

## 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 controlada GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A.);
- **Gestão logística:** envolvendo controle de estoques, abastecimento de linha de produção *just in time*, gestão de embalagens retornáveis, gestão de peças e componentes, gerenciamento de estoque de mercadorias nacionais e importadas e logística reversa.

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

A Companhia possui os seguintes investimentos:

Controladas diretas e indiretas e empreendimento controlado em conjunto	Participação		Relacionamento
	30 de setembro	31 de dezembro	
	2022	2021	
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")	100%	100%	Controlada direta
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda. ("Niyati")	100%	100%	Controlada direta

TegUp Inovação e Tecnologia Ltda. ("TegUp")			
(i)	100%	100%	Controlada direta
Tech Cargo Plataforma de Transportes Ltda. ("Tech Cargo")	100%	100%	Controlada direta
Catlog Logística de Transportes S.A. ("Catlog") (ii)	100%	49%	Controlada direta
GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A. ("GDL")	50%	50%	Empreendimento controlado em conjunto
Fastline Logística Automotiva Ltda ("Fastline") (iii)	83%	83%	Controlada indireta
Rabbot Technologies Ltd (iv)	16%	-	Coligada indireta

- (i) A TegUp, controlada direta da Companhia, tem o objetivo de trazer inovação em logística, agindo como aceleradora de startups. Anualmente é realizado um ciclo de programa de aceleração para prospecção de empresas transformadoras, que ofereçam produtos, serviços e inovação relacionados ao universo da logística digital e dos transportes.

Em 02 de dezembro de 2021, foi alienada a participação da controlada TegUp Inovação e Tecnologia Ltda. na coligada Frete Rápido Desenvolvimento de Tecnologia Logística S.A.

- (ii) Em 15 de setembro de 2022, a Companhia adquiriu 51% na participação Catlog Logística de Transporte S.A., totalizando 100% da participação societária, tornando-a controlada direta da Companhia. A Catlog foi responsável pela logística de veículos até o ano de 2014, ano este cujo principal e único contrato da empresa foi rescindido e, desde lá, a empresa permanece inativa. A aquisição das ações remanescentes da Catlog faz parte de um plano de simplificação societária e utilização de ativos. Para tanto, será realizada a transferência de contratos da operação de logística de veículos da Companhia para a Catlog, que portanto, retomará suas operações.
- (iii) A Tegma Logística de Veículos Ltda. controlada direta da Companhia, constituiu a "Fastline" (antiga Stork Express) que desenvolve a atividade de transporte rodoviário de cargas, exceto de produtos perigosos.
- (iv) 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 ii.

### 3 Bases para preparação e políticas contábeis

As políticas contábeis adotadas na elaboração das informações financeiras interinas, 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 2021, arquivadas na Comissão de Valores Mobiliário (CVM) no dia 9 de março de 2022 e no site de relações com investidores da Companhia ([ri.tegma.com.br](http://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 e empreendimentos controlados em conjunto.

#### a. Base de preparação e declaração de conformidade

As informações financeiras interinas referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022 devem ser lidas juntamente com as demonstrações financeiras da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

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 2021, as notas explicativas a seguir estão apresentadas de forma condensada no trimestre findo em 30 de setembro de 2022:

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 interinas 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 interinas, da controladora e do consolidado, e somente elas, são evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

**c. Normas, alterações e interpretações de normas**

No trimestre findo em 30 de setembro de 2022, não foram emitidas novas normas, alterações e interpretações de normas.

**4 Gestão de risco financeiro**

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

**a. Risco de mercado - Taxa de câmbio**

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

Em julho de 2020, a Companhia obteve linha de crédito concedida sob os benefícios da Lei 4.131, conforme descrito na nota explicativa nº 12.

**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.

Os empréstimos que foram emitidos e referenciados em dólares americanos também passam a estar expostos a taxa de juros locais.

