



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



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

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

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

Introdução

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

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

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas Informações Trimestrais (ITR) acima referidas, não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo

com o CPC 21 (R1) e o IAS 34, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR).

Outros assuntos

Demonstrações intermediárias do Valor Adicionado (DVA), individual e consolidada - informação suplementar

Revisamos também as demonstrações intermediárias do Valor Adicionado (DVA), individual e consolidada, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, preparadas sob a responsabilidade da Administração da Companhia e suas controladas, cuja apresentação nas informações intermediárias é requerida de acordo com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e considerada informação suplementar pela IAS 34, que não requer a apresentação da DVA. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das Informações Trimestrais (ITR), com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - “Demonstração do Valor Adicionado”. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações intermediárias do valor adicionado, individual e consolidada, não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, tomadas em conjunto.

São Paulo, 06 de novembro de 2023.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.

CRC 2 SP 013846/O-1

Jairo da Rocha Soares

Contador CRC 1 SP 120458/O-6

| Ativo | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|--|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Ativo circulante | | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 5 | 182.083 | 131.031 | 258.630 | 190.299 |
| Contas a receber de clientes | 6 | 228.677 | 268.382 | 280.755 | 314.053 |
| Estoques (almoxarifado) | | 475 | 500 | 804 | 1.004 |
| Imposto de renda e contribuição social | 17 | 987 | 987 | 2.356 | 2.263 |
| Impostos e contribuições a recuperar | 7 | 2.767 | 2.182 | 15.773 | 24.726 |
| Demais contas a receber | 8 | 11.121 | 9.053 | 15.088 | 15.269 |
| Partes relacionadas | 26 | 1.416 | 949 | 268 | 181 |
| Despesas antecipadas | | 4.160 | 4.332 | 4.720 | 4.922 |
| Total do ativo circulante | | 431.686 | 417.416 | 578.394 | 552.717 |
| Ativo não circulante | | | | | |
| Realizável a longo prazo | | | | | |
| Demais contas a receber | 8 | 497 | 25 | 1.510 | 1.485 |
| Imposto de renda e contribuição social | 17 | 16.723 | 13.842 | 16.723 | 13.842 |
| Impostos e contribuições a recuperar | 7 | 1.596 | 1.517 | 20.227 | 19.812 |
| Partes relacionadas | 26 | 1.115 | 1.115 | 1.115 | 1.115 |
| Ativo fiscal diferido | 17 | - | - | 5.648 | 5.654 |
| Depósitos judiciais | 16 | 16.332 | 15.914 | 19.155 | 18.781 |
| Total do realizável a longo prazo | | 36.263 | 32.413 | 64.378 | 60.689 |
| Investimentos | 9 | 344.629 | 300.704 | 50.407 | 47.950 |
| Imobilizado | 10 | 77.333 | 107.896 | 228.001 | 225.154 |
| Intangível | 11 | 170.132 | 168.995 | 177.219 | 176.104 |
| Direito de uso | 13 | 65.757 | 52.813 | 67.699 | 48.466 |
| Total do ativo não circulante | | 694.114 | 662.821 | 587.704 | 558.363 |
| Total do ativo | | 1.125.800 | 1.080.237 | 1.166.098 | 1.111.080 |

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

| | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|--|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Passivo e patrimônio líquido | | | | | |
| Passivo circulante | | | | | |
| Empréstimos e financiamentos | 12 | 11.937 | 59.172 | 11.972 | 59.172 |
| Arrendamento | 13 | 20.940 | 26.995 | 26.895 | 33.050 |
| Fornecedores | | 4.674 | 15.618 | 8.400 | 18.017 |
| Fretes a pagar | | 28.677 | 25.510 | 35.070 | 31.389 |
| Tributos a recolher | 14 | 18.617 | 17.898 | 21.893 | 21.043 |
| Salários e encargos sociais | 15 | 28.518 | 23.544 | 32.381 | 26.361 |
| Demais contas a pagar | 18 | 22.423 | 28.310 | 29.824 | 39.126 |
| Partes relacionadas | 26 | 1.044 | 1.546 | 656 | 806 |
| Imposto de renda e contribuição social | 17 | 10.215 | 8.952 | 13.722 | 11.401 |
| Total do passivo circulante | | 147.045 | 207.545 | 180.813 | 240.365 |
| Passivo não circulante | | | | | |
| Empréstimos e financiamentos | 12 | 77.568 | 42.568 | 83.834 | 42.568 |
| Arrendamento | 13 | 49.913 | 30.674 | 46.263 | 20.513 |
| Partes relacionadas | 26 | 504 | 504 | 524 | 524 |
| Passivo fiscal diferido | 17 | 4.326 | 5.404 | 4.326 | 8.875 |
| Provisões para demandas judiciais | 16 | 24.185 | 24.627 | 26.648 | 28.382 |
| Passivo atuarial | | 2.726 | 2.726 | 2.726 | 2.726 |
| Total do passivo não circulante | | 159.222 | 106.503 | 164.321 | 103.588 |
| Total do passivo | | 306.267 | 314.048 | 345.134 | 343.953 |
| Patrimônio líquido | 19 | | | | |
| Capital social | | 318.524 | 318.524 | 318.524 | 318.524 |
| Reservas de lucros | | 428.335 | 410.601 | 428.335 | 410.601 |
| Ações em tesouraria | | (343) | (343) | (343) | (343) |
| Ajuste de avaliação patrimonial | | (1.999) | (2.156) | (1.999) | (2.156) |
| Dividendos adicionais propostos | | - | 39.563 | - | 39.563 |
| Lucros acumulados | | 75.016 | - | 75.016 | - |
| | | 819.533 | 766.189 | 819.533 | 766.189 |
| Participação dos não controladores | | - | - | 1.431 | 938 |
| Total do patrimônio líquido | | 819.533 | 766.189 | 820.964 | 767.127 |
| Total do passivo e patrimônio líquido | | 1.125.800 | 1.080.237 | 1.166.098 | 1.111.080 |

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

| | | Controladora | | | |
|--|-------------|--|--|--|--|
| | Nota | De Julho de 2023 a Setembro de 2023 | De Janeiro de 2023 a Setembro de 2023 | De Julho de 2022 a Setembro de 2022 | De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022 |
| Receita líquida dos serviços prestados | 21 | 305.140 | 932.169 | 350.370 | 783.972 |
| Custo dos serviços prestados | 22 | (247.453) | (748.061) | (268.664) | (633.552) |
| Lucro bruto | | 57.687 | 184.108 | 81.706 | 150.420 |
| Despesas gerais e administrativas | 22 | (22.747) | (67.709) | (20.128) | (58.764) |
| Despesas comerciais | 22 | (173) | (462) | (137) | (369) |
| Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber | 22 | (492) | (561) | 71 | (275) |
| Outras (despesas) receitas operacionais líquidas | 23 | (2.994) | (2.335) | (6.023) | (4.861) |
| | | (26.406) | (71.067) | (26.217) | (64.269) |
| Lucro operacional | | 31.281 | 113.041 | 55.489 | 86.151 |
| Resultado de equivalência patrimonial | 9 | 13.103 | 43.323 | 13.090 | 38.124 |
| Resultado financeiro | 24 | | | | |
| Receitas financeiras | | 7.997 | 19.109 | 3.095 | 11.548 |
| Despesas financeiras | | (6.873) | (18.839) | (5.055) | (15.008) |
| | | 1.124 | 270 | (1.960) | (3.460) |
| Lucro antes dos impostos | | 45.508 | 156.634 | 66.619 | 120.815 |
| Imposto de renda e contribuição social | 17 | | | | |
| Corrente | | (6.199) | (27.377) | (16.390) | (20.665) |
| Diferido | | 351 | 1.078 | 3.166 | 2.424 |
| | | (5.848) | (26.299) | (13.224) | (18.241) |
| Lucro líquido do período | | 39.660 | 130.335 | 53.395 | 102.574 |

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

| | | Consolidado | | | |
|-------------|--|--|--|--|--|
| | | De Julho de 2023 a Setembro de 2023 | De Janeiro de 2023 a Setembro de 2023 | De Julho de 2022 a Setembro de 2022 | De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022 |
| Nota | | | | | |
| | Receita líquida dos serviços prestados | 426.977 | 1.129.666 | 415.509 | 961.110 |
| | Custo dos serviços prestados | (335.592) | (909.415) | (319.904) | (769.024) |
| | Lucro bruto | 91.385 | 220.251 | 95.605 | 192.086 |
| | Despesas gerais e administrativas | (25.386) | (68.268) | (20.295) | (59.389) |
| | Despesas comerciais | (559) | (1.793) | (455) | (1.211) |
| | (Perda) por redução ao valor recuperável de contas a receber | (249) | (1.098) | 54 | (395) |
| | Outras (despesas) receitas operacionais líquidas | 278 | 1.238 | (6.175) | (5.297) |
| | | (25.916) | (69.921) | (26.871) | (66.292) |
| | Lucro operacional | 65.469 | 150.330 | 68.734 | 125.794 |
| | Resultado de equivalência patrimonial | 5.094 | 11.816 | 2.436 | 8.455 |
| | Resultado financeiro | 8.543 | 27.205 | 5.088 | 17.081 |
| | Receitas financeiras | (6.026) | (20.476) | (5.141) | (17.511) |
| | Despesas financeiras | 2.517 | 6.729 | (53) | (430) |
| | Lucro antes dos impostos | 73.080 | 168.875 | 71.117 | 133.819 |
| | Imposto de renda e contribuição social | 17 | | | |
| | Corrente | (18.090) | (42.527) | (20.095) | (31.524) |
| | Diferido | 1.322 | 4.543 | 2.447 | 537 |
| | | (16.768) | (37.984) | (17.648) | (30.987) |
| | Lucro líquido do período | 56.312 | 130.891 | 53.469 | 102.832 |
| | Atribuível aos: | | | | |
| | Acionistas controladores | 56.176 | 130.335 | 53.395 | 102.574 |
| | Acionistas não controladores | 136 | 556 | 74 | 258 |
| | | 56.312 | 130.891 | 53.469 | 102.832 |
| | Lucro líquido por ação: | 25 | | | |
| | Lucro por ação - básico (em Reais) | | 1,98 | | 1,56 |
| | Lucro por ação - diluído (em Reais) | | 1,98 | | 1,56 |

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

| | <u>Controladora</u> | | <u>Consolidado</u> | |
|---------------------------------------|--|--|--|--|
| | <u>De Janeiro de 2023 a Setembro de 2023</u> | <u>De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022</u> | <u>De Janeiro de 2023 a Setembro de 2023</u> | <u>De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022</u> |
| Lucro líquido do período | 130.335 | 102.574 | 130.891 | 102.832 |
| Outros resultados abrangentes: | | | | |
| Outros | <u>157</u> | <u>-</u> | <u>157</u> | <u>-</u> |
| Resultado abrangente total | <u>130.492</u> | <u>102.574</u> | <u>131.048</u> | <u>102.832</u> |
| Atribuível aos: | | | | |
| Acionistas controladores | | | 130.492 | 102.574 |
| Acionistas não controladores | | | <u>556</u> | <u>258</u> |
| | | | <u>131.048</u> | <u>102.832</u> |

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

| | Reservas de lucros | | | | | Lucros acumulados | Ajuste de avaliação patrimonial | Dividendos adicionais propostos | Total | Participação dos não controladores | Total do patrimônio líquido |
|--|--------------------|---------------------|---------------|-------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------|
| | Capital social | Ações em tesouraria | Reserva legal | Reserva de incentivos fiscais | Retenção de lucros | | | | | | |
| Saldos em 1º de janeiro de 2022 | 318.524 | (342) | 37.980 | 73.723 | 230.786 | - | (2.276) | 22.339 | 680.734 | 567 | 681.301 |
| Resultados abrangentes | - | - | - | - | - | 102.574 | - | - | 102.574 | 258 | 102.832 |
| Incentivos fiscais | - | - | - | 14.837 | - | (14.837) | - | - | - | - | - |
| Outros | - | (1) | - | - | - | 3 | (3) | - | (1) | 3 | 2 |
| Dividendos e juros sobre capital próprio pagos | - | - | - | - | - | (24.589) | - | (22.339) | (46.928) | - | (46.928) |
| Saldos em 30 de setembro de 2022 | 318.524 | (343) | 37.980 | 88.560 | 230.786 | 63.151 | (2.279) | - | 736.379 | 828 | 737.207 |
| 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 | - | - | - | - | - | 130.335 | - | - | 130.335 | 556 | 130.891 |
| Outros resultados abrangentes | - | - | - | - | - | - | 157 | - | 157 | - | 157 |
| Incentivos fiscais | - | - | - | 17.734 | - | (17.734) | - | - | - | - | - |
| Dividendos e juros sobre capital próprio | - | - | - | - | - | (37.585) | - | (39.563) | (77.148) | (63) | (77.211) |
| Saldos em 30 de setembro de 2023 | 318.524 | (343) | 45.945 | 112.755 | 269.635 | 75.016 | (1.999) | - | 819.533 | 1.431 | 820.964 |

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

| | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|---|------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | De Janeiro de 2023 a Setembro de 2023 | De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022 | De Janeiro de 2023 a Setembro de 2023 | De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022 |
| Lucro líquido do período | | 130.335 | 102.574 | 130.891 | 102.832 |
| Ajustes para: | | | | | |
| Depreciação e amortização | 22 | 13.292 | 12.719 | 18.201 | 16.482 |
| Amortização direito de uso (Ganho) perda na venda de bens | 22 | 18.736 | 19.945 | 22.390 | 23.243 |
| Provisão para demandas judiciais | 23 | (20) | 51 | (209) | 151 |
| Ganho na compra/venda de participação acionária | | 1.324 | 6.705 | 1.044 | 6.437 |
| Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber | | - | (847) | - | (847) |
| Equivalência patrimonial | 9 | 561 | 275 | 1.098 | 395 |
| Juros, variações monetárias e cambiais sobre empréstimos e debêntures | 12 | (43.323) | (38.124) | (11.816) | (8.455) |
| Juros sobre arrendamento | 24 | 9.458 | 8.841 | 9.493 | 8.841 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 17 | 6.119 | 3.236 | 7.080 | 3.738 |
| | | (1.078) | (2.424) | (4.543) | (537) |
| | | 135.404 | 112.951 | 173.629 | 152.280 |
| Variações nos ativos e passivos | | | | | |
| Contas a receber | | 39.144 | (26.452) | 32.200 | 13.167 |
| Impostos a recuperar | | 21.935 | 31.482 | 37.713 | 41.851 |
| Depósitos judiciais | | (414) | (482) | (387) | 260 |
| Demais ativos | | (2.026) | (7.631) | 875 | (13.739) |
| Fornecedores e fretes a pagar | | 4.387 | (19.003) | 5.354 | (19.947) |
| Salários e encargos sociais | | 4.974 | 1.395 | 6.020 | 2.522 |
| Partes relacionadas | | (969) | (46) | (237) | 55 |
| Outras obrigações e tributos a recolher | | (2.309) | 3.711 | (5.593) | 4.745 |
| | | 64.722 | (17.026) | 75.945 | 28.914 |
| Caixa gerado pelas atividades operacionais | | 200.126 | 95.925 | 249.574 | 181.194 |
| Juros pagos sobre empréstimos e financiamentos | 12 | (11.693) | (11.295) | (11.693) | (11.295) |
| Juros pagos sobre arrendamento | 13 | (6.065) | (4.042) | (6.103) | (5.382) |
| Demandas judiciais pagas | 16 | (1.642) | (6.186) | (2.637) | (6.333) |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | | (22.537) | (4.943) | (28.603) | (13.351) |
| Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais | | 158.189 | 69.459 | 200.538 | 144.833 |

