656	3.638	-	-	-	-	-	-
Amortização	-	-	-	-	(2.969)	-	(2.969)	-	-	-	-	(2.897)	(2.897)
Saldos líquidos em 30 de junho	120.877	32.791	6.364	160.032	16.236	7.625	183.893	120.877	32.791	6.364	160.032	17.353	177.385
Saldos em 30 de junho													
Custo	120.877	34.851	6.364	162.092	68.057	7.625	237.773	120.877	34.851	6.364	162.092	63.183	225.275
Amortização acumulada	-	(2.060)	-	(2.060)	(51.820)	-	(53.880)	-	(2.060)	-	(2.060)	(45.830)	(47.890)
Saldos líquidos em 30 de junho	120.877	32.791	6.364	160.032	16.237	7.625	183.893	120.877	32.791	6.364	160.032	17.353	177.385

(i) Refere-se a implantação do novo ERP da Companhia.

12 Empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Empréstimos e financiamentos - moeda local				
NCE - Nota de crédito de exportação (a.i)	46.782	57.352	46.782	57.352
Finame (a.ii)	38.852	32.693	59.184	44.247
	85.634	90.045	105.966	101.599
Circulante	4.191	12.477	4.523	12.759
Não circulante	81.443	77.568	101.443	88.840
	85.634	90.045	105.966	101.599

Considerando os empréstimos bancários, o custo médio total da dívida bruta da Companhia em 30 de junho de 2024 foi de CDI + 1,60% (CDI + 1,55% em 31 de dezembro 2023).

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 2022, 2023 e abril de 2024 as respectivas parcelas foram quitadas. A taxa de juros negociada foi de CDI do período mais 1,14% ao ano. A taxa de juros desse contrato foi de 12,79% em 31 de dezembro de 2023 (sem comparação devido à liquidação em abril/24). Essa operação não possuía qualquer cláusula restritiva (*covenants*).

Em agosto de 2023, a Companhia firmou contrato de empréstimo em Reais com o Banco Santander S.A., sem garantia real, no montante de R\$ 45.000, com vencimentos do principal em 2 parcelas iguais (agosto de 2025 e agosto de 2026) e pagamentos de juros semestrais a partir de fevereiro de 2024. A taxa de juros negociada foi de CDI do período mais 1,65% ao ano. A taxa de juros desse contrato em 30 de junho de 2024 é de 12,05% ao ano (31 de dezembro de 2023 é de 13,30% ao ano). Essa operação não possui qualquer cláusula restritiva (*covenants*).

ii. BNDES Finame**TGL – Tegma Gestão Logística S.A.**

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 principal de R\$ 32.568 e em fevereiro de 2024 houve a liberação adicional de R\$5.910, totalizando R\$38.478 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 e fevereiro de 2034 para a parcela adicional. Considerando o indexador mencionado, a taxa de juros desse contrato é de 12,00% ao ano em 30 de junho de 2024 (13,25% ao ano em 31 de dezembro 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 2024, a Companhia estava adimplente com estas cláusulas.

TCE – Tegma Cargas Especiais Ltda.

Em setembro de 2023 a Tegma Cargas Especiais Ltda. 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\$ 20.000 destinado à aquisição de bens de capital de fabricação nacional.

Em setembro de 2023 houve a liberação de parte do valor da linha crédito no valor principal de R\$ 6.266 e em dezembro de 2023 houve a liberação adicional de R\$5.005 e em maio de 2024 o valor de R\$8.729, totalizando R\$20.000, mediante a comprovação dos investimentos realizados nas aquisições de carretas silo, destinadas ao transporte de produtos químicos. Para essa captação, a taxa de juros negociada foi de SELIC + 1,69% ao ano, sendo que os juros são semestrais com período de carência de 3 (três) anos. Após o período de carência a amortização do principal será mensal e o vencimento ocorrerá em setembro de 2039, dezembro de 2039 e maio de 2040, respectivamente para cada uma das liberações mencionadas acima. Considerando o indexador, a taxa de juros desse contrato é de 12,19% ao ano em 30 de junho de 2024 (13,44% ao ano em 31 de dezembro de 2023).

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

- Índice de Dívida Líquida Sobre EBITDA em nível igual ou inferior a 2,5 (dois inteiros e cinco décimos); e
- EBITDA/Despesas Financeiras Líquidas em nível igual ou superior a 1,5 (um inteiro e cinco décimos).

Em 30 de junho de 2024, a Companhia estava adimplente com estas cláusulas.

Cronograma dos vencimentos

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

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
De 1 a 12 meses	4.191	12.477	4.523	12.759
De 13 a 24 meses	26.816	26.571	26.817	26.571
De 25 a 36 meses	27.310	26.571	27.949	26.723
De 37 a 48 meses	4.810	4.071	6.338	4.933
De 49 a 60 meses	4.810	4.071	6.338	4.933
De 61 a 72 meses	4.810	4.071	6.338	4.933
De 73 a 84 meses	4.810	4.071	6.338	4.933
De 85 a 96 meses	4.810	4.071	6.338	4.933
De 97 a 108 meses	2.774	4.071	4.303	4.933
De 109 a 120 meses	493	-	2.021	861
De 121 a 132 meses	-	-	1.529	861
De 133 a 144 meses	-	-	1.529	861
De 145 a 156 meses	-	-	1.529	861
De 157 a 168 meses	-	-	1.529	861
De 169 a 180 meses	-	-	1.529	861
De 181 a 192 meses	-	-	1.018	782
	85.634	90.045	105.966	101.599
Circulante	4.191	12.477	4.523	12.759
Não circulante	81.443	77.568	101.443	88.840
	85.634	90.045	105.966	101.599

