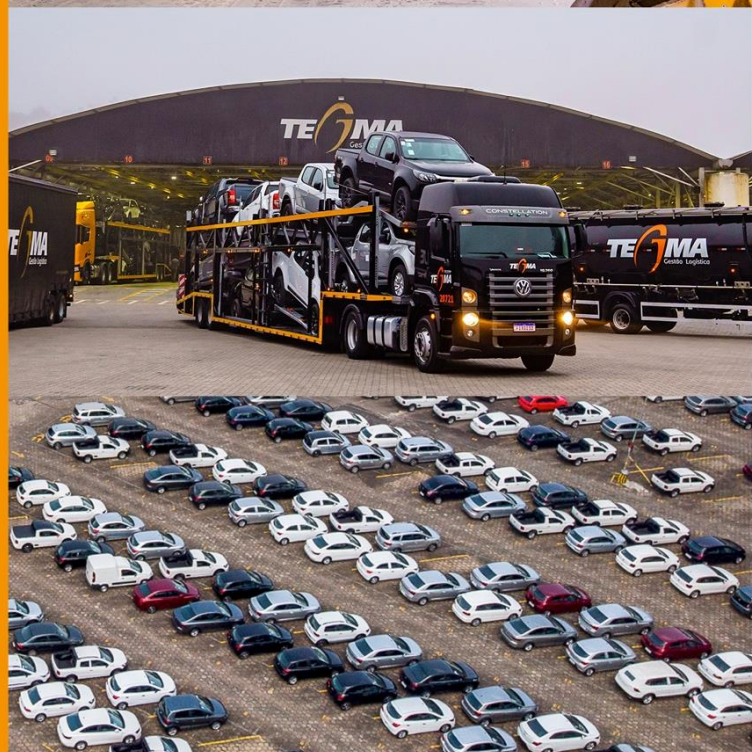




Informações trimestrais (ITR)
Informações trimestrais
30 de setembro de 2023
com Relatório de Revisão do Auditor
Independente



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

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

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

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da **Tegma Gestão Logística S.A. (“Companhia”)** contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR), identificadas como Controladora e Consolidado, respectivamente, referentes ao trimestre findo em 30 de 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	157	-	157	-
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			556	258
			<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)
		<u>241</u>	<u>45.520</u>	<u>(27.032)</u>	<u>(21.444)</u>
Caixa líquido (utilizado nas) proveniente das atividades de investimento					
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)
		<u>(107.378)</u>	<u>(130.011)</u>	<u>(105.175)</u>	<u>(133.275)</u>
Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento					
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa					
		<u>51.052</u>	<u>(15.032)</u>	<u>68.331</u>	<u>(9.886)</u>
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		<u>182.083</u>	<u>84.903</u>	<u>258.630</u>	<u>137.242</u>
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa					
		<u>51.052</u>	<u>(15.032)</u>	<u>68.331</u>	<u>(9.886)</u>

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 2023	31 de dezembro 2022	30 de setembro 2023	31 de dezembro 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 consequentemente 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:

	<u>TCE</u>	<u>TLA</u>	<u>Niyati</u>	<u>Tech Cargo</u>	<u>Tegmax</u>	<u>TLV</u>	<u>TegUp</u>	<u>Catlog</u>
Em 30 de 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						
	<u>TCE</u>	<u>TLA</u>	<u>Niyati</u>	<u>Tegmax</u>	<u>TLV</u>	<u>TegUp</u>	<u>Catlog</u>
Receita líquida dos serviços prestados	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
	<u>(178)</u>	<u>(110)</u>	<u>(363)</u>	<u>(6)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2)</u>	<u>3.572</u>
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	<u>9.505</u>	<u>5.468</u>	<u>2.487</u>	<u>55</u>	<u>257</u>	<u>(654)</u>	<u>13.710</u>

	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.

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)

Segue abaixo resumo das informações por segmento de negócio:

	Em 30 de setembro de 2023			Em 31 de Dezembro de 2022		
	Logística automotiva	Logística integrada	Total	Logística automotiva	Logística integrada	Total
Ativo						
Ativo circulante	496.513	81.881	578.394	489.031	63.686	552.717
Ativo não circulante	525.927	61.777	587.704	511.321	47.042	558.363
	1.022.440	143.658	1.166.098	1.000.352	110.728	1.111.080
Passivo						
Passivo circulante	156.660	24.153	180.813	219.542	20.823	240.365
Passivo não circulante	146.018	18.303	164.321	99.320	4.268	103.588
Patrimônio líquido	719.762	101.202	820.964	681.490	85.637	767.127
	1.022.440	143.658	1.166.098	1.000.352	110.728	1.111.080

	Consolidado			Consolidado		
	De janeiro a setembro de 2023			De janeiro a de setembro de 2022		
	Logística automotiva	Logística integrada	Total	Logística automotiva	Logística integrada	Total
Receita líquida dos serviços prestados	1.013.768	115.898	1.129.666	841.027	120.083	961.110
Custo dos serviços prestados	(791.623)	(80.718)	(872.341)	(652.978)	(79.689)	(732.667)
Despesas operacionais	(66.337)	(67)	(66.404)	(61.880)	(1.044)	(62.924)
Despesas com depreciação e amortização (i)	(12.257)	(5.944)	(18.201)	(10.560)	(8.597)	(19.157)
Amortização de direito de uso (ii)	(15.646)	(6.744)	(22.390)	(15.997)	(4.571)	(20.568)
Resultado de equivalência patrimonial	1.218	10.598	11.816	148	8.307	8.455
Resultado financeiro	5.962	767	6.729	(3.754)	3.324	(430)
Imposto de renda e contribuição social	(31.488)	(6.496)	(37.984)	(19.933)	(11.054)	(30.987)
Lucro líquido do período	103.597	27.294	130.891	76.073	26.759	102.832

- (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.