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

| | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|---|------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | De Janeiro de 2023 a Setembro de 2023 | De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022 | De Janeiro de 2023 a Setembro de 2023 | De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022 |
| Fluxos de caixa das atividades de investimentos | | | | | |
| Redução (aumento) redução de capital em controladas | 9 | - | 16.312 | - | - |
| Caixa e equivalentes de caixa - Catlog Logística de Transportes S.A | | - | - | - | 525 |
| Dividendos recebidos | 9 | 26.709 | 50.017 | 9.202 | 5.382 |
| Aquisição de intangível | 11 | (5.165) | (3.682) | (5.313) | (4.060) |
| Aquisições de bens do ativo imobilizado | 10 | (18.622) | (15.880) | (28.540) | (18.144) |
| Recebimento pela venda de bens | | 322 | 619 | 622 | 719 |
| Pagamento na aquisição de investimentos | | (3.003) | (1.866) | (3.003) | (5.866) |
| Caixa líquido (utilizado nas) proveniente das atividades de investimento | | 241 | 45.520 | (27.032) | (21.444) |
| Fluxos de caixa das atividades de financiamentos | | | | | |
| Dividendos e juros sobre capital próprios pagos | | (77.148) | (46.928) | (77.211) | (46.928) |
| Captação empréstimos e financiamentos | | 45.000 | - | 51.266 | - |
| Pagamento de empréstimos e financiamentos | 12 | (55.000) | (60.000) | (55.000) | (60.000) |
| Pagamento de arrendamento | 13 | (20.230) | (23.083) | (24.230) | (26.347) |
| Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento | | (107.378) | (130.011) | (105.175) | (133.275) |
| Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa | | 51.052 | (15.032) | 68.331 | (9.886) |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do período | | 131.031 | 99.935 | 190.299 | 147.128 |
| Caixa e equivalentes de caixa no fim do período | | 182.083 | 84.903 | 258.630 | 137.242 |
| Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa | | 51.052 | (15.032) | 68.331 | (9.886) |

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

| | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|---|------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | De Janeiro de 2023 a Setembro de 2023 | De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022 | De Janeiro de 2023 a Setembro de 2023 | De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022 |
| Receitas | | | | | |
| Vendas brutas de serviços, líquidos dos descontos | 21 | 1.099.153 | 922.486 | 1.330.243 | 1.128.115 |
| Outras receitas | | 1.446 | 1.959 | 2.305 | 1.960 |
| Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber | | (561) | (275) | (1.098) | (395) |
| | | 1.100.038 | 924.170 | 1.331.450 | 1.129.680 |
| Insumos adquiridos de terceiros | | | | | |
| Custo dos serviços prestados | | (629.640) | (533.451) | (755.675) | (632.223) |
| Materiais, energia, serviços de terceiros e outros operacionais | | (90.179) | (85.373) | (111.321) | (103.828) |
| | | (719.819) | (618.824) | (866.996) | (736.051) |
| Valor adicionado bruto | | 380.219 | 305.346 | 464.454 | 393.629 |
| Depreciação e amortização | 22 | (13.292) | (12.719) | (18.201) | (16.482) |
| Amortização direito de uso | 22 | (18.736) | (19.945) | (22.390) | (23.243) |
| | | (32.028) | (32.664) | (40.591) | (39.725) |
| Valor adicionado líquido produzido pela Companhia | | 348.191 | 272.682 | 423.863 | 353.904 |
| Valor adicionado recebido em transferência | | | | | |
| Resultado de equivalência patrimonial | 9 | 43.323 | 38.124 | 11.816 | 8.455 |
| Receitas financeiras | 24 | 19.109 | 11.548 | 27.205 | 17.081 |
| | | 62.432 | 49.672 | 39.021 | 25.536 |
| Valor adicionado total a distribuir | | 410.623 | 322.354 | 462.884 | 379.440 |

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

| Nota | Controladora | | Consolidado | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | De Janeiro de 2023 a Setembro de 2023 | De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022 | De Janeiro de 2023 a Setembro de 2023 | De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022 |
| Distribuição do valor adicionado | | | | |
| Pessoal e encargos | | | | |
| Remuneração direta | 85.046 | 66.787 | 96.504 | 82.002 |
| Benefícios | 19.329 | 14.595 | 22.133 | 18.698 |
| FGTS | 5.199 | 3.897 | 5.875 | 4.852 |
| | 109.574 | 85.279 | 124.512 | 105.552 |
| Impostos, taxas e contribuições | | | | |
| Federais | 73.115 | 53.183 | 94.347 | 76.594 |
| Estaduais | 72.352 | 60.302 | 83.681 | 68.129 |
| Municipais | 2.884 | 1.951 | 4.786 | 4.407 |
| | 148.351 | 115.436 | 182.814 | 149.130 |
| Remuneração de capitais de terceiros / Financiadores | | | | |
| Juros e variações cambiais | 18.839 | 15.008 | 20.476 | 17.511 |
| Aluguéis | 3.524 | 4.057 | 4.191 | 4.415 |
| | 22.363 | 19.065 | 24.667 | 21.926 |
| Remuneração de capitais próprios | | | | |
| Dividendos e juros sobre capital próprio | 37.585 | 24.589 | 37.585 | 24.589 |
| Lucro retidos dos acionistas controladores | 92.750 | 77.985 | 92.750 | 77.985 |
| Participação dos acionistas não controladores | - | - | 556 | 258 |
| | 130.335 | 102.574 | 130.891 | 102.832 |
| Valor adicionado distribuído | 410.623 | 322.354 | 462.884 | 379.440 |

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

1 Contexto operacional

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

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

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

Os serviços da Companhia na divisão de logística automotiva compreendem:

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

Os serviços da Companhia na divisão de logística integrada compreendem:

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

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

2 Relação de entidades controladas, coligada e empreendimento controlado em conjunto

A Companhia possui os seguintes investimentos:

| | Participação | | Relacionamento |
|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| | 30 de setembro de 2023 | 31 de dezembro de 2022 | |
| Tegma Cargas Especiais Ltda. ("TCE") | 100% | 100% | Controlada direta |
| Tegma Logística de Armazéns Ltda. ("TLA") | 100% | 100% | Controlada direta |

| | | | |
|---|------|------|---------------------------------------|
| Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda. ("Tegmax") | 100% | 100% | Controlada direta |
| Tegma Logística de Veículos Ltda. ("TLV") (i) | - | 100% | Controlada direta |
| Niyati Empreendimentos e Participações Ltda. ("Niyati") | 100% | 100% | Controlada direta |
| TegUp Inovação e Tecnologia Ltda. ("TegUp") | 100% | 100% | Controlada direta |
| Tech Cargo Plataforma de Transportes Ltda. ("Tech Cargo") | 100% | 100% | Controlada direta |
| Catlog Logística de Transportes S.A. ("Catlog") (i) (ii) | 100% | 100% | Controlada direta |
| GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A. ("GDL") | 50% | 50% | Empreendimento controlado em conjunto |
| Fastline Logística Automotiva Ltda ("Fastline") | 83% | 83% | Controlada indireta |
| Rabbot Technologies Ltd (iii) | 16% | 16% | Coligada indireta |

- (i) Em continuidade ao plano de simplificação da estrutura societária e obter ganhos operacionais e financeiros na utilização de ativos, em janeiro de 2023 a controlada Tegma Logística de Veículos Ltda. foi incorporada pela controlada Catlog Logística de Transportes S.A.
- (ii) Em 15 de setembro de 2022, a Companhia adquiriu 51% na participação da empresa coligada Catlog Logística de Transporte S.A., totalizando 100% da participação societária, tornando-a controlada direta da Companhia. A Catlog foi responsável por operações de logística de veículos até o ano de 2014, ano este cujo principal e único contrato da empresa foi rescindido e, desde lá, a empresa permaneceu inativa. A aquisição das ações remanescentes da Catlog faz parte de um plano de simplificação societária e utilização de ativos. Para tanto, em janeiro de 2023, com a incorporação da controlada TLV, houve a retomada das operações de logística de veículos.
- (iii) Em abril de 2022 a TegUp, controlada direta da Companhia converteu as debêntures que detinha da Rabbot Serviços de Tecnologia Ltda. em ações, posteriormente adquiriu ações de outros investidores, aumentando a sua participação na Rabbot, conforme descrito na nota explicativa nº 9 item (iii).

3 Bases para preparação e políticas contábeis

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

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

a. Base de preparação e declaração de conformidade

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

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

| | |
|----|---|
| 3 | Bases para preparação e políticas contábeis |
| 5 | Caixa e equivalentes de caixa |
| 6 | Contas a receber de clientes |
| 10 | Imobilizado |
| 11 | Intangível |
| 13 | Arrendamento e direito de uso |
| 15 | Salários e encargos sociais |

- 16 Depósitos judiciais e provisão para demandas judiciais
- 17 Imposto de renda e contribuição social
- 19 Patrimônio líquido
- 20 Informação por segmento de negócio
- 21 Receita líquida dos serviços prestados

b. Informações financeiras intermediárias da controladora e do consolidado

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

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

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

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

c. Normas, alterações e interpretações de normas

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

4 Da 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 setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Empréstimos e financiamentos | 12 | (89.505) | (101.740) | (95.806) | (101.740) |
| Aplicações financeiras | 5 | 181.599 | 129.953 | 257.994 | 188.735 |
| Exposição líquida | | 92.094 | 28.213 | 162.188 | 86.995 |

c. Risco de crédito

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

A exposição da Companhia está demonstrada a seguir:

| | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|-------------------------------|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 5 | 182.083 | 131.031 | 258.630 | 190.299 |
| Contas a receber de clientes | 6 | 228.677 | 268.382 | 280.755 | 314.053 |
| | | 410.760 | 399.413 | 539.385 | 504.352 |

d. Risco de liquidez

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

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

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

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

| | Nota | Controladora | | | | |
|----------------------------------|------|----------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| | | Valor contábil | Fluxo financeiro | Menos de 1 ano | Entre 1 e 2 anos | Entre 2 e 16 anos |
| Empréstimos e financiamentos | 12 | 89.505 | 128.504 | 21.505 | 37.278 | 69.721 |
| Arrendamento | 13 | 70.853 | 91.668 | 29.364 | 22.360 | 39.944 |
| Fornecedores e fretes a pagar | | 33.351 | 33.351 | 33.351 | - | - |
| Demais contas a pagar | 18 | 22.423 | 22.423 | 22.423 | - | - |
| Partes relacionadas | 26 | 1.548 | 1.548 | 1.044 | 504 | - |
| Em 30 de setembro de 2023 | | 217.680 | 277.494 | 107.687 | 60.142 | 109.665 |

| | | | | | | | Controladora |
|----------------------------------|------|----------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|--------------|
| | Nota | Valor contábil | Fluxo financeiro | Menos de 1 ano | Entre 1 e 2 anos | Entre 2 e 16 anos | |
| Empréstimos e financiamentos | 12 | 101.740 | 136.073 | 69.133 | 15.549 | 51.391 | |
| Arrendamento | 13 | 57.669 | 61.927 | 29.648 | 16.390 | 8.632 | |
| Fornecedores e fretes a pagar | | 41.128 | 41.128 | 41.128 | - | - | |
| Demais contas a pagar | 18 | 28.310 | 28.310 | 28.310 | - | - | |
| Partes relacionadas | 26 | 2.050 | 2.050 | 1.546 | 504 | - | |
| Em 31 de dezembro de 2022 | | 230.897 | 269.488 | 169.765 | 32.443 | 60.023 | |
| | | | | | | | Consolidado |
| | Nota | Valor contábil | Fluxo financeiro | Menos de 1 ano | Entre 1 e 2 anos | Entre 2 e 16 anos | |
| Empréstimos e financiamentos | 12 | 95.806 | 128.504 | 21.505 | 37.278 | 69.721 | |
| Arrendamento | 13 | 73.158 | 92.000 | 35.192 | 22.648 | 34.159 | |
| Fornecedores e fretes a pagar | | 43.470 | 43.470 | 43.470 | - | - | |
| Demais contas a pagar | 18 | 29.824 | 29.824 | 29.824 | - | - | |
| Partes relacionadas | 26 | 1.180 | 1.180 | 656 | 524 | - | |
| Em 30 de setembro de 2023 | | 243.438 | 294.978 | 130.647 | 60.450 | 103.880 | |
| | | | | | | | Consolidado |
| | Nota | Valor contábil | Fluxo financeiro | Menos de 1 ano | Entre 1 e 2 anos | Entre 2 e 16 anos | |
| Empréstimos e financiamentos | 12 | 101.740 | 136.073 | 69.133 | 15.549 | 51.391 | |
| Arrendamento | 13 | 53.563 | 57.969 | 36.464 | 10.877 | 10.628 | |
| Fornecedores e fretes a pagar | | 49.406 | 49.406 | 49.406 | - | - | |
| Demais contas a pagar | 18 | 39.126 | 39.126 | 39.126 | - | - | |
| Partes relacionadas | 26 | 1.330 | 1.330 | 806 | 524 | - | |
| Em 31 de dezembro de 2022 | | 245.165 | 283.904 | 194.935 | 26.950 | 62.019 | |

e. Análise de sensibilidade

O quadro a seguir demonstra a análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros, que descreve os riscos que podem gerar prejuízos materiais para a Companhia, considerando que tanto o valor aplicado quanto todas as dívidas da Companhia (empréstimos e financiamentos) estão atreladas ao CDI (12,65% a.a. em 30 de setembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022) e a Selic (12,75% a.a. em 30 de setembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022).

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

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

| | Controladora | | | Consolidado | | |
|--|----------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------|
| | Cenário Provável (I) | Cenário Possível (II) 25% | Cenário Remoto (III) 50% | Cenário Provável (I) | Cenário Possível (II) 25% | Cenário Remoto (III) 50% |
| Aplicações Financeiras | 23.316 | 29.145 | 34.974 | 32.979 | 41.224 | 49.468 |
| Receitas | 23.316 | 29.145 | 34.974 | 32.979 | 41.224 | 49.468 |
| NCE Bradesco | (1.379) | (1.695) | (2.012) | (1.379) | (1.695) | (2.012) |
| NCE Santander | (6.514) | (7.954) | (9.395) | (6.514) | (7.954) | (9.395) |
| Finame BNDES | (4.839) | (5.921) | (7.003) | (5.749) | (7.032) | (8.314) |
| Despesas | (12.732) | (15.570) | (18.410) | (13.642) | (16.681) | (19.721) |
| Efeito líquido no resultado e no Patrimônio Líquido | 10.584 | 13.575 | 16.564 | 19.337 | 24.543 | 29.747 |

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 setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Empréstimos e financiamentos | 12 | 89.505 | 101.740 | 95.806 | 101.740 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 5 | (182.083) | (131.031) | (258.630) | (190.299) |
| Dívida (Caixa) Líquida(o) | | (92.578) | (29.291) | (162.824) | (88.559) |
| Total do patrimônio líquido | | 819.533 | 766.189 | 820.964 | 767.127 |
| Capital Total | | 726.955 | 736.898 | 658.140 | 678.568 |
| Índice de alavancagem financeira | | (12,7%) | (4,0%) | (24,7%) | (13,1%) |

g. Classificação dos instrumentos financeiros

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

- **Nível 1:** Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- **Nível 2:** Outras informações, exceto aquelas incluídas no nível 1, pelo qual os preços cotados (não ajustados) são para os ativos e passivos similares, (diretamente como preços ou indiretamente

como derivados dos preços), em mercados não ativos, ou outras informações que estão disponíveis ou que podem ser corroboradas pelas informações observadas no mercado.