Movimentações dos empréstimos e financiamentos

Segue a movimentação para o exercício:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Empréstimos e financiamentos				
Saldo em 1º de janeiro	90.045	101.740	101.599	101.740
Captação	5.910	-	14.639	-
Juros apropriados	5.290	6.975	6.071	6.975
Pagamento de principal	(10.000)	(10.000)	(10.000)	(10.000)
Juros pagos	(5.611)	(7.448)	(6.343)	(7.448)
Saldo em 30 de junho	85.634	91.267	105.966	91.267

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:

<u>Prazo dos contratos</u>	<u>Taxas a.a.</u>	
	<u>30 de junho</u> <u>2024</u>	<u>31 de dezembro</u> <u>2023</u>
de 1 a 12 meses	13,96%	13,49%
de 13 a 24 meses	14,99%	15,11%
de 25 a 36 meses	15,19%	15,43%
de 37 a 48 meses	14,84%	15,41%
de 49 a 60 meses	14,33%	15,22%
de 61 a 72 meses	-	14,75%

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

	Controladora						
	2024			2023			
	Imóveis	Veículos	Máquinas e equipamentos	Total	Imóveis	Veículos	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro	61.643	549	808	63.000	52.237	576	52.813
Adição	12.878	-	-	12.878	31.534	-	31.534
Baixa	2.884	-	-	2.884	-	-	-
Amortização (i)	(13.281)	(297)	(202)	(13.780)	(13.336)	(332)	(13.668)
Saldos líquidos em 30 de junho	64.124	252	606	64.982	70.435	244	70.679
Saldos em 30 de junho							
Custo	178.106	2.656	976	181.738	167.697	1.566	169.263
Amortização acumulada	(113.982)	(2.404)	(370)	(116.756)	(97.262)	(1.322)	(98.584)
Saldos líquidos em 30 de junho	64.124	252	606	64.982	70.435	244	70.679
Saldos em 30 de junho							
Saldos com terceiros	34.907	252	606	35.765	41.172	244	41.416
Saldos com partes relacionadas (ii)	29.217	-	-	29.217	29.263	-	29.263
Saldos líquidos em 30 de junho	64.124	252	606	64.982	70.435	244	70.679

	Consolidado							
	2024				2023			
	Imóveis	Veículos	Máquinas e equipamentos	Total	Imóveis	Veículos	Máquinas e equipamentos	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro	55.506	600	9.043	65.149	47.841	625	-	48.466
Adição	12.383	-	(172)	12.211	31.419	-	10.391	41.810
Baixa	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortização (i)	(14.853)	(329)	(1.248)	(16.430)	(14.797)	(363)	(1.045)	(16.205)
Saldos líquidos em 30 de junho	53.036	271	7.623	60.930	64.463	262	9.346	74.071
Saldos em 30 de junho								
Custo	180.537	2.820	11.140	194.497	181.176	1.675	10.384	193.235
Amortização acumulada	(127.501)	(2.549)	(3.517)	(133.567)	(116.713)	(1.413)	(1.038)	(119.164)
Saldos líquidos em 30 de junho	53.036	271	7.623	60.930	64.463	262	9.346	74.071
Saldos em 30 de junho								
Saldos com terceiros	39.953	271	7.623	47.847	51.343	262	9.346	60.951
Saldos com partes relacionadas (ii)	13.083	-	-	13.083	13.120	-	-	13.120
Saldos líquidos em 30 de junho	53.036	271	7.623	60.930	64.463	262	9.346	74.071

(i) Os montantes apresentados na amortização de direito de uso estão brutos de impostos (PIS e COFINS), sendo R\$ 13.780 na Controladora e R\$ 16.430 no Consolidado (R\$ 13.668 na Controladora e R\$ 16.205 no Consolidado em 30 de junho de 2023), enquanto os montantes registrados no resultado são de R\$ 12.678 na Controladora e R\$ 15.087 no Consolidado (R\$ 12.432 na Controladora e R\$ 14.752 no Consolidado em 30 de junho de 2023).

(ii) Inclui na Controladora, R\$ 16.134 (R\$ 16.143 em 30 de junho de 2023), 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						
	2024			2023			
	Imóveis	Veículos	Máquinas e equipamentos	Total	Imóveis	Veículos	Total
Saldo em 1º de janeiro	66.805	533	829	68.167	57.050	619	57.669
Adições	12.878	-	-	12.878	31.534	-	31.534
Juros apropriados (i)	4.541	22	98	4.661	4.253	19	4.272
Transferência	3.665	-	-	3.665	-	-	-
Pagamento do principal	(12.113)	(313)	(188)	(12.614)	(12.980)	(346)	(13.326)
Pagamento de juros	(4.542)	(22)	(98)	(4.662)	(4.313)	(23)	(4.336)
Saldo em 30 de junho	71.234	220	641	72.095	75.544	269	75.813
Circulante	23.539	220	415	24.174	21.396	269	21.665
Não circulante	47.693	-	228	47.921	54.148	-	54.148
	71.232	220	643	72.095	75.544	269	75.813
Saldo com terceiros	38.217	220	641	39.078	44.195	269	44.464
Saldo com partes relacionadas (ii)	33.017	-	-	33.017	31.349	-	31.349
	71.234	220	641	72.095	75.544	269	75.813