O risco de taxa de juros da Companhia é representado pela exposição à variação do certificado de depósito interbancário (CDI). A seguir está demonstrada a exposição a risco de juros das operações vinculadas à essas variações:

		Controladora		Consolidado	
		30 de setembro	31 de dezembro	30 de setembro	31 de dezembro
		2022	2021	2022	2021
Nota					
Empréstimos e financiamentos	12	(66.432)	(128.886)	(66.432)	(128.886)
Aplicações financeiras	5	83.535	99.275	135.357	145.942
<b>Exposição líquida</b>		<b>17.103</b>	<b>(29.611)</b>	<b>68.925</b>	<b>17.056</b>

**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 classificadas com "rating" mínimo "A" na escala das agências Standard & Poor's, Fitch Ratings e Moody's. As nossas 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:

		Controladora		Consolidado	
		30 de setembro	31 de dezembro	30 de setembro	31 de dezembro
		2022	2021	2022	2021
Nota					
Caixa e equivalentes de caixa	5	84.903	99.935	137.242	147.128
Contas a receber de clientes	6	242.987	216.810	289.087	302.669
		<b>327.890</b>	<b>316.745</b>	<b>426.329</b>	<b>449.797</b>

**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:

Controladora						
	Nota	Valor contábil	Fluxo financeiro	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 6 anos
Empréstimos e financiamentos	12	66.432	75.017	64.310	10.707	-
Arrendamento	13	59.944	63.385	31.268	19.752	5.922
Fornecedores e fretes a pagar		23.083	23.083	23.083	-	-
Demais contas a pagar	18	25.659	25.659	25.659	-	-
Partes relacionadas	26	1.429	1.429	925	504	-
<b>Em 30 de setembro de 2022</b>		<b>176.547</b>	<b>188.573</b>	<b>145.245</b>	<b>30.963</b>	<b>5.922</b>

Controladora						
	Nota	Valor contábil	Fluxo financeiro	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 6 anos
Empréstimos e financiamentos	12	128.866	142.462	70.190	61.774	10.498
Arrendamento	13	60.040	61.198	30.637	23.799	6.762
Fornecedores e fretes a pagar		39.785	39.785	39.785	-	-
Demais contas a pagar	18	23.556	23.556	23.556	-	-
Partes relacionadas	26	944	944	412	532	-
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>		<b>253.191</b>	<b>267.945</b>	<b>164.580</b>	<b>86.105</b>	<b>17.260</b>

Consolidado						
	Nota	Valor contábil	Fluxo financeiro	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 6 anos
Empréstimos e financiamentos	12	66.432	75.017	64.310	10.707	-
Arrendamento	13	61.791	68.329	36.156	27.267	4.906
Fornecedores e fretes a pagar		30.411	30.411	30.411	-	-
Demais contas a pagar	18	31.363	31.363	31.363	-	-
Partes relacionadas	26	693	693	169	524	-
<b>Em 30 de setembro de 2022</b>		<b>190.689</b>	<b>205.813</b>	<b>162.409</b>	<b>38.498</b>	<b>4.906</b>

Consolidado						
	Nota	Valor contábil	Fluxo financeiro	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 6 anos
Empréstimos e financiamentos	12	128.886	142.462	70.190	61.774	10.498
Arrendamento	13	69.727	70.647	33.170	29.738	7.739
Fornecedores e fretes a pagar		47.838	47.838	47.838	-	-
Demais contas a pagar	18	27.057	27.057	27.057	-	-
Partes relacionadas	26	692	692	141	551	-
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>		<b>274.200</b>	<b>288.696</b>	<b>178.396</b>	<b>92.063</b>	<b>18.237</b>

#### e. Análise de sensibilidade

Apresentamos a seguir um quadro demonstrativo de 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, financiamentos e debêntures) estão atreladas ao CDI (13,65% a.a. em setembro de 2022 e 9,15% a.a. em 31 de dezembro de 2021), esse indexador é a única variável de risco existente.

De acordo com a avaliação efetuada pela Administração o cenário mais provável (Cenário I) apresenta o impacto anual considerando a manutenção do CDI. Adicionalmente, dois outros cenários são demonstrados a fim de apresentar os impactos de um aumento de 25% e 50% na variável de risco considerada. 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.