- **Nível 3:** Informações indisponíveis em função de pequena ou nenhuma atividade de mercado e que são significantes para definição do valor justo dos ativos e passivos (não observáveis).

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

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

| | | | | | | | Controladora | |
|--|----------------|------------------|--------------------------|----------------|------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | | | | Em 30 de setembro de 2023 | Em 31 de dezembro de 2022 |
| Nota | Valor contábil | Valor justo | Hierarquia a valor justo | Valor contábil | Valor justo | Hierarquia a valor justo | | |
| Ativos | | | | | | | | |
| Valor justo por meio do resultado | | | | | | | | |
| Aplicações financeiras | 5 | 181.599 | 181.599 | Nível 1 | 129.953 | 129.953 | Nível 1 | |
| Ativos pelo custo amortizado | | | | | | | | |
| Recursos em bancos e em caixa | 5 | 484 | 484 | Nível 1 | 1.078 | 1.078 | Nível 1 | |
| Contas a receber de clientes | 6 | 228.677 | 228.677 | Nível 2 | 268.382 | 268.382 | Nível 2 | |
| Partes relacionadas | 26 | 2.531 | 2.531 | Nível 2 | 2.064 | 2.064 | Nível 2 | |
| Demais contas a receber | 8 | 1.472 | 1.472 | Nível 2 | 598 | 598 | Nível 2 | |
| | | 414.763 | 414.763 | | 402.075 | 402.075 | | |
| Passivos | | | | | | | | |
| Passivos pelo custo amortizado | | | | | | | | |
| Empréstimos e financiamentos | 12 | (89.505) | (103.893) | Nível 2 | (101.740) | (105.617) | Nível 2 | |
| Arrendamento | 13 | (70.853) | (70.853) | Nível 3 | (57.669) | (57.669) | Nível 3 | |
| Fornecedores e fretes a pagar | | (33.351) | (33.351) | Nível 2 | (41.128) | (41.128) | Nível 2 | |
| Demais contas a pagar | 18 | (22.423) | (22.423) | Nível 2 | (28.310) | (28.310) | Nível 2 | |
| Partes relacionadas | 26 | (1.548) | (1.548) | Nível 2 | (2.050) | (2.050) | Nível 2 | |
| | | (217.680) | (232.068) | | (230.897) | (234.774) | | |

| | Nota | Consolidado | | | | | |
|--|------|---------------------------|------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|--------------------------|
| | | Em 30 de setembro de 2023 | | | Em 31 de dezembro de 2022 | | |
| | | 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 | 257.994 | 257.994 | Nível 1 | 188.735 | 188.735 | Nível 1 |
| Ativos pelo custo amortizado | | | | | | | |
| Recursos em bancos e em caixa | 5 | 636 | 636 | Nível 1 | 1.564 | 1.564 | Nível 1 |
| Contas a receber de clientes | 6 | 280.755 | 280.755 | Nível 2 | 314.053 | 314.053 | Nível 2 |
| Partes relacionadas | 26 | 1.383 | 1.383 | Nível 2 | 1.296 | 1.296 | Nível 2 |
| Demais contas a receber | 8 | 2.583 | 2.583 | Nível 2 | 2.342 | 2.342 | Nível 2 |
| | | 543.351 | 543.351 | | 507.990 | 507.990 | |
| Passivos | | | | | | | |
| Passivos pelo custo amortizado | | | | | | | |
| Empréstimos e financiamentos | 12 | (95.806) | (111.383) | Nível 2 | (101.740) | (105.617) | Nível 2 |
| Arrendamento | 13 | (73.158) | (73.158) | Nível 3 | (53.563) | (53.563) | Nível 3 |
| Fornecedores e fretes a pagar | | (43.470) | (43.470) | Nível 2 | (49.406) | (49.406) | Nível 2 |
| Demais contas a pagar | 18 | (29.824) | (29.824) | Nível 2 | (39.126) | (39.126) | Nível 2 |
| Partes relacionadas | 26 | (1.180) | (1.180) | Nível 2 | (1.330) | (1.330) | Nível 2 |
| | | (243.438) | (259.015) | | (245.165) | (249.042) | |

5 Caixa e equivalentes de caixa

| | Controladora | | Consolidado | |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 30 de setembro | 31 de dezembro | 30 de setembro | 31 de dezembro |
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Recursos em banco e em caixa | 484 | 1.078 | 636 | 1.564 |
| Aplicações financeiras | 181.599 | 129.953 | 257.994 | 188.735 |
| | 182.083 | 131.031 | 258.630 | 190.299 |

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

As aplicações financeiras estão representadas por operações com liquidez imediata, com remuneração média de 101,05% para os prazos estabelecidos em 30 de setembro de 2023 (100,95% em 31 de dezembro 2022) da variação do índice do CDI.

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

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

6 Contas a receber de clientes

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Clientes nacionais | 229.736 | 269.179 | 282.517 | 315.085 |
| Perdas esperadas com créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD) | (1.059) | (797) | (1.762) | (1.032) |
| | 228.677 | 268.382 | 280.755 | 314.053 |

Em 30 de setembro de 2023 o prazo médio de recebimento é de aproximadamente 46 dias para a Controladora e 48 dias para o Consolidado (56 dias para a Controladora e 56 dias para o Consolidado em 31 de dezembro de 2022).

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Títulos a vencer | 210.981 | 228.633 | 258.459 | 265.027 |
| Títulos vencidos até 30 dias | 8.419 | 23.641 | 11.155 | 30.917 |
| Títulos vencidos de 31 até 90 dias | 3.795 | 8.149 | 4.419 | 9.350 |
| Títulos vencidos de 91 até 180 dias | 2.146 | 4.175 | 2.981 | 4.633 |
| Títulos vencidos há mais de 181 dias | 4.395 | 4.581 | 5.503 | 5.158 |
| | 229.736 | 269.179 | 282.517 | 315.085 |

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

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

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|---------------------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Saldos em 1º de janeiro | (797) | (835) | (1.032) | (931) |
| Adições | (910) | (1.053) | (1.699) | (1.214) |
| Reversões | 648 | 1.030 | 969 | 1.126 |
| Saldos em 30 de setembro | (1.059) | (858) | (1.762) | (1.019) |

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 setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Instituto Nacional de Seguridade Social (INSS) a recuperar | 1.801 | 1.832 | 4.869 | 4.861 |
| Imposto de renda retido na fonte (IRRF) sobre aplicações financeiras | 690 | 467 | 1.195 | 842 |
| Imposto de renda retido na fonte (IRRF) sobre serviços e outros | - | - | 9 | 104 |
| Programa de integração social (PIS) e Contribuição para o financiamento da seguridade social (COFINS) (i) (ii) | 1.472 | 1.243 | 29.105 | 37.990 |
| Outros | 400 | 157 | 822 | 741 |
| | 4.363 | 3.699 | 36.000 | 44.538 |
| Circulante | 2.767 | 2.182 | 15.773 | 24.726 |
| Não circulante | 1.596 | 1.517 | 20.227 | 19.812 |
| | 4.363 | 3.699 | 36.000 | 44.538 |

- (i) A controlada TCE possui ação sobre os créditos provenientes da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS. Em 30 de junho de 2021, a partir de uma análise interna e de seus assessores externos sobre a consolidação favorável da tese, a Companhia registrou esse crédito referente ao período de março de 2017, data do julgamento do tema em repercussão geral no STF, até dezembro de 2018 a partir da exclusão do ICMS “destacado” em seus documentos fiscais no valor de R\$ 838. A partir desse período, a Companhia passou a excluir o ICMS “efetivamente pago” de suas apurações até o mês de maio de 2021, quando o STF pacificou entendimento pela metodologia de cálculo do crédito de PIS e COFINS a partir da exclusão do ICMS destacado. Em face dessa decisão, a Companhia registrou os valores de créditos decorrentes do período de agosto de 2003 (referente a cinco anos anteriores a propositura de sua ação judicial sobre o tema) até março de 2017 no valor de R\$ 8.978 já atualizados pela SELIC. Além disso, a Companhia registrou os valores decorrentes da diferença de cálculo do crédito entre a metodologia da exclusão do ICMS “destacado” e “efetivamente pago” referente ao período de dezembro de 2018 a abril de 2021. A partir de maio de 2023, os créditos começaram a ser compensados quando ocorreu a homologação dos mesmos e o trânsito em julgado. O valor total de créditos contabilizados até 30 de setembro de 2023 é de R\$ 8.400 (R\$ 11.266 em 31 de dezembro de 2022) na Controlada.
- (ii) Em setembro de 2022, o saldo de R\$ 8.413 foi acrescido ao consolidado por conta da aquisição da participação da Catlog, conforme descrito na nota explicativa nº 9 item (ii). Esse montante refere-se aos créditos sobre o direito de excluir os valores de imposto sobre circulação de mercadorias (ICMS) nas bases de cálculo de apuração do PIS e da COFINS. Adicionalmente e, por meio de um levantamento de documentos e cálculos, validados por uma consultoria externa, em dezembro de 2022 a controlada registrou um crédito adicional de R\$ 15.341, sendo R\$ 9.187 de principal e R\$ 6.154 de atualização monetária, esse montante decorre da diferença entre a metodologia da exclusão do ICMS “destacado” e “efetivamente pago”. Em fevereiro de 2023 houve o trânsito em julgado, os montantes foram homologados e passaram a ser compensados. O saldo desses créditos em 30 de setembro de 2023 é de R\$ 18.096 (R\$ 23.890 em 31 de dezembro de 2022).

Os valores de impostos a recuperar foram gerados pela própria operação da Companhia e suas controladas e serão compensados com débitos futuros da mesma natureza, dessa forma, os valores estão apresentados a valores de realização.

8 Demais contas a receber

| | Controladora | | Consolidado | |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 30 de setembro | 31 de dezembro | 30 de setembro | 31 de dezembro |
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Ativo indenizatório | 497 | 25 | 1.510 | 1.485 |
| Adiantamento a fornecedores | 8.883 | 7.530 | 12.647 | 13.370 |
| Adiantamento funcionários | 1.263 | 950 | 1.368 | 1.042 |
| Outros créditos | 975 | 573 | 1.073 | 857 |
| | 11.618 | 9.078 | 16.598 | 16.754 |
| Circulante | 11.121 | 9.053 | 15.088 | 15.269 |
| Não circulante | 497 | 25 | 1.510 | 1.485 |
| | 11.618 | 9.078 | 16.598 | 16.754 |

9 Investimentos

Controladas e empreendimentos controlados em conjunto

| | Controladora | | | | | |
|---|---------------------------|---------------|----------------|---------------------------|---------------|----------------|
| | Em 30 de setembro de 2023 | | | Em 31 de dezembro de 2022 | | |
| | Investimento | Ágio líquido | Total | Investimento | Ágio líquido | Total |
| Controladas | | | | | | |
| Tegma Cargas Especiais Ltda. (TCE) | 72.735 | 6.363 | 79.098 | 62.977 | 6.363 | 69.340 |
| Tegma Logística de Armazéns Ltda. (TLA) | 20.924 | - | 20.924 | 15.708 | - | 15.708 |
| Niyati Empreendimentos e Participações Ltda. (Niyati) | 133.724 | - | 133.724 | 105.659 | - | 105.659 |
| Tech Cargo Plataforma de Transportes Ltda (Tech Cargo) | 1 | - | 1 | 1 | - | 1 |
| Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda. (Tegmax) | 1.398 | - | 1.398 | 1.374 | - | 1.374 |
| Tegma Logística de Veículos Ltda. (TLV) (i) | - | - | - | 44.534 | - | 44.534 |
| TegUp Inovação e Tecnologia Ltda. (TegUp) | 6.887 | - | 6.887 | 7.542 | - | 7.542 |
| Catlog Logística de Transportes S.A. (Catlog) (i) (ii) | 58.399 | - | 58.399 | 15.485 | - | 15.485 |
| | 294.068 | 6.363 | 300.431 | 253.280 | 6.363 | 259.643 |
| Empreendimentos controlados em conjunto | | | | | | |
| GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A. (GDL) | 27.505 | 16.693 | 44.198 | 24.368 | 16.693 | 41.061 |
| | 27.505 | 16.693 | 44.198 | 24.368 | 16.693 | 41.061 |
| | 321.573 | 23.056 | 344.629 | 277.648 | 23.056 | 300.704 |

| | Consolidado | | | | | |
|---|---------------------------|---------------|---------------|---------------------------|---------------|---------------|
| | Em 30 de setembro de 2023 | | | Em 31 de dezembro de 2022 | | |
| | Investimento | Ágio líquido | Total | Investimento | Ágio líquido | Total |
| Empreendimentos controlados em conjunto | | | | | | |
| GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A. (GDL) | 27.505 | 16.693 | 44.198 | 24.368 | 16.693 | 41.061 |
| Coligada indireta | | | | | | |
| Rabbot Technologies Ltd (iii) | 903 | 5.306 | 6.209 | 1.583 | 5.306 | 6.889 |
| | 28.408 | 21.999 | 50.407 | 25.951 | 21.999 | 47.950 |

(i) Em janeiro de 2023, a controlada Tegma Logística de Veículos Ltda. foi incorporada pela controlada Catlog Logística de Transporte S.A. conforme mencionado na nota explicativa nº 2 itens (i) e (ii).

(ii) Conforme descrito na nota explicativa nº 2 item (ii) a Companhia adquiriu 51% das ações da Catlog Logística de Transporte S.A., passando a ter 100% de participação, e conseqüentemente tornando-a controlada direta.

Desse modo, a partir de setembro de 2022 a Companhia passou a deter 100% das ações e assim consolidar a Catlog Logística de Transporte S.A. O resultado via equivalência patrimonial passou a ser registrado em sua totalidade. O montante do período de janeiro a agosto de 2022 referente ao resultado de 49% de participação do período anterior à aquisição, permanece registrado na equivalência patrimonial.

(iii) Conforme ata de Reunião do Conselho de Administração da Companhia do dia 20 de abril 2022, a *corporate venture* TegUP converteu em ações as debêntures que detinha da Rabbot (saiba mais em <https://rabbot.co/>) e que foram emitidas em agosto de 2019 por um montante de R\$ 3.200.