	Consolidado							
	2024				2023			
	Imóveis	Veículos	Máquinas e equipamentos	Total	Imóveis	Veículos	Máquinas e equipamentos	Total
Saldo em 1º de janeiro	60.091	586	9.993	70.670	52.913	650	-	53.563
Adições	12.383	-	(172)	12.211	31.419	-	10.391	41.810
Juros apropriados (i)	3.958	24	745	4.727	3.590	21	622	4.233
Pagamento do principal	(14.199)	(343)	(863)	(15.405)	(14.982)	(374)	(633)	(15.989)
Pagamento de juros	(3.957)	(24)	(745)	(4.726)	(3.578)	(4)	(656)	(4.238)
Saldo em 30 de junho	58.276	243	8.958	67.477	69.362	293	9.724	79.379
Circulante	23.684	243	2.411	26.338	25.448	289	1.645	27.382
Não circulante	34.592	-	6.547	41.139	43.914	4	8.079	51.997
	58.276	243	8.958	67.477	69.362	293	9.724	79.379
Saldo com terceiros	43.816	243	8.958	53.017	55.132	293	9.724	65.149
Saldo com partes relacionadas (ii)	14.460	-	-	14.460	14.230	-	-	14.230
	58.276	243	8.958	67.477	69.362	293	9.724	79.379

(i) Os montantes apresentados em juros apropriados estão brutos de impostos (PIS e COFINS), sendo R\$ 4.661 na Controladora e R\$ 4.727 no Consolidado em 30 de junho de 2024 (R\$ 4.272 na Controladora e R\$ 4.233 no Consolidado em 30 de junho de 2023), enquanto os montantes registrados no resultado são de R\$ 4.555 na Controladora e R\$ 4.741 no Consolidado em 30 de junho de 2024 (R\$ 3.938 na Controladora e R\$ 4.562 no Consolidado em 30 de junho de 2023).

(ii) Inclui na Controladora, R\$18.557 em 30 de junho de 2024 (R\$ 17.119 em 30 de junho de 2023), 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:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>30 de junho 2024</u>	<u>31 de dezembro 2023</u>	<u>30 de junho 2024</u>	<u>31 de dezembro 2023</u>
De 1 a 12 meses	24.174	22.751	26.338	29.340
De 13 a 24 meses	20.195	15.372	18.078	15.034
De 25 a 36 meses	15.141	16.921	12.364	15.810
Acima de 37 meses	12.585	13.123	10.697	10.486
	72.095	68.167	67.477	70.670
Circulante	24.174	22.751	26.338	29.340
Não circulante	47.921	45.416	41.139	41.330
	72.095	68.167	67.477	70.670
Saldo com terceiros	39.078	39.719	53.017	58.247
Saldo com partes relacionadas (i)	33.017	28.448	14.460	12.423
	72.095	68.167	67.477	70.670

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:

	<u>Em 30 de junho de 2023</u>		<u>Em 31 de dezembro de 2022</u>	
	<u>Nominal</u>	<u>Valor presente</u>	<u>Nominal</u>	<u>Valor presente</u>
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 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Contribuição para o financiamento da seguridade social (COFINS)	6.033	4.920	7.591	5.821
Imposto de renda retido na fonte (IRRF) de terceiros	28	106	39	149
Imposto predial e territorial urbano (IPTU)	444	414	456	422
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	15.766	15.119	17.514	16.632
Imposto sobre serviços (ISS)	644	713	1.246	1.126
Programa de integração social (PIS)	1.301	1.064	1.638	1.263
Outros tributos a recolher	377	336	410	450
	24.593	22.672	28.894	25.863

15 Salários e encargos sociais

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Férias a pagar	11.429	12.011	13.862	13.860
Instituto Nacional de Seguridade Social a pagar	3.072	3.043	3.604	3.465
Gratificações e participação nos lucros a pagar	5.337	9.386	5.674	9.898
Provisão para 13º salário	4.259	-	5.092	-
Fundo de garantia por tempo de serviço a pagar	616	861	726	984
Outras	983	1.741	1.172	2.022
	25.696	27.042	30.130	30.229

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\$ 849.526 em 30 de junho de 2024, (R\$ 810.108 em 31 de dezembro de 2023), no Consolidado R\$ 862.588 em 30 de junho de 2024 (R\$ 826.628 em 31 de dezembro de 2023), 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 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Prováveis	26.457	24.904	29.329	28.015
Possíveis	146.075	132.124	154.082	142.625
Remotos	676.994	653.080	679.177	655.988
	849.526	810.108	862.588	826.628

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 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
	2024	2023	2024	2023
Trabalhistas e previdenciárias	16.267	15.473	(15.551)	(14.287)
Tributárias	3.230	1.608	(141)	-
Cíveis (i)	359	332	(10.765)	(10.617)
	19.856	17.413	(26.457)	(24.904)
	Consolidado			
	Depósitos judiciais		Provisões para demandas judiciais	
	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
	2024	2023	2024	2023
Trabalhistas e previdenciárias	18.840	18.095	(18.295)	(17.098)
Tributárias	3.230	1.608	(141)	(135)
Cíveis (i)	579	553	(10.893)	(10.782)
	22.649	20.256	(29.329)	(28.015)

- (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 2024 o saldo das provisões existentes, referente às contingências de conhecimento da Companhia, totaliza R\$ 10.234(R\$ 10.082 em 31 de dezembro de 2023).

Tegma Gestão Logística S.A.