A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado e no patrimônio líquido com base no CDI dos cenários apresentados em 30 de setembro de 2022:

	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	11.635	14.544	17.452	18.713	23.391	28.069
<b>Receitas</b>	<b>11.635</b>	<b>14.544</b>	<b>17.452</b>	<b>18.713</b>	<b>23.391</b>	<b>28.069</b>
NCE Bradesco	(2.960)	(3.642)	(4.325)	(2.960)	(3.642)	(4.325)
4131 Santander	(6.737)	(8.147)	(9.557)	(6.737)	(8.147)	(9.557)
CCB Safra	(847)	(1.021)	(1.196)	(847)	(1.021)	(1.196)
<b>Despesas</b>	<b>(10.544)</b>	<b>(12.810)</b>	<b>(15.078)</b>	<b>(10.544)</b>	<b>(12.810)</b>	<b>(15.078)</b>
<b>Efeito líquido no resultado e no Patrimônio Líquido</b>	<b>1.091</b>	<b>1.734</b>	<b>2.374</b>	<b>8.169</b>	<b>10.581</b>	<b>12.991</b>

#### 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, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida, conforme segue:

		Controladora		Consolidado	
		30 de setembro	31 de dezembro	30 de setembro	31 de dezembro
	Nota	2022	2021	2022	2021
Empréstimos e financiamentos	12	66.432	128.886	66.432	128.886
Caixa e equivalentes de caixa	5	(84.903)	(99.935)	(137.242)	(147.128)
<b>Dívida líquida</b>		<b>(18.471)</b>	<b>28.951</b>	<b>(70.810)</b>	<b>(18.242)</b>
Total do patrimônio líquido		736.379	680.734	737.207	681.301
<b>Total das fontes de capital</b>		<b>717.908</b>	<b>709.685</b>	<b>666.397</b>	<b>663.059</b>
<b>Índice de alavancagem financeira</b>		<b>(2,6%)</b>	<b>4,1%</b>	<b>(10,6%)</b>	<b>(2,8%)</b>

#### 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 considerando o percentual do indexador contratado e depois trazer a valor presente descontando por 100% da curva do CDI, já quando há operações de moeda estrangeira levar a valor futuro pela taxa pré contratada e trazer a valor presente descontando pela curva do cupom cambial (diferencial da taxa de juros interna e da variação cambial projetada) a partir da taxa do dólar PTAX de venda do dia útil anterior à data base do cálculo (conhecido no mercado financeiro como "Cupom Sujo").

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

		Controladora					
		Em 30 de setembro de 2022			Em 31 de dezembro de 2021		
	Nota	Valor contábil	Valor justo	Hierarquia a valor justo	Valor contábil	Valor justo	Hierarquia a valor justo
<b>Ativos</b>							
<b>Valor justo por meio do resultado</b>							
Aplicações financeiras	5	83.535	83.535	Nível 1	99.276	99.276	Nível 1
<b>Ativos pelo custo amortizado</b>							
Recursos em bancos e em caixa	5	1.368	1.368	Nível 1	659	659	Nível 1
Contas a receber de clientes	6	242.987	242.987	Nível 2	216.810	216.810	Nível 2
Partes relacionadas	26	4.072	4.072	Nível 2	3.541	3.541	Nível 2
Demais contas a receber	8	180	180	Nível 2	299	299	Nível 2
		<b>332.142</b>	<b>332.142</b>		<b>320.585</b>	<b>320.585</b>	
<b>Passivos</b>							
<b>Passivos pelo custo amortizado</b>							
Empréstimos e financiamentos	12	(66.432)	(67.621)	Nível 2	(128.886)	(131.522)	Nível 2
Arrendamento	13	(59.944)	(59.944)	Nível 3	(60.040)	(60.040)	Nível 3
Fornecedores e fretes a pagar		(23.083)	(23.083)	Nível 2	(39.785)	(39.785)	Nível 2
Demais contas a pagar	18	(25.659)	(25.659)	Nível 2	(23.556)	(23.556)	Nível 2
Partes relacionadas	26	(1.429)	(1.429)	Nível 2	(944)	(944)	Nível 2
		<b>(176.547)</b>	<b>(177.736)</b>		<b>(253.211)</b>	<b>(255.847)</b>	