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

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

Movimentação dos investimentos

Controladora

| | TCE | TLA | Niyati | Tech Cargo | Tegmax | TLV | TegUp | Catlog | GDL | Total |
|--|---------------|---------------|----------------|------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| Saldo em 1º de janeiro de 2022 | 72.576 | 14.650 | 109.416 | 1 | 1.343 | 63.142 | 6.698 | 3.115 | 36.958 | 307.899 |
| Equivalência patrimonial | 14.230 | 976 | 4.347 | - | 42 | 10.288 | (206) | 139 | 8.308 | 38.124 |
| Aumento (Redução) de capital | - | - | - | - | - | (17.712) | 1.400 | - | - | (16.312) |
| Alteração de participação societária | - | - | - | - | - | (3) | - | - | - | (3) |
| Dividendos | (20.600) | - | (9.140) | - | - | (14.895) | - | - | (5.382) | (50.017) |
| Outros (ii) | (1) | - | - | - | - | - | - | 3.345 | - | 3.344 |
| Saldo em 30 de setembro de 2022 | 66.205 | 15.626 | 104.623 | 1 | 1.385 | 40.820 | 7.892 | 6.599 | 39.884 | 283.035 |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023 | 69.340 | 15.708 | 105.659 | 1 | 1.374 | 44.534 | 7.542 | 15.485 | 41.061 | 300.704 |
| Equivalência patrimonial | 9.505 | 5.469 | 2.487 | - | 55 | 257 | (655) | 13.709 | 12.496 | 43.323 |
| Aumento (Redução) de capital (i) | 253 | (253) | 27.468 | - | - | - | - | - | - | 27.468 |
| Dividendos (iii) | - | - | (1.890) | - | (31) | - | - | (15.586) | (9.202) | (26.709) |
| Outros (iv) (v) | - | - | - | - | - | (44.791) | - | 44.791 | (157) | (157) |
| Saldo em 30 de setembro de 2023 | 79.098 | 20.924 | 133.724 | 1 | 1.398 | - | 6.887 | 58.399 | 44.198 | 344.629 |

- (i) Refere-se ao aumento de capital efetuado na controlada Niyati Empreendimentos e Participações Ltda. por meio da transferência de ativos, conforme mencionado na nota explicativa nº 10 item (ii)
- (ii) Montante acrescido ao consolidado por conta da aquisição da participação da Catlog, conforme descrito acima.
- (iii) Os dividendos das Controladas Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda e Catlog Logística de Transporte Ltda e Niyati Empreendimentos e Participações Ltda. foram recebidos em julho de 2023.
- (iv) Incorporação da Tegma Logística de Veículos Ltda. pela Catlog Logística de Transporte S.A. conforme mencionado na nota explicativa nº 2 itens (i) e (ii).
- (v) O montante de R\$ 157 refere-se a outros abrangentes reconhecido na GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A.

Consolidado

| | 2023 | | | 2022 | | | |
|--------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | GDL | Rabbot | Total | Catlog | GDL | Rabbot | Total |
| Saldo em 1º de janeiro | 41.061 | 6.889 | 47.950 | 3.115 | 36.958 | - | 40.073 |
| Equivalência patrimonial | 12.496 | (680) | 11.816 | 99 | 8.308 | 48 | 8.455 |
| Dividendos recebidos | (9.202) | - | (9.202) | - | (5.382) | - | (5.382) |
| Aquisição na participação societária | - | - | - | - | - | 7.200 | 7.200 |
| Outros | (157) | - | (157) | (3.214) | - | - | (3.214) |
| Saldo em 30 de setembro | 44.198 | 6.209 | 50.407 | - | 39.884 | 7.248 | 47.132 |

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:

| | TCE | TLA | Niyati | Tech Cargo | Tegmax | TLV | TegUp | Catlog |
|----------------------------------|---------|--------|---------|------------|--------|--------|-------|--------|
| Em 30 de setembro de 2023 | | | | | | | | |
| Ativo | 111.564 | 25.278 | 133.921 | 1 | 1.499 | - | 6.888 | 71.122 |
| Passivo | 38.829 | 4.354 | 197 | - | 101 | - | 1 | 12.723 |
| Patrimônio líquido | 72.735 | 20.924 | 133.724 | 1 | 1.398 | - | 6.887 | 58.399 |
| Em 31 de dezembro de 2022 | | | | | | | | |
| Ativo | 85.148 | 18.883 | 105.945 | 1 | 1.473 | 55.408 | 7.543 | 24.544 |
| Passivo | 22.171 | 3.175 | 286 | - | 99 | 10.874 | 1 | 9.058 |
| Patrimônio líquido | 62.977 | 15.708 | 105.659 | 1 | 1.374 | 44.534 | 7.542 | 15.486 |

| | De janeiro a setembro de 2023 | | | | | | |
|--|--------------------------------------|--------------|--------------|-----------|------------|--------------|---------------|
| | TCE | TLA | Niyati | Tegmax | TLV | TegUp | Catlog |
| Receita líquida dos serviços prestados | 75.502 | 25.506 | 4.935 | - | 3.041 | - | 71.974 |
| Custo dos serviços prestados | (62.557) | (17.547) | (2.196) | - | (3.101) | (2) | (64.430) |
| Lucro bruto | 12.945 | 7.959 | 2.739 | - | (60) | (2) | 7.544 |
| Despesas gerais e administrativas | (324) | (130) | (363) | (7) | (1) | (2) | 273 |
| Outras (despesas) receitas líquidas | 146 | 20 | - | 1 | - | - | 3.299 |
| | (178) | (110) | (363) | (6) | (1) | (2) | 3.572 |
| Lucro (prejuízo) operacional | 12.767 | 7.849 | 2.376 | (6) | (61) | (4) | 11.116 |
| Resultado de equivalência patrimonial | - | - | - | - | 449 | (680) | 2.268 |
| Resultado financeiro | 627 | 125 | 986 | 81 | 2 | 39 | 3.233 |
| Lucro (prejuízo) antes dos impostos | 13.394 | 7.974 | 3.362 | 75 | 390 | (645) | 16.617 |
| Imposto de renda e contribuição social | (3.889) | (2.506) | (875) | (20) | (133) | (9) | (2.907) |
| Lucro (prejuízo) líquido do período | 9.505 | 5.468 | 2.487 | 55 | 257 | (654) | 13.710 |

| | De janeiro a setembro de 2022 | | | | | | |
|--|-------------------------------|------------|--------------|-----------|---------------|--------------|-----------|
| | TCE | TLA | Niyati | Tegmax | TLV | TegUp | Catlog |
| Receita líquida dos serviços prestados | 84.164 | 2.613 | 6.331 | - | 77.165 | - | - |
| Custo dos serviços prestados | (64.931) | (1.627) | (1.842) | (10) | (62.823) | - | - |
| Lucro (prejuízo) bruto | 19.233 | 986 | 4.489 | (10) | 14.342 | - | - |
| Despesas gerais e administrativas | (366) | (44) | (2) | (8) | (101) | (64) | (17) |
| Outras despesas líquidas | (218) | (98) | - | - | (15) | - | - |
| | (584) | (142) | (2) | (8) | (116) | (64) | (17) |
| Lucro (prejuízo) operacional | 18.649 | 844 | 4.487 | (18) | 14.226 | (64) | (17) |
| Resultado de equivalência patrimonial | - | - | - | - | 1.239 | 48 | - |
| Resultado financeiro | 1.784 | 598 | 844 | 76 | (668) | (314) | 57 |
| Lucro (prejuízo) antes dos impostos | 20.433 | 1.442 | 5.331 | 58 | 14.797 | (330) | 40 |
| Imposto de renda e contribuição social | (6.203) | (466) | (984) | (16) | (4.509) | 124 | - |
| Lucro (prejuízo) líquido do período | 14.230 | 976 | 4.347 | 42 | 10.288 | (206) | 40 |

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

| | GDL |
|----------------------------------|--------|
| Em 30 de setembro de 2023 | |
| Ativo | 87.070 |
| Passivo | 32.060 |
| Patrimônio líquido | 55.010 |
| Em 31 de dezembro de 2022 | |
| Ativo | 69.173 |
| Passivo | 20.438 |
| Patrimônio líquido | 48.735 |

| | De janeiro a setembro de 2023 | De janeiro a setembro de 2022 | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|---------------|
| | GDL | Catlog (i) | GDL |
| Receita líquida dos serviços prestados | 112.878 | - | 86.952 |
| Custo dos serviços prestados | (66.476) | - | (56.053) |
| Lucro bruto | 46.402 | - | 30.899 |
| Despesas gerais e administrativas | (9.008) | (153) | (5.968) |
| Outras despesas operacionais líquidas | - | 11 | - |
| | (9.008) | (142) | (5.968) |
| Lucro (prejuízo) operacional | 37.394 | (142) | 24.931 |
| Resultado financeiro | 533 | 345 | 24 |
| Lucro antes dos impostos | 37.927 | 203 | 24.955 |
| Imposto de renda e contribuição social | (12.857) | - | (8.339) |
| Lucro líquido do período | 25.070 | 203 | 16.616 |

(i) O montante apresentado refere-se ao lucro líquido do período de janeiro a agosto de 2022.

10 Imobilizado

Movimentação do imobilizado

| | Controladora | | | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|----------------------------|--------------|---------------|--------------------------------------|--|---|--------------------------|----------------|
| | Terrenos | Edifícios | Computadores e periféricos | Instalações | Veículos | Máquinas, equipamentos e ferramentas | Benfeitorias em propriedade de terceiros | Móveis, utensílios, embalagens e outros (i) | Imobilizado em andamento | Total |
| Saldos líquidos em 1º de janeiro de 2023 | 11.429 | 24.832 | 2.250 | 4.961 | 44.767 | 2.716 | 4.808 | 11.955 | 178 | 107.896 |
| Aquisições | - | 15 | 505 | 1.288 | 906 | 427 | 1.721 | 1.147 | 184 | 6.193 |
| Alienações | - | - | - | - | (305) | - | - | - | - | (305) |
| Transferências (ii) | (9.107) | (18.298) | - | (39) | - | (24) | - | - | 24 | (27.444) |
| Depreciação | - | (253) | (712) | (602) | (2.037) | (408) | (1.369) | (3.642) | - | (9.023) |
| Outros | - | - | - | - | - | - | - | - | 16 | 16 |
| Saldos líquidos em 30 de setembro de 2023 | 2.322 | 6.296 | 2.043 | 5.608 | 43.331 | 2.711 | 5.160 | 9.460 | 402 | 77.333 |
| Saldos em 30 de setembro de 2023 | | | | | | | | | | |
| Custo | 2.322 | 11.255 | 16.799 | 10.490 | 82.327 | 13.331 | 60.707 | 43.865 | 402 | 241.498 |
| Depreciação acumulada | - | (4.959) | (14.756) | (4.882) | (38.996) | (10.620) | (55.547) | (34.405) | - | (164.165) |
| Saldos líquidos em 30 de setembro de 2023 | 2.322 | 6.296 | 2.043 | 5.608 | 43.331 | 2.711 | 5.160 | 9.460 | 402 | 77.333 |

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

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

| | Controladora | | | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|----------------------------|--------------|---------------|--------------------------------------|--|---|--------------------------|---------------|
| | Terrenos | Edifícios | Computadores e periféricos | Instalações | Veículos | Máquinas, equipamentos e ferramentas | Benfeitorias em propriedade de terceiros | Móveis, utensílios, embalagens e outros (i) | Imobilizado em andamento | Total |
| Saldos líquidos em 1º de janeiro de 2022 | 11.429 | 24.237 | 2.703 | 4.073 | 27.282 | 2.721 | 3.919 | 12.164 | 178 | 88.706 |
| Aquisições | - | 303 | 407 | 905 | 8.794 | 334 | 1.372 | 4.735 | - | 16.850 |
| Alienações | - | - | - | - | (705) | - | - | (6) | - | (711) |
| Depreciação | - | (1.037) | (687) | (507) | (1.360) | (415) | (1.214) | (3.901) | - | (9.121) |
| Outros | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldos líquidos em 30 de setembro de 2022 | 11.429 | 23.503 | 2.423 | 4.471 | 34.011 | 2.640 | 4.077 | 12.992 | 178 | 95.724 |
| Saldos em 30 de setembro de 2022 | | | | | | | | | | |
| Custo | 11.429 | 34.869 | 16.227 | 8.646 | 74.425 | 12.806 | 57.842 | 44.048 | 178 | 260.470 |
| Depreciação acumulada | - | (11.366) | (13.804) | (4.175) | (40.414) | (10.166) | (53.765) | (31.056) | - | (164.746) |
| Saldos líquidos em 30 de setembro de 2022 | 11.429 | 23.503 | 2.423 | 4.471 | 34.011 | 2.640 | 4.077 | 12.992 | 178 | 95.724 |

| | Consolidado | | | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|----------------------------|--------------|---------------|--------------------------------------|--|---|--------------------------|----------------|
| | Terrenos | Edifícios | Computadores e periféricos | Instalações | Veículos | Máquinas, equipamentos e ferramentas | Benfeitorias em propriedade de terceiros | Móveis, utensílios, embalagens e outros (i) | Imobilizado em andamento | Total |
| Saldos líquidos em 1º de janeiro de 2023 | 63.138 | 67.753 | 2.342 | 8.241 | 60.005 | 4.049 | 6.862 | 12.124 | 640 | 225.154 |
| Aquisições | - | 15 | 505 | 1.484 | 8.026 | 535 | 5.079 | 1.176 | 184 | 17.004 |
| Alienações | - | - | - | - | (416) | - | - | - | - | (416) |
| Transferências | - | - | - | - | (144) | - | 144 | - | 24 | 24 |
| Depreciação | - | (2.544) | (739) | (1.013) | (2.891) | (587) | (2.332) | (3.675) | - | (13.781) |
| Outros | - | - | - | - | - | - | - | - | 16 | 16 |
| Saldos líquidos em 30 de setembro de 2023 | 63.138 | 65.224 | 2.108 | 8.712 | 64.580 | 3.997 | 9.753 | 9.625 | 864 | 228.001 |
| Saldos em 30 de setembro de 2023 | | | | | | | | | | |
| Custo | 63.138 | 82.450 | 20.022 | 16.437 | 118.318 | 19.683 | 83.150 | 44.813 | 864 | 448.875 |
| Depreciação acumulada | - | (17.226) | (17.914) | (7.725) | (53.738) | (15.686) | (73.397) | (35.188) | - | (220.874) |
| Saldos líquidos em 30 de setembro de 2023 | 63.138 | 65.224 | 2.108 | 8.712 | 64.580 | 3.997 | 9.753 | 9.625 | 864 | 228.001 |
| | Consolidado | | | | | | | | | |
| | Terrenos | Edifícios | Computadores e periféricos | Instalações | Veículos | Máquinas, equipamentos e ferramentas | Benfeitorias em propriedade de terceiros | Móveis, utensílios, embalagens e outros (i) | Imobilizado em andamento | Total |
| Saldos líquidos em 1º de janeiro de 2022 | 63.138 | 69.413 | 2.797 | 7.484 | 41.813 | 3.699 | 5.517 | 12.406 | 614 | 206.881 |
| Aquisições | - | 325 | 438 | 1.172 | 9.593 | 630 | 2.386 | 4.758 | 19 | 19.321 |
| Alienações | - | - | - | - | (905) | - | - | (6) | - | (911) |
| Depreciação | - | (2.634) | (722) | (888) | (2.254) | (561) | (1.818) | (3.939) | - | (12.816) |
| Outros | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 | 7 |
| Saldos líquidos em 30 de setembro de 2022 | 63.138 | 67.104 | 2.513 | 7.768 | 48.247 | 3.768 | 6.085 | 13.219 | 640 | 212.482 |
| Saldos em 30 de setembro de 2022 | | | | | | | | | | |
| Custo | 63.138 | 88.100 | 19.439 | 14.249 | 102.688 | 18.769 | 76.526 | 45.015 | 640 | 428.564 |
| Depreciação acumulada | - | (20.996) | (16.926) | (6.481) | (54.441) | (15.001) | (70.441) | (31.796) | - | (216.082) |
| Saldos líquidos em 30 de setembro de 2022 | 63.138 | 67.104 | 2.513 | 7.768 | 48.247 | 3.768 | 6.085 | 13.219 | 640 | 212.482 |