Notas explicativas da Administração

Informações financeiras intermediárias da controladora e do consolidado em 30 de junho de 2024

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

Abaixo segue a movimentação para o exercício:

	Controladora							
	2024				2023			
	Trabalhistas e previdenciárias	Tributárias	Cíveis	Total	Trabalhistas e previdenciárias	Cíveis	Total	
Saldo em 01 de janeiro	14.286	-	10.618	24.904	13.160	11.467	24.627	
Constituição (reversão)	1.245	1	(155)	1.091	724	159	883	
Constituição INSS FAP	307	-	-	307	249	-	249	
Demandas judiciais a pagar	-	-	-	-	(24)	-	(24)	
Baixa por depósito judicial	(97)	-	-	(97)	(366)	-	(366)	
Pagamento	(538)	-	303	(235)	(380)	(1.002)	(1.382)	
Outros	347	140	-	487	-	-	-	
Saldo em 30 de junho	15.550	141	10.766	26.457	13.363	10.624	23.987	
	Consolidado							
	2024				2023			
	Trabalhistas e previdenciárias	Tributárias	Cíveis	Total	Trabalhistas e previdenciárias	Tributárias	Cíveis	Total
Saldo em 01 de janeiro	17.097	135	10.783	28.015	15.727	122	12.533	28.382
Constituição (reversão)	1.561	6	(193)	1.374	837	127	(289)	675
Constituição INSS FAP	348	-	-	348	301	-	-	301
Demandas judiciais a pagar	-	-	-	-	(225)	-	-	(225)
Baixa por depósito judicial	(134)	-	-	(134)	(433)	-	-	(433)
Pagamento	(577)	-	303	(274)	(648)	(120)	(1.454)	(2.222)
Saldo em 30 de junho	18.295	141	10.893	29.329	15.559	129	10.790	26.478

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 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Trabalhistas e previdenciárias	7.292	8.146	7.655	11.076
Tributárias	128.514	115.062	136.076	122.554
Cíveis	10.269	8.916	10.351	8.995
	146.075	132.124	154.082	142.625

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

a. 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 (i) 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; e (ii) alterou sua forma de apuração das contribuições referente ao futuro. 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 do passado. 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. O valor na Controladora é R\$ 41.176 em 30 de junho de 2024 (R\$ 39.892 em 31 de dezembro de 2023) e no Consolidado R\$ 44.208 (R\$ 42.829 em 31 de dezembro de 2023). 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 em 30 de junho de 2024 de R\$ 10.265 na Controladora e tomou conhecimento, em julho de 2024, de auto de infração no valor atualizado de R\$ 14.908 na Controladora sobre os anos calendário de 2021 e 2022. Embora a Companhia e seus assessores externos entendam que a tese possua argumentos jurídicos consistentes, a Companhia, de forma conservadora, deixou de aplicar essa tese em 2023, passando a classificar esses valores em sua integralidade como chances possíveis de êxito. 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\$ 19.328 em 30 de junho de 2024 (R\$ 18.607 em 31 de dezembro de 2023), 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 2024 o montante atualizado dessa parcela da demanda é R\$ 8.691 (R\$ 8.264 em 31 de dezembro de 2023). Tal valor tem como base apenas a receita auferida pela filial de Mauá/SP e não a receita equivocadamente arbitrada pela fiscalização.

b. 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 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Trabalhistas e previdenciárias	22.071	27.545	23.195	28.806
Tributárias	650.646	621.625	651.221	622.801
Cíveis	4.277	3.910	4.761	4.381
	676.994	653.080	679.177	655.988

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\$ 649.767 em 30 de junho de 2024 (R\$ 621.255 em 31 de dezembro de 2023), 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\$641.076 em 30 de junho de 2024 (R\$ 612.991 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 1ª 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\$ 7.788 em 30 de junho de 2024 (R\$ 7.547 em 31 de dezembro de 2023) e no Consolidado R\$8.347 em 30 de junho de 2024 (R\$ 8.088 em 31 de dezembro de 2023).

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 modulação dos efeitos do julgamento do STF, decorrente de pedido realizado em sede embargos de declaração. Em 12/06/2024, o STF julgou esses embargos e, de forma definitiva, decidiu que os efeitos da respectiva decisão apenas podem ocorrer a partir do julgamento sobre o mérito. Dessa forma, a Companhia aguarda apenas a vinculação dessa decisão em seu processo próprio para poder levantar os valores depositados.

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, após sucessivas prorrogações do prazo do Inquérito, foi instaurado o respectivo Processo Administrativo, que se encontra ainda em fase de notificação dos Representados para apresentação de defesa.

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 2024

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

	Controladora				Consolidado			
	30 de junho 2024		31 de dezembro 2023		30 de junho 2024		31 de dezembro 2023	
	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo
Impostos de renda pessoa jurídica (IRPJ)	14.660	(14.174)	13.558	(7.104)	15.811	(15.303)	14.898	(8.924)
Contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL)	4.704	(5.904)	4.525	(3.150)	4.833	(6.514)	4.596	(3.996)
	19.364	(20.078)	18.083	(10.254)	20.644	(21.817)	19.494	(12.920)
Circulante	1.595	(20.078)	987	(10.254)	2.875	(21.817)	2.398	(12.920)
Não circulante (i)	17.769	-	17.096	-	17.769	-	17.096	-
	19.364	(20.078)	18.083	(10.254)	20.644	(21.817)	19.494	(12.920)

- (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. O saldo é de R\$ 17.769 em 30 de junho de 2024 (R\$17.096 em 31 de dezembro de 2023).