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

Os montantes de depreciação e amortização foram registrados conforme segue:

| | Controladora | | Consolidado | |
|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 |
| Custo dos serviços prestados | (10.601) | (9.891) | (15.146) | (13.624) |
| Despesas gerais e administrativas | (2.691) | (2.828) | (3.055) | (2.858) |
| | (13.292) | (12.719) | (18.201) | (16.482) |

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|-------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 |
| Depreciação | (9.023) | (9.121) | (13.781) | (12.816) |
| Amortização | (4.269) | (3.598) | (4.420) | (3.666) |
| | (13.292) | (12.719) | (18.201) | (16.482) |

11 Intangível

Movimentação do intangível

| | Controladora | | | | | | | | | |
|--|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | 2023 | | | | | 2022 | | | | |
| | Nortev | Boni Amazon | Ágio | Software | Total | Nortev | Boni Amazon | Ágio | Software | Total |
| Saldos líquidos em 1º de janeiro | 120.877 | 32.791 | 153.668 | 15.327 | 168.995 | 120.877 | 32.791 | 153.668 | 12.298 | 165.966 |
| Aquisições | - | - | - | 5.430 | 5.430 | - | - | - | 5.013 | 5.013 |
| Transferências | - | - | - | (24) | (24) | - | - | - | - | - |
| Amortização | - | - | - | (4.269) | (4.269) | - | - | - | (3.598) | (3.598) |
| Saldos líquidos em 30 de setembro | 120.877 | 32.791 | 153.668 | 16.464 | 170.132 | 120.877 | 32.791 | 153.668 | 13.713 | 167.381 |
| Saldos em 30 de setembro | | | | | | | | | | |
| Custo | 120.877 | 34.851 | 155.728 | 63.341 | 219.069 | 120.877 | 34.851 | 155.728 | 55.033 | 210.761 |
| Amortização acumulada | - | (2.060) | (2.060) | (46.877) | (48.937) | - | (2.060) | (2.060) | (41.320) | (43.380) |
| Saldos líquidos em 30 de setembro | 120.877 | 32.791 | 153.668 | 16.464 | 170.132 | 120.877 | 32.791 | 153.668 | 13.713 | 167.381 |

| | Consolidado | | | | | | | | | | | |
|--|----------------|---------------|--------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| | 2023 | | | | | | 2022 | | | | | |
| | Nortev | Boni Amazon | TCE | Ágio | Software | Total | Nortev | Boni Amazon | TCE | Ágio | Software | Total |
| Saldos líquidos em 1º de janeiro | 120.877 | 32.791 | 6.364 | 160.032 | 16.072 | 176.104 | 120.877 | 32.791 | 6.364 | 160.032 | 12.521 | 172.553 |
| Aquisições | - | - | - | - | 5.559 | 5.559 | - | - | - | - | 5.391 | 5.391 |
| Transferências | - | - | - | - | (24) | (24) | - | - | - | - | - | - |
| Amortização | - | - | - | - | (4.420) | (4.420) | - | - | - | - | (3.666) | (3.666) |
| Saldos líquidos em 30 de setembro | 120.877 | 32.791 | 6.364 | 160.032 | 17.187 | 177.219 | 120.877 | 32.791 | 6.364 | 160.032 | 14.246 | 174.278 |
| Saldos em 30 de setembro | | | | | | | | | | | | |
| Custo | 120.877 | 34.851 | 6.364 | 162.092 | 64.541 | 226.633 | 120.877 | 34.851 | 6.364 | 162.092 | 55.851 | 217.943 |
| Amortização acumulada | - | (2.060) | - | (2.060) | (47.354) | (49.414) | - | (2.060) | - | (2.060) | (41.605) | (43.665) |
| Saldos líquidos em 30 de setembro | 120.877 | 32.791 | 6.364 | 160.032 | 17.187 | 177.219 | 120.877 | 32.791 | 6.364 | 160.032 | 14.246 | 174.278 |

12 Empréstimos e financiamentos

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Empréstimos e financiamentos - moeda local | | | | |
| NCE - Nota de crédito de exportação (a.i) | 55.551 | 20.710 | 55.551 | 20.710 |
| Lei 4.131 (a.ii) | - | 42.905 | - | 42.905 |
| CCB (a.iii) | - | 5.315 | - | 5.315 |
| Finame (a.iv) | 33.954 | 32.810 | 40.255 | 32.810 |
| | 89.505 | 101.740 | 95.806 | 101.740 |
| Circulante | 11.937 | 59.172 | 11.972 | 59.172 |
| Não circulante | 77.568 | 42.568 | 83.834 | 42.568 |
| | 89.505 | 101.740 | 95.806 | 101.740 |

Considerando os empréstimos bancários, o custo médio total da dívida bruta da Companhia em 30 de setembro de 2023 foi de CDI + 1,55% (CDI + 1,97% em 31 de dezembro 2022).

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

Em março de 2019, a Companhia, firmou contrato de empréstimo em Reais com o Banco Bradesco S.A., sem garantia real, no montante de R\$ 30.000, com vencimentos do principal em 3 parcelas iguais (março de 2022, março de 2023 e abril 2024) e pagamentos de juros semestrais a partir de setembro de 2019. Em março de 2023 foi quitada a segunda parcela do principal, restando um montante de R\$ 10.000. A taxa de juros negociada foi de CDI do período mais 1,14% ao ano. A taxa de juros desse contrato em 30 de setembro de 2023 é de 13,79% ao ano (14,79% em dezembro de 2022). Essa operação não possui 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 setembro de 2023 é de 14,30% ao ano. Essa operação não possui qualquer cláusula restritiva (*covenants*).

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

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

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

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

Em julho de 2023, esse contrato foi integralmente quitado, conforme vencimento contratual.

iii. CCB – Cédula de crédito bancário

Em julho de 2020 a Companhia firmou contrato de empréstimo em Reais com o Banco Safra S.A. no montante de R\$ 5.000, com pagamentos de juros semestrais a partir de fevereiro de 2021, pagamento do principal no final do contrato em agosto de 2023, sem garantia real atrelada e taxa de juros de CDI do período mais 2,91% a.a. (a operação é isenta de imposto sobre operações financeiras (IOF) conforme Decreto 10.414 de 02.07.2020). Em agosto de 2023 esse contrato foi integralmente quitado, conforme vencimento contratual.

iv. 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 de R\$ 32.568, mediante a comprovação dos investimentos, de renovação de frota própria de cavalos mecânicos. Para essa parcela de captação, a taxa de juros negociada foi de SELIC + 1,50% ao ano, sendo que os juros são semestrais com período de carência de 2 (dois) anos. Após o período de carência a amortização do principal será mensal e o vencimento ocorrerá em dezembro de 2032. A taxa de juros desse contrato é de 14,25% ao ano em 30 de setembro 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.
- (ii) 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 setembro de 2023, 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.

Neste mesmo período houve a liberação de parte do valor da linha crédito no valor de R\$ 6.266, mediante a comprovação dos investimentos realizados nas aquisições de carretas silo, destinada ao transporte de produtos químicos. Para essa parcela de 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. A taxa de juros desse contrato é de 14,44% ao ano em 30 de setembro 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).

Cronograma dos vencimentos

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|--------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| De 1 a 12 meses | 11.937 | 59.172 | 11.972 | 59.172 |
| De 13 a 24 meses | 2.035 | 10.000 | 2.035 | 10.000 |
| De 25 a 36 meses | 26.571 | 4.071 | 26.571 | 4.071 |
| De 37 a 48 meses | 26.571 | 4.071 | 27.050 | 4.071 |
| De 49 a 60 meses | 4.071 | 4.071 | 4.550 | 4.071 |
| De 61 a 72 meses | 4.071 | 4.071 | 4.550 | 4.071 |
| De 73 a 84 meses | 4.071 | 4.071 | 4.550 | 4.071 |
| De 85 a 96 meses | 4.071 | 4.071 | 4.550 | 4.071 |
| De 97 a 108 meses | 4.071 | 4.071 | 4.550 | 4.071 |
| De 109 a 120 meses | 2.036 | 4.071 | 2.514 | 4.071 |
| De 121 a 132 meses | - | - | 479 | - |
| De 133 a 144 meses | - | - | 479 | - |
| De 145 a 156 meses | - | - | 479 | - |
| De 157 a 168 meses | - | - | 479 | - |
| De 169 a 180 meses | - | - | 479 | - |
| De 181 a 192 meses | - | - | 479 | - |
| De 193 a 204 meses | - | - | 40 | - |
| | 89.505 | 101.740 | 95.806 | 101.740 |
| Circulante | 11.937 | 59.172 | 11.972 | 59.172 |
| Não circulante | 77.568 | 42.568 | 83.834 | 42.568 |
| | 89.505 | 101.740 | 95.806 | 101.740 |

Movimentações dos empréstimos e financiamentos

Segue a movimentação para o exercício:

| | Controladora | | Consolidado | |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Saldo em 1º de janeiro | 101.740 | 128.886 | 101.740 | 128.886 |
| Captação | 45.000 | - | 51.266 | - |
| Juros apropriados | 9.458 | 8.841 | 9.493 | 8.841 |
| Pagamento de principal | (55.000) | (60.000) | (55.000) | (60.000) |
| Juros pagos | (11.693) | (11.295) | (11.693) | (11.295) |
| Saldo em 30 de setembro | 89.505 | 66.432 | 95.806 | 66.432 |

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:

| Prazo dos contratos | Taxas a.a. | |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| de 1 a 12 meses | 13,41% | 8,80% |
| de 13 a 24 meses | 14,68% | 11,63% |
| de 25 a 36 meses | 15,63% | 14,86% |
| de 37 a 48 meses | 15,55% | 15,96% |
| de 49 a 60 meses | 15,28% | 15,87% |
| de 61 a 72 meses | 14,98% | 16,01% |
| de 73 a 84 Meses | - | 16,01% |

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

| | 2023 | | | | 2022 | | | |
|--|---------------|------------|-------------------------|---------------|---------------|--------------|-------------------------|---------------|
| | Imóveis | Veículos | Máquinas e equipamentos | Total | Imóveis | Veículos | Máquinas e equipamentos | Total |
| Saldos líquidos em 1º de janeiro | 52.237 | 576 | - | 52.813 | 52.369 | 1.153 | - | 53.522 |
| Adição | 32.557 | - | 976 | 33.533 | 22.886 | 127 | - | 23.013 |
| Amortização (i) | (20.024) | (498) | (67) | (20.589) | (21.050) | (538) | - | (21.588) |
| Saldos líquidos em 30 de setembro | 64.770 | 78 | 909 | 65.757 | 54.205 | 742 | - | 54.947 |
| Saldos em 30 de setembro | | | | | | | | |
| Custo | 168.366 | 1.568 | 976 | 170.910 | 139.318 | 1.502 | - | 140.820 |
| Amortização acumulada | (103.596) | (1.490) | (67) | (105.153) | (85.113) | (760) | - | (85.873) |
| Saldos líquidos em 30 de setembro | 64.770 | 78 | 909 | 65.757 | 54.205 | 742 | - | 54.947 |
| Saldos em 30 de setembro | | | | | | | | |
| Saldos com terceiros | 36.546 | 78 | 909 | 37.533 | 29.023 | 742 | - | 29.765 |
| Saldos com partes relacionadas (ii) | 28.224 | - | - | 28.224 | 25.182 | - | - | 25.182 |
| Saldos líquidos em 30 de setembro | 64.770 | 78 | 909 | 65.757 | 54.205 | 742 | - | 54.947 |

| | Consolidado | | | | | | | |
|--|---------------|------------|-------------------------|---------------|---------------|--------------|-------------------------|---------------|
| | 2023 | | | | 2022 | | | |
| | Imóveis | Veículos | Máquinas e equipamentos | Total | Imóveis | Veículos | Máquinas e equipamentos | Total |
| Saldos líquidos em 1º de janeiro | 47.841 | 625 | - | 48.466 | 60.199 | 1.256 | 370 | 61.825 |
| Adição | 32.456 | - | 11.666 | 44.122 | 16.957 | 138 | 2.604 | 19.699 |
| Baixa | - | - | (292) | (292) | - | - | - | - |
| Amortização (i) | (22.376) | (541) | (1.680) | (24.597) | (22.237) | (593) | (2.323) | (25.153) |
| Saldos líquidos em 30 de setembro | 57.921 | 84 | 9.694 | 67.699 | 54.919 | 801 | 651 | 56.371 |
| Saldos em 30 de setembro | | | | | | | | |
| Custo | 181.858 | 1.673 | 11.373 | 194.904 | 148.246 | 1.607 | 1.828 | 151.681 |
| Amortização acumulada | (123.937) | (1.589) | (1.679) | (127.205) | (93.327) | (806) | (1.177) | (95.310) |
| Saldos líquidos em 30 de setembro | 57.921 | 84 | 9.694 | 67.699 | 54.919 | 801 | 651 | 56.371 |
| Saldos em 30 de setembro | | | | | | | | |
| Saldos com terceiros | 45.273 | 84 | 9.694 | 55.051 | 39.567 | 801 | 651 | 41.019 |
| Saldos com partes relacionadas (ii) | 12.648 | - | - | 12.648 | 15.352 | - | - | 15.352 |
| Saldos líquidos em 30 de setembro | 57.921 | 84 | 9.694 | 67.699 | 54.919 | 801 | 651 | 56.371 |

(i) Os montantes apresentados na amortização de direito de uso estão brutos de impostos (PIS e COFINS), sendo R\$ 20.589 na Controladora e R\$ 24.597 no Consolidado (R\$ 21.588 na Controladora e R\$ 25.153 no Consolidado em 30 de setembro de 2022), enquanto os montantes registrados no resultado são de R\$ 18.736 na Controladora e R\$ 22.390 no Consolidado (R\$ 19.945 na Controladora e R\$ 23.243 no Consolidado em 30 de setembro de 2022).

(ii) Inclui na Controladora, R\$ 15.576 (R\$ 9.830 em 30 de setembro de 2022), referente ao direito de uso de arrendamento mercantil de imóveis com a controlada Niyati Empreendimentos e Participações Ltda., conforme nota explicativa nº 26.