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 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	129.797	88.379	137.783	95.795
Alíquota nominal combinada imposto sobre a renda e contribuição social	34%	34%	34%	34%
Imposto sobre a renda e contribuição social pela alíquota nominal	(44.131)	(30.049)	(46.846)	(32.570)
Diferenças permanentes				
Resultado de equivalência patrimonial	10.669	9.318	5.428	2.285
Crédito presumido de ICMS	-	3.685	-	4.220
Juros sobre capital próprio	4.035	3.363	4.035	3.363
Outras	165	(537)	630	1.486
	14.869	15.829	10.093	11.354
Imposto sobre a renda e contribuição social no resultado	(29.262)	(14.220)	(36.753)	(21.216)
Imposto de renda e contribuição social correntes	(31.069)	(14.938)	(36.633)	(24.437)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	1.807	718	(120)	3.221
	(29.262)	(14.220)	(36.753)	(21.216)
Alíquota efetiva	22,5%	16,1%	26,7%	22,1%

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

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Prejuízos fiscais				
Imposto de renda com prejuízos fiscais	-	-	1.619	2.885
Base negativa de contribuição social sobre o lucro líquido	-	-	1.061	1.517
	-	-	2.680	4.402
Diferenças temporárias ativas				
Provisões para PLR e gratificação	1.823	3.191	1.927	3.355
Provisão de créditos de liquidação duvidosa (PCLD)	550	356	766	705
Provisões para demandas judiciais	9.161	8.467	10.137	9.525
Provisões para fretes a pagar	1.443	719	2.581	1.048
Provisão de pedágios a pagar	2.023	920	2.024	1.021
Provisão cut-off	4.411	3.421	4.411	3.421

Passivo atuarial	2.475	2.475	2.475	2.475
Outras	6.620	5.796	7.940	7.765
	28.506	25.345	32.261	29.315

Diferenças temporárias passivas

Amortização de ágio fiscal (i)	(20.459)	(20.459)	(20.459)	(20.459)
Diferença de taxa de depreciação (ii)	(7.842)	(7.283)	(12.146)	(10.947)
Outras	(1.636)	(1.491)	(1.636)	(1.491)
	(29.937)	(29.233)	(34.241)	(32.897)
	(1.431)	(3.888)	700	820

(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 2024			
	Ativo	Passivo	Ativo líquido	Passivo líquido
Tegma Gestão Logística S.A.	28.506	(29.937)	-	(1.431)
Tegma Logística de Armazéns Ltda.	2.386	(8)	2.378	-
Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda.	46	-	46	-
Tegma Cargas Especiais Ltda.	3.969	(4.315)	-	(346)
Fastline Logística Automotiva Ltda.	34	19	53	-
	34.941	(34.241)	2.477	(1.777)
	Consolidado			
	Em 31 de dezembro de 2023			
	Ativo	Passivo	Ativo líquido	Passivo líquido
Tegma Gestão Logística S.A.	25.345	(29.233)	-	(3.888)
Tegma Logística de Armazéns Ltda.	2.928	(7)	2.921	-
Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda.	48	-	48	-
Tegma Cargas Especiais Ltda.	3.777	(3.698)	79	-
TegUp Inovação e Tecnologia Ltda	2	-	2	-
Fastline Logística Automotiva Ltda.	472	45	517	-
Catlog Logística de Transportes S/A.	1.145	(4)	1.141	-
	33.717	(32.897)	4.708	(3.888)

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

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Saldos em 01 de janeiro	(3.888)	(5.404)	820	(3.221)
Constituição – efeito resultado	1.807	718	(120)	3.221
Outros (iii)	650	-	-	-
Saldos em 30 de junho	(1.431)	(4.686)	700	-

(iii) Refere-se a imposto de renda e contribuição social diferidos adicionados as contas da Companhia em virtude da incorporação da Catlog Logística de Transportes Ltda pela Tegma Gestão Logística S.A. em maio de 2024.

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

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
De 1 a 12 meses	5.701	5.069	9.108	9.708
De 13 a 24 meses	5.701	5.069	6.578	6.248
De 25 a 36 meses	5.701	5.069	6.418	5.919
De 37 a 48 meses	5.701	5.069	6.418	5.919
Acima de 48 meses	5.702	5.069	6.419	5.923
	28.506	25.345	34.941	33.717

18 Demais contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Movimentação de veículos e cargas	1.878	1.153	2.111	2.315
Pedágio	5.729	2.715	5.735	3.013
Aluguel	4.206	4.679	4.836	5.235
Seguros	5.339	6.579	5.918	7.103
Comunicação dados e voz	179	193	191	201
Benefícios	3.525	5.387	3.734	5.649
Serviços de consultoria	2.721	2.543	2.888	3.751
Manutenções diversas	1.142	1.700	1.684	2.059
Combustível	1	14	13	28
Impostos e taxas	258	9	385	29
Vigilância	2.244	1.641	2.419	1.802
Outros	2.030	3.153	4.605	5.447
	29.252	29.766	34.519	36.632
Circulante	29.252	29.766	34.519	36.632
	29.252	29.766	34.519	36.632

19 Patrimônio líquido

a. Capital social

O capital social da Companhia, totalmente integralizado em 30 de junho de 2024 é de R\$438.839 (R\$318.524 em 31 de dezembro de 2023), dividido em 66.002.915 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal. O aumento do capital social foi aprovado em Reunião do Conselho de Administração realizada em 22 de fevereiro de 2024.

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 opta pela utilização do crédito presumido de ICMS no montante de 20% sobre o valor do débito na sua apuração, nos termos do Convênio CONFAZ ICMS 106/1996. Até dezembro de 2023, 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.

Com a publicação da Lei nº 14.879/2023, com efeitos a partir de 1º de janeiro de 2024, a legislação sobre subvenção de investimento foi sensivelmente alterada, inclusive com expressa revogação dessa equiparação mencionada acima. Diante desse cenário, a manutenção de uma conta de reservas de incentivos fiscais passou a não ser mais necessária.

Em razão disso, esses valores de reserva de incentivos fiscais foram objeto de aumento de capital social da Companhia, evitando, com isso, a tributação desses valores pelo Imposto de Renda.

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 2024 e 31 de dezembro 2023, 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 2023 é assim demonstrado:

	<u>2023</u>
Lucro líquido do exercício	181.412
Reserva legal	(9.071)
Reserva de incentivos fiscais	<u>(25.294)</u>
Base de cálculo	<u>147.047</u>
Dividendo mínimo obrigatório (25%)	<u>36.762</u>
Dividendos intercalares pagos	54.728
Juros sobre capital próprio intercalares pagos	18.463
Dividendos adicionais propostos	35.606
Juros sobre capital próprio adicionais propostos	<u>11.869</u>
	<u>120.666</u>
Porcentagem sobre a base de cálculo	82%

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.

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 pagos em 17 de agosto de 2023.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 06 de novembro de 2023, foi aprovada a distribuição de dividendos intercalares no valor de R\$ 26.375 e juros sobre capital próprio intercalares no valor de R\$ 9.231 referente ao terceiro trimestre do exercício de 2023, ambos pagos no dia 23 de novembro de 2023.

Em reunião realizada em 11 de março de 2024 os membros do Conselho de Administração da Companhia manifestaram-se favoravelmente sobre a proposta de destinação dos resultados do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, e recomendaram sua aprovação à Assembleia Geral da Companhia.

e. 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.

Tegma Gestão Logística S.A.

Notas explicativas da Administração

Informações financeiras intermediárias da controladora e do consolidado em 30 de junho de 2024

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

Segue abaixo resumo das informações por segmento de negócio:

	Em 30 de junho de 2024			Em 31 de dezembro de 2023		
	Logística automotiva	Logística integrada	Total	Logística automotiva	Logística integrada	Total
Ativo						
Ativo circulante	557.288	100.140	657.428	525.764	86.968	612.732
Ativo não circulante	541.904	69.047	610.951	521.544	65.435	586.979
	1.099.192	169.187	1.268.379	1.047.308	152.403	1.199.711
Passivo						
Passivo circulante	175.352	26.478	201.830	175.862	22.232	198.094
Passivo não circulante	146.172	30.515	176.687	142.340	22.732	165.072
Patrimônio líquido	777.668	112.194	889.862	729.106	107.439	836.545
	1.099.192	169.187	1.268.379	1.047.308	152.403	1.199.711
Consolidado						
	De janeiro a junho de 2024			De janeiro a de junho de 2023		
	Logística automotiva	Logística integrada	Total	Logística automotiva	Logística integrada	Total
Receita líquida dos serviços prestados	774.791	87.222	862.013	627.944	74.745	702.689
Custo dos serviços prestados	(603.075)	(63.942)	(667.017)	(497.256)	(52.060)	(549.316)
Despesas operacionais	(47.121)	(4.385)	(51.506)	(41.714)	8	(41.706)
Despesas com depreciação e amortização (i)	(6.372)	(6.311)	(12.683)	(7.961)	(4.093)	(12.054)
Amortização de direito de uso (ii)	(12.705)	(2.382)	(15.087)	(10.445)	(4.307)	(14.752)
Resultado de equivalência patrimonial	16.239	(273)	15.966	(583)	7.305	6.722
Resultado financeiro	5.422	675	6.097	3.661	551	4.212
Imposto de renda e contribuição social	(32.906)	(3.847)	(36.753)	(17.025)	(4.191)	(21.216)
Lucro líquido do período	94.273	6.757	101.030	56.621	17.958	74.579

- (i) R\$ 10.634 em junho de 2024 (R\$ 10.051 em junho de 2023) refere-se a parcela da depreciação atribuída ao custo dos serviços prestados e R\$ 2.049 em junho de 2024 (R\$ 2.003 em junho de 2023) atribuída a despesas gerais administrativas, totalizando R\$ 12.683 em junho 2024 (R\$ 12.054 em junho de 2023), conforme nota explicativa nº 22.
- (ii) R\$ 14.712 em junho de 2024 (R\$ 14.456 em junho de 2023) refere-se a parcela da amortização atribuída ao custo dos serviços prestados e R\$ 375 em junho de 2024 (R\$ 296 em junho de 2023) atribuída a despesas gerais administrativas, totalizando R\$ 15.087 em junho 2024, (R\$ 14.752 em junho de 2023) conforme nota explicativa nº 22.

As receitas dos 7 maiores clientes representaram aproximadamente 79% do total das receitas em no 1º semestre de 2024 (80% em junho 2023).