Segue movimentação do passivo de arrendamento para o exercício:

| | 2023 | | | | 2022 | | | |
|------------------------------------|---------------|------------|-------------------------|---------------|---------------|--------------|-------------------------|---------------|
| | Imóveis | Veículos | Máquinas e equipamentos | Total | Imóveis | Veículos | Máquinas e equipamentos | Total |
| Saldo em 1º de janeiro | 57.050 | 619 | - | 57.669 | 58.795 | 1.233 | 12 | 60.040 |
| Adições | 32.557 | - | 976 | 33.533 | 22.886 | 127 | - | 23.013 |
| Juros apropriados (i) | 5.912 | 23 | 11 | 5.946 | 3.983 | 45 | (12) | 4.016 |
| Pagamento do principal | (19.647) | (525) | (58) | (20.230) | (22.545) | (538) | - | (23.083) |
| Pagamento de juros | (6.027) | (28) | (10) | (6.065) | (3.959) | (83) | - | (4.042) |
| Saldo em 30 de setembro | 69.845 | 89 | 919 | 70.853 | 59.160 | 784 | - | 59.944 |
| Circulante | 20.475 | 89 | 376 | 20.940 | 27.902 | 713 | - | 28.615 |
| Não circulante | 49.370 | - | 543 | 49.913 | 31.258 | 71 | - | 31.329 |
| | 69.845 | 89 | 919 | 70.853 | 59.160 | 784 | - | 59.944 |
| Saldo com terceiros | 39.609 | 89 | 919 | 40.617 | 33.160 | 784 | - | 33.944 |
| Saldo com partes relacionadas (ii) | 30.236 | - | - | 30.236 | 26.000 | - | - | 26.000 |
| | 69.845 | 89 | 919 | 70.853 | 59.160 | 784 | - | 59.944 |

| | Consolidado | | | | | | | |
|------------------------------------|---------------|------------|-------------------------|---------------|---------------|--------------|-------------------------|---------------|
| | 2023 | | | 2022 | | | | |
| | Imóveis | Veículos | Máquinas e equipamentos | Total | Imóveis | Veículos | Máquinas e equipamentos | Total |
| Saldo em 1º de janeiro | 52.913 | 650 | - | 53.563 | 68.012 | 1.324 | 391 | 69.727 |
| Adições | 32.456 | - | 11.666 | 44.122 | 16.956 | 139 | 2.604 | 19.699 |
| Baixa | - | - | (292) | (292) | - | - | - | - |
| Juros apropriados (i) | 5.194 | 25 | 879 | 6.098 | 3.900 | 51 | 143 | 4.094 |
| Pagamento do principal | (22.713) | (569) | (948) | (24.230) | (23.389) | (575) | (2.383) | (26.347) |
| Pagamento de juros | (5.182) | (8) | (913) | (6.103) | (5.222) | (89) | (71) | (5.382) |
| Saldo em 30 de setembro | 62.668 | 98 | 10.392 | 73.158 | 60.257 | 850 | 684 | 61.791 |
| Circulante | 24.727 | 94 | 2.074 | 26.895 | 32.316 | 765 | 684 | 33.765 |
| Não circulante | 37.941 | 4 | 8.318 | 46.263 | 27.941 | 85 | - | 28.026 |
| | 62.668 | 98 | 10.392 | 73.158 | 60.257 | 850 | 684 | 61.791 |
| Saldo com terceiros | 49.137 | 98 | 10.392 | 59.627 | 44.358 | 850 | 684 | 45.892 |
| Saldo com partes relacionadas (ii) | 13.531 | - | - | 13.531 | 15.899 | - | - | 15.899 |
| | 62.668 | 98 | 10.392 | 73.158 | 60.257 | 850 | 684 | 61.791 |

(i) Os montantes apresentados em juros apropriados estão brutos de impostos (PIS e COFINS), sendo R\$ 5.946 na Controladora e R\$ 6.098 no Consolidado (R\$ 4.016 na Controladora e R\$ 4.094 no Consolidado em 30 de setembro de 2022), enquanto os montantes registrados no resultado são de R\$ 6.119 na Controladora e R\$ 7.080 no Consolidado (R\$ 3.236 na Controladora e R\$ 3.738 no Consolidado em 30 de setembro de 2022).

(ii) Inclui na Controladora, R\$ 16.705 (R\$ 10.101 em 30 de setembro de 2022), referente ao passivo de arrendamento de imóveis, com a controlada Niyati Empreendimentos e Participações Ltda., conforme nota explicativa nº 26.

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 30 de setembro de 2023 | 31 de dezembro de 2022 | 30 de setembro de 2023 | 31 de dezembro de 2022 |
| De 1 a 12 meses | 20.940 | 26.995 | 26.895 | 33.050 |
| De 13 a 24 meses | 16.323 | 11.360 | 17.344 | 10.007 |
| De 25 a 36 meses | 16.106 | 6.975 | 14.562 | 5.116 |
| Acima de 37 meses | 17.484 | 12.339 | 14.357 | 5.390 |
| | 70.853 | 57.669 | 73.158 | 53.563 |
| Circulante | 20.940 | 26.995 | 26.895 | 33.050 |
| Não circulante | 49.913 | 30.674 | 46.263 | 20.513 |
| | 70.853 | 57.669 | 73.158 | 53.563 |
| Saldo com terceiros | 40.617 | 29.085 | 59.627 | 38.444 |
| Saldo com partes relacionadas (i) | 30.236 | 28.584 | 13.531 | 15.119 |
| | 70.853 | 57.669 | 73.158 | 53.563 |

(i) Inclui na Controladora R\$ 16.705 em setembro de 2023 (R\$ 13.465 em 31 de dezembro de 2022), referente ao passivo de arrendamento de imóveis, na controladora, com a controlada Niyati Empreendimentos e Participações Ltda., conforme nota explicativa nº 26.

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

| | Em 30 de setembro de 2023 | | Em 31 de dezembro de 2022 | |
|------------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------|
| | Nominal | Valor presente | Nominal | Valor presente |
| Contraprestação do arrendamento | 120.455 | 94.069 | 86.614 | 71.584 |
| PIS e COFINS potencial (9,25%) (i) | 3.113 | 8.004 | 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 setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Contribuição para o financiamento da seguridade social (COFINS) | 4.028 | 3.496 | 5.200 | 4.583 |
| Imposto de renda retido na fonte (IRRF) de terceiros | 103 | 46 | 122 | 57 |
| Imposto predial e territorial urbano (IPTU) | 414 | 392 | 430 | 392 |
| Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS) | 12.298 | 12.112 | 13.632 | 13.384 |
| Imposto sobre serviços (ISS) | 577 | 801 | 1.007 | 1.314 |
| Programa de integração social (PIS) | 867 | 754 | 1.120 | 975 |
| Outros tributos a recolher | 330 | 297 | 382 | 338 |
| | 18.617 | 17.898 | 21.893 | 21.043 |

15 Salários e encargos sociais

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Férias a pagar | 10.796 | 10.933 | 12.664 | 12.561 |
| Instituto Nacional de Seguridade Social a pagar | 3.007 | 2.631 | 3.422 | 3.002 |
| Gratificações e participação nos lucros a pagar | 6.984 | 7.970 | 7.381 | 8.444 |
| Provisão para 13º salário | 5.854 | - | 6.729 | - |
| Fundo de garantia por tempo de serviço a pagar | 592 | 713 | 674 | 820 |
| Outras | 1.285 | 1.297 | 1.511 | 1.534 |
| | 28.518 | 23.544 | 32.381 | 26.361 |

16 Depósitos judiciais e provisão para demandas judiciais

A Companhia é parte envolvida em processos trabalhistas, cíveis, tributários e outros em andamento que totalizavam na Controladora, R\$ 792.922 em 30 de setembro de 2023, (R\$ 735.560 em 31 de dezembro de 2022), no Consolidado R\$ 808.193 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 751.087 em 31 de dezembro de 2022), estão em discussão estes processos na esfera administrativa, como na judicial. Sempre que aplicável são amparadas por depósitos judiciais. Estes valores contemplam todos os processos classificados como prováveis, possíveis e remotos. As provisões para as eventuais perdas prováveis decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração na medida em que há expectativa de desembolso futuro, amparada em opinião de seus consultores jurídicos externos.

Os valores mencionados acima são classificados conforme indicado a seguir:

| Risco | Controladora | | Consolidado | |
|-----------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Prováveis | 24.185 | 24.627 | 26.648 | 28.382 |
| Possíveis | 123.110 | 81.541 | 133.077 | 88.015 |
| Remotos | 645.627 | 629.392 | 648.468 | 634.690 |
| | 792.922 | 735.560 | 808.193 | 751.087 |

Provisões constituídas com base nas perdas prováveis

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

| | Controladora | | | |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| | Depósitos judiciais | | Provisões para demandas judiciais | |
| | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Trabalhistas e previdenciárias | 14.529 | 14.213 | (13.440) | (13.160) |
| Tributárias | 1.608 | 1.608 | - | - |
| Cíveis (i) | 195 | 93 | (10.745) | (11.467) |
| | 16.332 | 15.914 | (24.185) | (24.627) |
| | Consolidado | | | |
| | Depósitos judiciais | | Provisões para demandas judiciais | |
| | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Trabalhistas e previdenciárias | 17.131 | 16.879 | (15.605) | (15.728) |
| Tributárias | 1.608 | 1.608 | (133) | (122) |
| Cíveis (i) | 416 | 294 | (10.910) | (12.532) |
| | 19.155 | 18.781 | (26.648) | (28.382) |

- (i) Contém provisão decorrente da venda da Direct Express, firmada entre a Companhia e 8M Participações que prevê que a Companhia está obrigada a indenizar a 8M Participações por eventuais demandas judiciais correspondentes a fatos anteriores à data da compra, que superassem no seu valor agregado R\$ 40.000. Por outro lado, a 8M Participações obriga-se a indenizar a Companhia por eventuais demandas judiciais correspondentes a fatos posteriores à data da compra. No exercício de 2017, o montante das obrigações pagas pela 8M Participações indenizáveis pela Companhia superaram o valor agregado. Em 30 de setembro de 2023 o saldo das provisões existentes, referente às contingências de conhecimento da Companhia, totaliza R\$ 10.218 (R\$ 10.987 em 31 de dezembro de 2022).

Abaixo segue a movimentação para o exercício:

| | Controladora | | | | | | |
|--------------------------------|--------------------------------|-------------|---------------|---------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| | 2023 | | | | 2022 | | |
| | Trabalhistas e previdenciárias | Tributárias | Cíveis | Total | Trabalhistas e previdenciárias | Cíveis | Total |
| Saldo em 01 de janeiro | 13.160 | - | 11.467 | 24.627 | 14.546 | 13.256 | 27.802 |
| Constituição (reversão) | 967 | 119 | 238 | 1.324 | 704 | 5.476 | 6.180 |
| Constituição INSS FAP | 249 | - | - | 249 | 546 | - | 546 |
| Demandas judiciais a pagar | (1) | - | - | (1) | (3) | (8) | (11) |
| Baixa por depósito judicial | (366) | - | (6) | (372) | (253) | - | (253) |
| Pagamento | (569) | (119) | (954) | (1.642) | (1.761) | (4.424) | (6.185) |
| Outros | - | - | - | - | - | 494 | 494 |
| Saldo em 30 de setembro | 13.440 | - | 10.745 | 24.185 | 13.779 | 14.794 | 28.573 |

| | Consolidado | | | | | | | |
|--------------------------------|--------------------------------|-------------|---------------|---------------|--------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| | 2023 | | | | 2022 | | | |
| | Trabalhistas e previdenciárias | Tributárias | Cíveis | Total | Trabalhistas e previdenciárias | Tributárias | Cíveis | Total |
| Saldo em 01 de janeiro | 15.727 | 122 | 12.533 | 28.382 | 16.508 | 1 | 14.321 | 30.830 |
| Constituição (reversão) | 1.123 | 131 | (210) | 1.044 | 906 | - | 5.490 | 6.396 |
| Constituição INSS FAP | 330 | - | - | 330 | 1.253 | - | - | 1.253 |
| Demandas judiciais a pagar | (1) | - | - | (1) | (3) | - | (8) | (11) |
| Baixa por depósito judicial | (464) | - | (6) | (470) | (754) | - | - | (754) |
| Pagamento | (1.111) | (120) | (1.406) | (2.637) | (1.893) | - | (4.438) | (6.331) |
| Outros | - | - | - | - | 336 | 117 | 494 | 947 |
| Saldo em 30 de setembro | 15.604 | 133 | 10.911 | 26.648 | 16.353 | 118 | 15.859 | 32.330 |

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 setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Trabalhistas e previdenciárias | 9.282 | 21.906 | 13.066 | 25.277 |
| Tributárias | 103.602 | 49.916 | 109.576 | 52.778 |
| Cíveis | 10.226 | 9.719 | 10.435 | 9.960 |
| | 123.110 | 81.541 | 133.077 | 88.015 |

a. Trabalhistas e previdenciárias

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

b. Tributárias

As principais naturezas das discussões tributárias são:

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

A principal demanda decorre de créditos de PIS e COFINS sobre a integralidade dos gastos incorridos na subcontratação de empresas de transporte optantes pelo SIMPLES. A origem dessa contestação tem como base o reconhecimento de créditos em dezembro de 2017. Em decorrência desse fato a Companhia realizou as retificações de suas Declarações de Débitos e Créditos de Tributos Federais (DCTF) dos 5 anos anteriores, com a finalidade de alocar esses valores de créditos de PIS e COFINS. Durante o ano de 2018, a Companhia e sua controlada TCE receberam despachos decisórios da Receita Federal do Brasil referentes à não homologação das compensações de débitos tributários desses respectivos créditos apurados. Importante mencionar que na época, não houve questionamento do mérito da origem do crédito, mas sim uma discrepância entre cruzamento de obrigações acessórias. A Companhia apresentou manifestações de inconformidade na esfera administrativa no decorrer do exercício de 2018. Esses valores estavam classificados anteriormente como remotas chances de perda, mas foram reclassificados para possíveis, conforme os entendimentos dos assessores externos da Companhia. O valor na Controladora é R\$ 39.183 (R\$ 36.808 em 31 de dezembro de 2022) e no Consolidado R\$ 42.066 (R\$ 39.516 em 31 de dezembro de 2022). Além disso, a Companhia tomou conhecimento da lavratura de auto de infração que questiona o uso desse crédito integral durante o ano calendário de 2019, no valor atualizado de R\$ 9.923 na Controladora.

Em fevereiro de 2023 a Companhia recebeu o despacho decisório da Receita Federal que não homologou parte das compensações tributárias realizadas com créditos de PIS e COFINS provenientes da ação judicial, já transitada em julgado, que garantiu o direito de excluir o ICMS das suas respectivas bases de cálculo. Do valor do crédito utilizado de R\$ 103.406 em compensações com débitos tributários, reconhecido nos exercícios de 2019 e 2020, não foram homologados R\$ 18.208 (R\$ 17.182 em 31 de dezembro de 2022), já com incidência de multa e juros. A Companhia apresentou tempestiva defesa contra esse despacho decisório.

Em janeiro de 2018, a Companhia tomou conhecimento de uma cobrança efetuada pela fiscalização do ISS no município de Mauá/SP através de autos de infração emitidos entre dezembro de 2017 e janeiro de 2018. Em 30 de setembro de 2023 o montante atualizado dessa parcela da demanda é R\$

8.136 (R\$ 7.571 em 31 de dezembro de 2022). Tal valor tem como base apenas a receita auferida pela filial de Mauá/SP e não a receita equivocadamente arbitrada pela fiscalização.

c. Cíveis

As principais ações indenizatórias correspondem a danos materiais, morais e pensionamento em virtude de acidentes de trânsito, envolvendo transportadoras subcontratadas pela Companhia.