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 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Serviços logísticos	900.159	720.689	1.068.124	871.592
Serviços de armazenagem	-	-	-	2.778
	900.159	720.689	1.068.124	874.370
Descontos, seguros e pedágio	(44.504)	(43.075)	(49.288)	(48.016)
	855.655	677.614	1.018.836	826.354
Impostos incidentes	(131.716)	(101.928)	(156.823)	(123.665)
	723.939	575.686	862.013	702.689

22 Despesas por função e por natureza

A reconciliação das despesas por função é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Custo dos serviços prestados	(582.631)	(469.332)	(692.363)	(573.823)
Despesas gerais e administrativas	(44.004)	(42.182)	(52.342)	(42.882)
Despesas comerciais	(323)	(311)	(1.232)	(1.234)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(199)	(495)	(214)	(849)
	(627.157)	(512.320)	(746.151)	(618.788)

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

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Serviços de fretes – agregados	(503.329)	(388.037)	(581.066)	(468.693)
Salários	(42.601)	(41.178)	(50.362)	(46.660)
Encargos sociais	(22.542)	(22.926)	(27.551)	(26.168)
Serviços terceirizados	(33.999)	(24.242)	(37.698)	(27.875)
Alugueis e leasing	(6.163)	(2.670)	(7.398)	(3.113)
Depreciação e amortização	(6.934)	(8.799)	(12.679)	(12.054)
Amortização direito de uso	(12.678)	(12.432)	(15.087)	(14.752)
Benefícios a empregados	(13.522)	(12.374)	(16.941)	(14.198)
Custos variáveis	(4.811)	(2.900)	(7.495)	(9.590)
Outros gastos gerais	(2.072)	(7.589)	(11.994)	(9.365)
Manutenção	(8.356)	(8.509)	(13.314)	(12.004)
Combustíveis e lubrificantes	(6.167)	(6.836)	(7.493)	(7.748)
Utilidades	(1.686)	(1.724)	(1.994)	(1.949)
Comunicação	(1.019)	(1.073)	(1.133)	(1.157)
Outros gastos com pessoal	(3.805)	(3.088)	(4.428)	(3.516)
Custos rescisórios	(1.246)	(697)	(1.352)	(775)
Materiais	(1.648)	(1.663)	(1.840)	(1.761)
Despesa de viagem	(1.387)	(1.443)	(1.480)	(1.568)
Indenização de extravio	(573)	(418)	(575)	(419)
Contribuições e doações	(574)	(2.130)	(578)	(2.143)
Multas contratuais	(2)	-	(2)	-
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(199)	(495)	(214)	(849)
Crédito PIS/COFINS	48.156	38.903	56.523	47.569
	(627.157)	(512.320)	(746.151)	(618.788)

23 Outras (despesas) receitas operacionais líquidas

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Recuperação de despesas	98	988	191	1.045
Ajustes de estoques	-	(5)	(21)	(16)
(Perda) ganho na venda de ativo imobilizado líquido	(4)	20	569	20
Constituição de provisões para demandas judiciais e indenizações pagas	(1.091)	(1.002)	(1.374)	(675)
Outras receitas (despesas) operacionais	642	(2.427)	493	586
	(355)	(2.426)	(142)	960

24 Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Receitas financeiras				
Juros ativos	3.204	2.840	3.972	3.807
Atualização monetária INSS FAP	307	376	348	428
Receita de aplicação financeira	10.233	10.074	14.802	14.274
Outras	57	136	57	153
	13.801	13.426	19.179	18.662
Despesas financeiras				
Juros sobre financiamentos bancários	(5.290)	(6.975)	(6.071)	(6.975)
Despesas bancárias	(864)	(798)	(916)	(899)
Perdas cambiais	(71)	(664)	(71)	(664)
Juros sobre arrendamento mercantil	(4.555)	(3.938)	(4.741)	(4.562)
Atualização monetária INSS FAP	(307)	(376)	(348)	(428)
Juros passivos	(91)	(11)	(104)	(37)
Outras despesas financeiras	(632)	(630)	(831)	(885)
	(11.810)	(13.392)	(13.082)	(14.450)
	1.991	34	6.097	4.212

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:

b. Lucro diluído por ação

	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Lucro atribuível aos acionistas da companhia	100.535	74.159
Quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação	65.937.772	65.937.772
Lucro básico por ação em Reais	1,52	1,12

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 2024 e de 2023 é igual ao lucro básico por ação, de R\$ 1,52 e R\$ 1,12, 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 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Ativo				
Ativo Circulante				
Partes relacionadas				
Grupo Itavema (i)	364	188	364	188
Coimex Empreendimentos e Participações Ltda.	-	-	34	34
Tegma Cargas Especiais Ltda.	1.268	67	-	-
Tegma Logística de Armazéns Ltda.	952	52	-	-
Rabbot Serviços de Tecnologia S.A.	37	37	37	37
Fastline Logística Automotiva Ltda.	2.121	1.154	-	-
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda	26	-	-	-
Outros	13	2	-	33
	4.781	1.500	435	292
Dividendos a receber				
Tegma Logística de Armazéns Ltda.	1.823	-	-	-
	1.823	-	-	-
Total do ativo circulante	6.604	1.500	435	292
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)	3.469	192	3.469	192
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda	16.134	14.699	-	-
Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii)	9.614	10.967	9.614	10.967
	29.217	25.858	13.083	11.159
Total ativo não circulante	30.332	26.973	14.198	12.274
Total do ativo	36.936	28.473	14.633	12.566

	Controladora		Consolidado	
	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023	30 de junho 2024	31 de dezembro 2023
Passivo				
Passivo circulante				
Arrendamento mercantil				
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda	4.375	2.982	-	-
GDL Logística Integrada S.A. (iv)	2.039	105	2.039	105
Pactus Empreendimentos e Participações Ltda.				
(ii)	3.958	3.511	3.958	3.511
	10.372	6.598	5.997	3.616
Partes relacionadas				
Catlog Logística de Transporte S.A.	-	212	-	-
Tegma Logística de Armazéns Ltda	39	17	-	-
GDL Logística Integrada S.A. (iii)	167	103	287	110
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda	568	429	-	-
Pactus Empreendimentos e Participações Ltda.	447	427	447	427
Tegma Cargas Especiais Ltda.	-	5	-	-

Rabbit Serviços de Tecnologia S.A.	98	120	160	194
Fastline Logística Automotiva Ltda.	4	3	-	-
	1.323	1.316	894	731
Total do passivo circulante	11.695	7.914	6.891	4.347
Passivo não circulante				
Arrendamento mercantil				
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda	14.182	13.043	-	-
GDL Logística Integrada S.A. (iv)	1.302	-	1.302	-
Pactus Empreendimentos e Participações Ltda.				
(ii)	7.161	8.807	7.161	8.807
	22.645	21.850	8.463	8.807
Partes relacionadas				
GDL Logística Integrada S.A. (iii)	504	504	524	524
Total do passivo não circulante	23.149	22.354	8.987	9.331
Total do passivo	34.844	30.268	15.878	13.678

Demonstração do resultado exercício

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Receita de serviços prestados				
Grupo Itavema (i)	358	208	358	215
Tegma Cargas Especiais Ltda.	1	-	-	-
Fastline Logística Automotiva Ltda.	3.538	2.010	-	-
	3.897	2.218	358	215
Despesas gerais e administrativas				
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda	(3.218)	(3.210)	-	-
GDL Logística Integrada S.A. (iii) (iv)	(1.767)	(535)	(1.776)	(535)
Tegma Cargas Especiais Ltda.	(1)	(2)	-	-
Tegma Logística de Armazéns Ltda	(25)	(21)	-	-
Fastline Logística Automotiva Ltda.	-	(9)	-	-
Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii)	(2.834)	(2.760)	(2.834)	(2.760)
Rabbit Serviços de Tecnologia S.A.	(479)	(341)	(596)	(363)
Grupo Itavema (i)	(10)	-	(10)	-
Fundação Otacilio Coser (v)	(209)	-	(240)	-
	(8.543)	(6.878)	(5.456)	(3.658)
Outras receitas operacionais				
Grupo Itavema (i)	9	4	9	4
Tegma Cargas Especiais Ltda.	3.275	98	-	-
Tegma Logística de Armazéns Ltda.	1.592	107	-	-
Fastline Logística Automotiva Ltda.	1.892	251	-	-
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda	71	-	-	-
Catlog Logística de Transporte S.A.	1.006	52	-	-
	7.845	512	9	4
Resultado financeiro				
Outros	-	-	3	2
	3.199	(4.148)	(5.086)	(3.437)

- (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) 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 Escolaí 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 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Salários e encargos	(3.578)	(3.629)
Honorários de diretoria conselheiros	(2.001)	(1.909)
Participação nos lucros	(1.509)	(1.940)
	(7.088)	(7.478)

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 janeiro de 2024 até 31 de janeiro de 2025;
- Armazenagem de mercadorias, essa cobertura, de forma variável, conforme local e tipo de mercadoria, ficou estipulada equivalente a R\$ 170.000, com vigência de 15 de setembro de 2023 até 15 de setembro de 2024;
- 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 2024 até 30 de junho de 2025;
- Frota de apoio - casco colisão, roubo e incêndio - 100% do valor de mercado tabela FIPE, vigência de 25 de janeiro de 2024 até 25 de janeiro de 2025;
- Demais bens do ativo imobilizado, incêndio, raio, explosão, furto qualificado, danos elétricos e outros - cobertura compreensiva corporativa de R\$ 45.000 com vigência de 15 de setembro de 2023 até 15 de setembro de 2024;
- Responsabilidade civil de administradores - cobertura de R\$ 80.000 com vigência de 29 de dezembro de 2023 até 29 de dezembro de 2024;
- Seguro de Responsabilidade Riscos Ambientais – Cobertura R\$ 5.000 com vigência 30 de outubro de 2023 a 30 de outubro de 2024; e

- Seguro de Proteção de dados e Responsabilidade Cibernética (Cyber Edge) - Cobertura R\$ 20.000, com vigência 30 de outubro de 2023 a 30 de outubro de 2024.

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 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023	De Janeiro de 2024 a Junho de 2024	De Janeiro de 2023 a Junho de 2023
Aquisições de imobilizado não pagas	1.689	274	1.689	641
Aquisições de imobilizado de períodos anteriores pagas no período corrente	1.327	13.851	2.831	14.123
Receita na venda imobilizado não recebida	165	-	170	-
Aquisições de intangível não pagas	306	815	310	815
Aquisições de intangível de períodos anteriores pagas no período corrente	299	731	370	826
Compensações de Imposto de renda e contribuição social correntes	28.873	13.068	30.436	16.455
Novos contratos de arrendamento	12.878	31.534	12.211	41.810
Atualização monetária INSS FAP	307	249	348	301
Dividendos não recebidos	-	11.050	-	-
Aporte de Capital por meio de ativos	5.038	27.468	-	-
Aquisições de imobilizado em andamento	52	-	63	-
Aquisições de intangível em andamento	3.638	-	3.638	-

29 Eventos subsequentes

Dividendos e juros sobre capital próprio intercalares

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 05 de agosto de 2024, foi aprovada a distribuição de dividendos intercalares no valor de R\$ 73.850 e juros sobre capital próprio intercalares no valor de R\$ 6.594 referente ao primeiro semestre do exercício de 2024, ambos a serem pagos em 21 de agosto de 2024.