Perdas remotas não provisionadas no balanço

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Trabalhistas e previdenciárias | 29.368 | 15.618 | 30.399 | 16.194 |
| Tributárias | 613.178 | 610.886 | 614.519 | 615.158 |
| Cíveis | 3.081 | 2.888 | 3.550 | 3.338 |
| | 645.627 | 629.392 | 648.468 | 634.690 |

As principais demandas são:

- A principal demanda na esfera tributária decorre de parcela de uma cobrança efetuada pela fiscalização do ISS no município de Mauá/SP conforme citado acima, com valor total de R\$ 612.849 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 573.637 em 31 de dezembro de 2022), no qual o município considerou de forma equivocada a receita bruta total auferida pela Companhia, e não somente a da filial de Mauá/SP que deveria ser a base da respectiva fiscalização. Neste contexto, com base no parecer dos advogados, a Companhia considera como perda remota o valor de R\$ 604.713 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 566.066 em 31 de dezembro de 2022). Em fevereiro de 2018, a defesa da Companhia foi apresentada na esfera administrativa e toda a documentação suporte adicional foi disponibilizada ao município. Em 04 de julho de 2019, a Secretaria de Finanças do município solicitou informações adicionais, as quais foram disponibilizadas em 15 de agosto de 2019. Em agosto de 2021, a Companhia tomou ciência da decisão de 1º instância que manteve integralmente os valores dos autos de infração. A Companhia apresentou os respectivos recursos administrativos em conjunto com um extenso relatório probatório de todas as receitas auferidas por cada filial durante o período fiscalizado com a finalidade de afastar o arbitramento sobre sua receita bruta. Atualmente, a Companhia aguarda o julgamento desses recursos pela segunda instância administrativa do Município de Mauá.
- Em dezembro de 2017, como parte das oportunidades tributárias referentes a créditos de PIS e COFINS, a Companhia apurou créditos sobre os gastos incorridos em itens do imobilizado aos últimos 5 anos de operações. A Companhia realizou a retificação de suas Declarações de Débitos e Créditos de Tributos Federais (DCTF) com a finalidade de alocar esses valores de créditos de PIS e COFINS. Durante o ano de 2018, a Companhia e sua controlada TCE receberam despachos decisórios da Receita Federal do Brasil referentes à não homologação das compensações de débitos tributários dos respectivos créditos. Importante mencionar que não houve questionamento do mérito da origem do crédito, mas sim uma discrepância entre cruzamento de obrigações acessórias. A Companhia apresentou manifestações de inconformidade na esfera administrativa no decorrer do exercício de 2018. Os assessores da Companhia classificaram as chances de perda como "remota". O valor na Controladora é R\$ 7.409 (R\$ 6.961 em 31 de dezembro de 2022) e no Consolidado R\$ 7.490 (R\$ 7.460 em 31 de dezembro de 2022).

Outros temas**a. Terço constitucional de férias**

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

b. Contribuição sobre salário maternidade

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

c. Busca e apreensão – Operação Pacto

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

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

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

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

17 Imposto de renda e contribuição social

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

Tegma Gestão Logística S.A.

Notas explicativas da Administração

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

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

| | Controladora | | | | Consolidado | | | |
|---|------------------------|-----------------|------------------------|----------------|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|
| | 30 de setembro 2023 | | 31 de dezembro 2022 | | 30 de setembro 2023 | | 31 de dezembro 2022 | |
| | Ativo | Passivo | Ativo | Passivo | Ativo | Passivo | Ativo | Passivo |
| Impostos de renda pessoa jurídica (IRPJ) | 13.283 | (6.955) | 11.165 | (6.293) | 14.582 | (9.295) | 12.371 | (7.969) |
| Contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL) | 4.427 | (3.260) | 3.664 | (2.659) | 4.497 | (4.427) | 3.734 | (3.432) |
| | 17.710 | (10.215) | 14.829 | (8.952) | 19.079 | (13.722) | 16.105 | (11.401) |
| Circulante | 987 | (10.215) | 987 | (8.952) | 2.356 | (13.722) | 2.263 | (11.401) |
| Não circulante (i) | 16.723 | - | 13.842 | - | 16.723 | - | 13.842 | - |
| | 17.710 | (10.215) | 14.829 | (8.952) | 19.079 | (13.722) | 16.105 | (11.401) |

- (i) Em setembro de 2021, o Plenário do STF encerrou o julgamento virtual do Recurso Extraordinário nº 1.063.187 favoravelmente aos interesses dos contribuintes ao considerar inconstitucional a incidência do IRPJ e da CSLL sobre os valores de taxa básica de juros (SELIC) recebidos em razão de repetição de indébito tributário. A Controladora possui ação própria sobre essa matéria, ainda sem decisão favorável e atrelada ao julgamento no STF. Sobre esse tema, a Controladora possui valores envolvidos que podem ser recuperados, especialmente no que se refere à tributação pelo IRPJ e CSLL, ocorrida em 2019, sobre a atualização dos valores de créditos PIS e COFINS reconhecidos, provenientes do trânsito em julgado de sua ação de repetição decorrentes da exclusão do ICMS de suas respectivas bases de cálculo. Com base no resultado do julgamento, a Controladora reconheceu em seu balanço de 30 de setembro de 2021 o montante de R\$ 12.919, em 30 de setembro de 2023 o saldo é de R\$ 16.723.

Tegma Gestão Logística S.A.

Notas explicativas da Administração

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

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

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|--|--|--|--|
| | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 |
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | 156.634 | 120.815 | 168.875 | 133.819 |
| Alíquota nominal combinada imposto sobre a renda e contribuição social | 34% | 34% | 34% | 34% |
| Imposto sobre a renda e contribuição social pela alíquota nominal | (53.256) | (41.077) | (57.418) | (45.498) |
| Diferenças permanentes | | | | |
| Resultado de equivalência patrimonial | 14.730 | 12.962 | 4.017 | 2.875 |
| Incentivos fiscais | 6.066 | 5.046 | 6.874 | 5.599 |
| Juros sobre capital próprio | 6.502 | 3.989 | 6.502 | 3.989 |
| Outras | (341) | 839 | 2.041 | 2.049 |
| | 26.957 | 22.836 | 19.434 | 14.512 |
| Imposto sobre a renda e contribuição social no resultado | (26.299) | (18.241) | (37.984) | (30.986) |
| Imposto de renda e contribuição social correntes | (27.377) | (20.665) | (42.527) | (31.524) |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 1.078 | 2.424 | 4.543 | 537 |
| | (26.299) | (18.241) | (37.984) | (30.987) |
| Alíquota efetiva | 16,8% | 15,1% | 22,5% | 23,2% |

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Prejuízos fiscais | | | | |
| Imposto de renda com prejuízos fiscais | - | - | 3.085 | 4.751 |
| Base negativa de contribuição social sobre o lucro líquido | - | - | 1.589 | 2.189 |
| | - | - | 4.674 | 6.940 |
| Diferenças temporárias ativas | | | | |
| Provisões para PLR e gratificação | 2.375 | 2.710 | 2.525 | 2.860 |
| Provisão de créditos de liquidação duvidosa (PCLD) | 360 | 271 | 702 | 336 |
| Provisões para demandas judiciais | 8.223 | 8.373 | 9.066 | 9.494 |
| Provisões para fretes a pagar | 689 | 544 | 1.232 | 1.044 |
| Provisão de pedágios a pagar | 778 | 731 | 905 | 813 |
| Provisão <i>cut-off</i> | 4.334 | 2.585 | 4.334 | 2.585 |
| Passivo atuarial | 2.726 | 2.726 | 2.726 | 2.726 |
| Outras | 5.470 | 4.651 | 7.654 | 6.185 |
| | 24.955 | 22.591 | 29.144 | 26.043 |
| Diferenças temporárias passivas | | | | |
| Amortização de ágio fiscal (i) | (20.459) | (20.459) | (20.459) | (20.459) |
| Diferença de taxa de depreciação (ii) | (7.331) | (6.130) | (10.546) | (8.807) |
| Outras | (1.491) | (1.406) | (1.491) | (6.938) |
| | (29.281) | (27.995) | (32.496) | (36.204) |
| | (4.326) | (5.404) | 1.322 | (3.221) |

- (i) Refere-se a imposto de renda e contribuição social diferidos apurado na aquisição de controladas, já amortizado na sua totalidade.
- (ii) Refere-se a imposto de renda e contribuição social diferidos apurados sobre a diferença de depreciação de bens do ativo imobilizado pela aplicação de taxas de depreciação diferentes para fins fiscais e contábeis.

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

| | Consolidado | | | |
|--|----------------------------------|-----------------|----------------------|------------------------|
| | Em 30 de setembro de 2023 | | | |
| | Ativo | Passivo | Ativo líquido | Passivo líquido |
| Tegma Gestão Logística S.A. | 24.955 | (29.281) | - | (4.326) |
| Tegma Logística de Armazéns Ltda. | 3.115 | (5) | 3.110 | - |
| Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda. | 51 | - | 51 | - |
| Tegma Cargas Especiais Ltda. | 3.895 | (3.255) | 640 | - |
| TegUp Inovação e Tecnologia Ltda | 3 | - | 3 | - |
| Fastline Logística Automotiva Ltda. | 254 | 58 | 312 | - |
| Catlog Logística de Transportes S/A. | 1.545 | (13) | 1.532 | - |
| | 33.818 | (32.496) | 5.648 | (4.326) |

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

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|---------------------------------|---------------------|----------------|--------------------|--------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Saldos em 01 de janeiro | (5.404) | (5.572) | (3.221) | 3.687 |
| Constituição – efeito resultado | 1.078 | 2.424 | 4.543 | 537 |
| Outros (i) | - | - | - | (1.496) |
| Saldos em 30 de setembro | (4.326) | (3.148) | 1.322 | 2.728 |

(i) Em setembro de 2022 o montante de R\$ 1.495 foi acrescido ao consolidado por conta da aquisição da participação da Catlog.

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 30 de setembro | 31 de dezembro | 30 de setembro | 31 de dezembro |
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| De 1 a 12 meses | 3.743 | 4.518 | 8.615 | 10.544 |
| De 13 a 24 meses | 4.991 | 4.518 | 6.262 | 6.345 |
| De 25 a 36 meses | 4.991 | 4.518 | 5.808 | 5.483 |
| De 37 a 48 meses | 4.991 | 4.518 | 5.836 | 5.219 |
| Acima de 48 meses | 6.239 | 4.519 | 7.297 | 5.392 |
| | 24.955 | 22.591 | 33.818 | 32.983 |

18 Demais contas a pagar

| | Controladora | | Consolidado | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 30 de setembro | 31 de dezembro | 30 de setembro | 31 de dezembro |
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Movimentação de veículos e cargas | 1.373 | 1.249 | 2.457 | 2.180 |
| Pedágio | 2.294 | 2.241 | 2.557 | 2.485 |
| Aluguel | 2.690 | 2.395 | 3.194 | 3.137 |
| Seguros | 4.655 | 8.841 | 5.536 | 9.681 |
| Comunicação dados e voz | 79 | 186 | 95 | 198 |
| Benefícios | 3.555 | 4.954 | 3.736 | 5.469 |
| Serviços de consultoria | 2.566 | 2.052 | 3.790 | 4.295 |
| Manutenções diversas | 1.539 | 1.747 | 1.895 | 2.114 |
| Combustível | 3 | 2 | 11 | 7 |
| Impostos e taxas | 19 | 3 | 61 | 26 |
| Vigilância | 1.456 | 1.780 | 1.648 | 1.968 |
| Outros | 2.194 | 2.860 | 4.844 | 7.566 |
| | 22.423 | 28.310 | 29.824 | 39.126 |
| Circulante | 22.423 | 28.310 | 29.824 | 39.126 |
| | 22.423 | 28.310 | 29.824 | 39.126 |

19 Patrimônio líquido

a. Capital social

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

A composição acionária da Companhia é constituída da seguinte forma:

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

b. Reservas de Lucro

Reserva Legal

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

Reserva de incentivos fiscais

A Companhia possui crédito presumido de ICMS no montante de 20% sobre o valor do débito do imposto, nos termos do Convênio CONFAZ ICMS 106/1996. O montante do crédito apurado foi R\$ 17.734 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 14.837 em 30 de setembro de 2022). Esses montantes foram equiparados a uma subvenção de investimento, por meio da Lei Complementar nº160/2017 e destinados para reserva de incentivos fiscais, nos termos do art. 195-A da Lei 6.404/76 e § 4º e 5º no artigo 30 da Lei 12.973/2014.

Reserva de retenção de lucros

A reserva de retenção de lucros refere-se à retenção do saldo remanescente de lucros acumulados, a fim de atender ao projeto de crescimento dos negócios estabelecido em seu plano de investimentos e remuneração de acionistas, conforme orçamento de capital aprovado e proposto pelos administradores da Companhia, para ser deliberado na Assembleia Geral dos acionistas, em observância do artigo 196, das Leis das Sociedades por Ações.

c. Ações em tesouraria

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

d. Dividendos e juros sobre capital próprio

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Em Assembleia Geral Ordinária realizada em 13 de abril de 2023, foi aprovada a proposta da Administração e destinação do lucro líquido do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, que resultou na distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio complementares de R\$ 39.563, aos acionistas da Companhia, sendo R\$ 29.672 em dividendos e R\$ 9.891 em juros sobre capital próprio, ambos pagos no dia 24 de abril de 2023.

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.

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.

- (i) R\$ 15.146 em setembro de 2023 (R\$ 13.624 em setembro de 2022) refere-se a parcela da depreciação atribuída ao custo dos serviços prestados e R\$ 3.055 em setembro de 2023 (R\$ 2.858 em setembro de 2022) atribuída a despesas gerais administrativas, totalizando R\$ 18.201 em setembro 2023 (R\$ 16.482 em setembro de 2022), conforme nota explicativa nº 22.
- (ii) R\$ 21.928 em setembro de 2023 (R\$ 22.733 em setembro de 2022) refere-se a parcela da amortização atribuída ao custo dos serviços prestados e R\$ 462 em setembro de 2023 (R\$ 510 em setembro de 2022) atribuída a despesas gerais administrativas, totalizando R\$ 22.390 em setembro 2023, (R\$ 22.243 em setembro de 2022) conforme nota explicativa nº 22.

As receitas dos 7 maiores clientes representaram aproximadamente 82% do total das receitas em 2023 (84% em setembro de 2022).

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

21 Receita líquida dos serviços prestados

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 |
| Serviços logísticos | 1.166.750 | 976.093 | 1.401.199 | 1.182.636 |
| Serviços de armazenagem | - | - | 4.270 | 2.944 |
| | 1.166.750 | 976.093 | 1.405.469 | 1.185.580 |
| Descontos, seguros e pedágio | (67.597) | (53.607) | (75.226) | (57.465) |
| | 1.099.153 | 922.486 | 1.330.243 | 1.128.115 |
| Impostos incidentes | (166.984) | (138.514) | (200.577) | (167.005) |
| | 932.169 | 783.972 | 1.129.666 | 961.110 |

22 Despesas por função e por natureza

A reconciliação das despesas por função é a seguinte:

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 |
| Custo dos serviços prestados | (748.061) | (633.552) | (909.415) | (769.024) |
| Despesas gerais e administrativas | (67.709) | (58.764) | (68.268) | (59.389) |
| Despesas comerciais | (462) | (369) | (1.793) | (1.211) |
| Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber | (561) | (275) | (1.098) | (395) |
| | (816.793) | (692.960) | (980.574) | (830.019) |

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 |
| Serviços de fretes – agregados | (629.639) | (533.704) | (755.673) | (632.530) |
| Salários | (63.846) | (49.110) | (72.327) | (60.137) |
| Encargos sociais | (35.163) | (27.833) | (40.143) | (34.412) |
| Serviços terceirizados | (38.071) | (34.656) | (42.624) | (38.471) |
| Aluguéis e leasing | (3.524) | (4.057) | (4.191) | (4.415) |
| Depreciação e amortização | (13.292) | (12.719) | (18.201) | (16.482) |
| Amortização direito de uso | (18.736) | (19.945) | (22.390) | (23.243) |
| Benefícios a empregados | (19.202) | (14.485) | (22.005) | (18.587) |
| Custos variáveis | (4.178) | (4.461) | (13.219) | (8.222) |
| Outros gastos gerais | (11.271) | (8.426) | (13.975) | (10.718) |
| Manutenção | (13.005) | (11.572) | (18.605) | (16.611) |
| Combustíveis e lubrificantes | (10.137) | (11.968) | (11.716) | (14.648) |
| Utilidades | (2.573) | (2.348) | (2.917) | (2.604) |
| Comunicação | (1.637) | (1.779) | (1.773) | (1.915) |
| Outros gastos com pessoal | (5.189) | (4.941) | (5.906) | (5.951) |
| Custos rescisórios | (1.591) | (1.111) | (1.704) | (1.424) |
| Materiais | (2.502) | (2.328) | (2.658) | (2.484) |
| Despesa de viagem | (2.241) | (2.047) | (2.406) | (2.256) |
| Indenização de extravio | (544) | (324) | (668) | (324) |
| Contribuições e doações | (2.430) | (422) | (2.449) | (424) |
| Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber | (561) | (275) | (1.098) | (395) |
| Crédito PIS/COFINS | 62.539 | 55.551 | 76.074 | 66.234 |
| | (816.793) | (692.960) | (980.574) | (830.019) |

23 Outras (despesas) receitas operacionais líquidas

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 |
| Recuperação de despesas | 1.426 | 1.112 | 1.552 | 1.113 |
| Ajustes de estoques | (5) | (2) | (23) | (21) |
| Ganho (perda) na venda de ativo imobilizado líquido | 20 | (51) | 209 | (151) |
| Ganho na compra acionária | - | 847 | - | 847 |
| Constituição de provisões para demandas judiciais e indenizações pagas (i) | (1.324) | (6.179) | (1.044) | (6.396) |
| Outras receitas (despesas) operacionais | (2.452) | (588) | 544 | (689) |
| | (2.335) | (4.861) | 1.238 | (5.297) |

- (i) Em setembro de 2022, a Companhia realizou uma provisão adicional para contingências judiciais cíveis relacionada à antiga controlada Direct Express, no montante R\$ 6.645, valor esse incluído no saldo apresentado na nota explicativa nº 16 item (i).

24 Resultado financeiro

| | Controladora | | Consolidado | |
|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 |
| Receitas financeiras | | | | |
| Juros ativos | 3.404 | 3.657 | 4.992 | 3.240 |
| Atualização monetária INSS FAP | 376 | 505 | 457 | 1.213 |
| Receita de aplicação financeira | 15.120 | 7.318 | 21.532 | 12.557 |
| Outras | 209 | 68 | 224 | 71 |
| | 19.109 | 11.548 | 27.205 | 17.081 |
| Despesas financeiras | | | | |
| Juros sobre financiamentos bancários | (9.458) | (8.841) | (9.493) | (8.841) |
| Despesas bancárias | (1.278) | (1.149) | (1.407) | (1.194) |
| Perdas cambiais | (662) | (539) | (662) | (539) |
| Juros sobre arrendamento mercantil | (6.119) | (3.236) | (7.080) | (3.738) |
| Atualização monetária INSS FAP | (376) | (505) | (457) | (1.213) |
| Juros passivos | (36) | (157) | (73) | (238) |
| Outras despesas financeiras | (910) | (581) | (1.304) | (1.748) |
| | (18.839) | (15.008) | (20.476) | (17.511) |
| | 270 | (3.460) | 6.729 | (430) |

25 Resultado por ação

a. Lucro básico por ação

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

| | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Lucro atribuível aos acionistas da companhia | 130.335 | 102.574 |
| Quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação | 65.937.772 | 65.937.772 |
| Lucro básico por ação em Reais | 1,98 | 1,56 |

b. Lucro diluído por ação

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

Em 2023 e 2022, a Companhia não possui qualquer fator diluidor em relação ao básico. Dessa forma, o lucro diluído por ação em 30 de setembro de 2023 e de 2022 é igual ao lucro básico por ação, de R\$ 1,98 e R\$ 1,56, 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

Balanço patrimonial

| Ativo | Controladora | | Consolidado | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Ativo Circulante | | | | |
| Partes relacionadas | | | | |
| Grupo Itavema (i) | 164 | - | 164 | 3 |
| Coimex Empreendimentos e Participações Ltda. | - | - | 34 | 34 |
| Tegma Cargas Especiais Ltda. | 75 | 50 | - | - |
| Tegma Logística de Armazéns Ltda. | 580 | 35 | - | - |
| Tegma Logística de Veículos Ltda | - | 69 | - | - |
| Catlog Logística de Transporte S.A. | 1 | 1 | - | - |
| Rabbot Serviços de Tecnologia S.A. | 37 | 69 | 37 | 69 |
| Fastline Logística Automotiva Ltda. | 553 | 725 | - | - |
| Outros | 6 | - | 33 | 75 |
| | 1.416 | 949 | 268 | 181 |
| Total do ativo circulante | 1.416 | 949 | 268 | 181 |
| Ativo Não Circulante | | | | |
| Realizável a longo prazo | | | | |
| Partes relacionadas | | | | |
| GDL Logística Integrada S.A. (iii) | 1.115 | 1.115 | 1.115 | 1.115 |
| Total do realizável a longo prazo | 1.115 | 1.115 | 1.115 | 1.115 |
| Direito de uso | | | | |
| GDL Logística Integrada S.A. (iv) | 767 | 603 | 767 | 603 |
| Niyati Empreendimentos e Participações Ltda | 15.576 | 13.102 | - | - |
| Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii) | 11.881 | 13.750 | 11.881 | 13.750 |
| | 28.224 | 27.455 | 12.648 | 14.353 |
| Total ativo não circulante | 29.339 | 28.570 | 13.763 | 15.468 |
| Total do ativo | 30.755 | 29.519 | 14.031 | 15.649 |

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 | 30 de setembro 2023 | 31 de dezembro 2022 |
| Passivo | | | | |
| Passivo circulante | | | | |
| Arrendamento mercantil | | | | |
| Niyati Empreendimentos e Participações Ltda | 2.875 | 2.246 | - | - |
| GDL Logística Integrada S.A. (iv) | 414 | 564 | 414 | 564 |
| Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii) | 3.383 | 2.860 | 3.383 | 2.860 |
| | 6.672 | 5.670 | 3.797 | 3.424 |
| Partes relacionadas | | | | |
| Grupo Itavema (i) | - | 7 | - | 6 |
| Tegma Logística de Armazéns Ltda | 11 | 154 | - | - |
| GDL Logística Integrada S.A.(iii) | 104 | 173 | 110 | 180 |
| Tegma Logística de Veículos Ltda | - | 100 | - | - |
| Niyati Empreendimentos e Participações Ltda | 429 | 529 | - | - |
| Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. | 427 | 404 | 427 | 404 |
| Tegma Cargas Especiais Ltda. | - | - | - | - |
| Rabbit Serviços de Tecnologia S.A. | 70 | 179 | 119 | 216 |
| Fastline Logística Automotiva Ltda. | 3 | - | - | - |
| | 1.044 | 1546 | 656 | 806 |
| Total do passivo circulante | 7.716 | 7.216 | 4.453 | 4.230 |
| Passivo não circulante | | | | |
| Arrendamento mercantil | | | | |
| Niyati Empreendimentos e Participações Ltda | 13.830 | 11.218 | - | - |
| GDL Logística Integrada S.A. (iv) | - | 51 | - | 51 |
| Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii) | 9.734 | 11.644 | 9.734 | 11.644 |
| | 23.564 | 22.913 | 9.734 | 11.695 |
| Partes relacionadas | | | | |
| GDL Logística Integrada S.A. (iii) | 504 | 504 | 524 | 524 |
| Total do passivo não circulante | 24.068 | 23.417 | 10.258 | 12.219 |
| Total do passivo | 31.784 | 30.633 | 14.711 | 16.449 |

Demonstração do resultado exercício

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 |
| Receita de serviços prestados | | | | |
| Grupo Itavema (i) | 401 | 8 | 408 | 8 |
| Fastline Logística Automotiva Ltda. | 3.103 | 968 | - | 2 |
| | 3.504 | 976 | 408 | 10 |
| Despesas gerais e administrativas | | | | |
| Niyati Empreendimentos e Participações Ltda | (4.632) | (4.545) | - | - |
| GDL Logística Integrada S.A. (iii) (iv) | (690) | (818) | (733) | (818) |
| Tegma Cargas Especiais Ltda. | (3) | (5) | - | - |
| Tegma Logística de Armazéns Ltda | (34) | (488) | - | - |
| Tegma Logística de Veículos Ltda. | - | (1.052) | - | - |
| Fastline Logística Automotiva Ltda. | (18) | (7) | - | - |
| Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii) | (4.185) | (3.845) | (4.185) | (3.845) |
| Rabbit Serviços de Tecnologia S.A. | (550) | (417) | (609) | (417) |
| Fundação Otacilio Coser (vi) | (70) | (113) | (70) | (154) |
| | (10.182) | (11.290) | (5.597) | (5.234) |
| Outras receitas operacionais | | | | |
| Grupo Itavema (i) | 11 | 1 | 11 | 1 |
| Tegma Cargas Especiais Ltda. | 301 | 2.007 | - | - |
| Tegma Logística de Armazéns Ltda. | 339 | 88 | - | - |
| Fastline Logística Automotiva Ltda. | 269 | 691 | - | - |
| Catlog Logística de Transporte S.A. | 69 | - | - | - |
| | 989 | 2.787 | 11 | 1 |
| Resultado financeiro | | | | |
| Tegma Logística de Veículos Ltda. (v) | - | 1.367 | - | - |
| Outros | 8 | - | 3 | - |
| | (5.697) | (6.160) | (5.175) | (5.223) |

- (i) A Companhia mantém contrato de prestação de serviços de armazenamento, transporte, revisão e entrega de veículos, bem como de revisão, entrega e inspeção de pré-entrega (Pre-Delivery Inspection - PDI) com algumas empresas do Grupo Itavema, empresas essas, relacionadas de forma direta e/ou indireta com a Companhia, através da sua Controladora Mopia Participações e Empreendimentos Ltda. ("Mopia");
- (ii) A Companhia mantém com a Pactus Empreendimentos e Participações Ltda., sociedade sob controle comum da Companhia, contrato de locação de imóveis comerciais localizados em São Bernardo do Campo-SP e Gravataí-RS, dessa forma esse contrato enquadra-se na nova norma CPC 06 (R2) Operações de Arrendamento Mercantil;
- (iii) Conforme negociação entre a Companhia e a Holding Silotec na formação do empreendimento controlado em conjunto, parte dos ativos da antiga controlada Tegma Logística Integrada S.A. deverão ser reembolsados à Tegma Gestão Logística S.A. conforme sua realização. Do mesmo modo parte dos passivos deverão ser pagos pela Tegma Gestão Logística S.A.;
- (iv) A Controladora mantém com a GDL Logística Integrada S.A., sociedade sob controle comum da Companhia, contrato de locação de imóveis comerciais localizados em Cariacica-ES, dessa forma esse contrato enquadra-se na nova norma CPC 06 (R2) Operações de Arrendamento Mercantil;

- (v) Em 1º de outubro de 2021 e em 27 de maio de 2022, a Tegma Gestão Logística S.A, como mutuante, e a Tegma Logística de Veículos Ltda., como mutuária, celebraram contratos de mútuos nos montantes de R\$ 28.974 e R\$ 1.053 respectivamente. Ambos os contratos foram liquidados até 30 de junho de 2022.
- (vi) A Companhia disponibilizou recursos à Fundação Otacilio Coser (FOCO). A FOCO atua desde 1999 no fortalecimento dos elos entre comunidades, escolas e empresas por meio de programas de desenvolvimento de Comunidades Sustentáveis, Rede Escolai e Blend Program. A Fundação é mantida pela COIMEXPAR, holding do Grupo COIMEX (controladora da Tegma), e atua em comunidades em São Paulo e no Espírito Santo.

b. Remuneração do pessoal-chave da Administração

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

| | Controladora e Consolidado | |
|--|--|--|
| | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 |
| Salários e encargos | (6.318) | (5.478) |
| Honorários de diretoria (Conselheiros) | (2.893) | (2.659) |
| Participação nos lucros | (2.860) | (2.421) |
| | (12.071) | (10.558) |

27 Seguros

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

- Transporte de cargas - cobertura variando, conforme natureza e tipo de transporte, cobertura de até R\$ 1.700 para carga geral e para veículos de acordo com o modelo transportado, com vigência de 31 de julho de 2023 até 31 de janeiro de 2024;
- Armazenagem de mercadorias, essa cobertura, de forma variável, conforme local e tipo de mercadoria, ficou estipulada equivalente a R\$ 170.000, com vigência de 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 2023 até 30 de junho de 2024;
- Frota de apoio - casco colisão, roubo e incêndio - 100% do valor de mercado tabela FIPE, vigência de 25 de janeiro 2023 até 25 de janeiro de 2024;
- Demais bens do ativo imobilizado, incêndio, raio, explosão, furto qualificado, danos elétricos e outros - cobertura compreensiva corporativa de R\$ 54.100 com vigência de 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 2022 até 29 de dezembro de 2023;
- 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 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 | De janeiro de 2023 a setembro de 2023 | De janeiro de 2022 a setembro de 2022 |
| Aquisições de imobilizado não pagas | 1.422 | 970 | 2.587 | 1.229 |
| Aquisições de imobilizado de períodos anteriores pagas no período corrente | 13.851 | - | 14.123 | 52 |
| Receita na venda imobilizado não recebida | 3 | 41 | 3 | 41 |
| Aquisições de intangível não pagas | 996 | 1.331 | 1.072 | 1.331 |
| Aquisições de intangível de períodos anteriores pagas no período corrente | 731 | - | 826 | - |
| Compensações de Imposto de renda e contribuição social correntes | 23.800 | 15.591 | 30.924 | 25.380 |
| Novos contratos de arrendamento | 33.533 | 7.376 | 44.122 | 9.933 |
| Atualização monetária INSS FAP | 249 | 505 | 330 | 1.213 |
| Aporte de Capital por meio de ativos | 27.443 | - | - | - |
| Aquisições de imobilizado em andamento | 16 | - | 16 | - |

29 Eventos subsequentes

Dividendos e juros sobre capital próprio intercalares

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 a serem pagos no dia 23 de novembro de 2023.