		Consolidado					
		Em 30 de setembro de 2022			Em 31 de dezembro de 2021		
	Nota	Valor contábil	Valor justo	Hierarquia a valor justo	Valor contábil	Valor justo	Hierarquia a valor justo
<b>Ativos</b>							
<b>Valor justo por meio do resultado</b>							
Aplicações financeiras	5	135.357	135.357	Nível 1	145.942	145.942	Nível 1
<b>Ativos pelo custo amortizado</b>							
Recursos em bancos e em caixa	5	1.885	1.885	Nível 1	1.186	1.186	Nível 1
Contas a receber de clientes	6	289.087	289.087	Nível 2	302.669	302.669	Nível 2
Partes relacionadas	26	1.149	1.149	Nível 2	1.209	1.209	Nível 2
Demais contas a receber	8	1.967	1.967	Nível 2	1.798	1.798	Nível 2
		<b>429.445</b>	<b>429.445</b>		<b>452.804</b>	<b>452.804</b>	
<b>Passivos</b>							
<b>Passivos pelo custo amortizado</b>							
Empréstimos e financiamentos	12	(66.432)	(67.621)	Nível 2	(128.886)	(131.522)	Nível 2
Arrendamento	13	(61.791)	(61.791)	Nível 3	(69.727)	(69.727)	Nível 3
Fornecedores e fretes a pagar		(30.411)	(30.411)	Nível 2	(47.838)	(47.838)	Nível 2
Demais contas a pagar	18	(31.363)	(31.363)	Nível 2	(27.057)	(27.057)	Nível 2
Partes relacionadas	26	(693)	(693)	Nível 2	(692)	(692)	Nível 2
		<b>(190.690)</b>	<b>(191.879)</b>		<b>(274.200)</b>	<b>(276.836)</b>	

## 5 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021
Recursos em banco e em caixa	1.368	659	1.885	1.186
Aplicações financeiras	83.535	99.276	135.357	145.942
	<b>84.903</b>	<b>99.935</b>	<b>137.242</b>	<b>147.128</b>

As aplicações financeiras são de curtíssimo prazo, alta liquidez, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

As aplicações financeiras estão representadas por operações com liquidez imediata, com remuneração média de 101,28% para os prazos estabelecidos em 30 de setembro de 2022 (100,1% em 31 de dezembro 2021) 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	31 de dezembro	30 de setembro	31 de dezembro
	2022	2021	2022	2021
Clientes nacionais	243.845	217.645	290.106	303.600
Provisão de créditos de liquidação duvidosa (PCLD)	(858)	(835)	(1.019)	(931)
	<b>242.987</b>	<b>216.810</b>	<b>289.087</b>	<b>302.669</b>

Em 30 de setembro de 2022 o prazo médio de recebimento é de aproximadamente 50 dias para a Controladora e 51 dias para o Consolidado (60 dias para a Controladora e 72 dias para o Consolidado em 31 de dezembro de 2021).

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

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro	31 de dezembro	30 de setembro	31 de dezembro
	2022	2021	2022	2021
Títulos a vencer	212.905	187.064	253.231	215.870
Títulos vencidos até 30 dias	13.517	21.753	16.489	28.486
Títulos vencidos de 31 até 90 dias	10.625	3.758	12.835	16.161
Títulos vencidos de 91 até 180 dias	3.366	2.525	3.809	23.055
Títulos vencidos há mais de 181 dias	3.432	2.545	3.742	20.028
	<b>243.845</b>	<b>217.645</b>	<b>290.106</b>	<b>303.600</b>

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	
	2022	2021	2022	2021
<b>Saldos em 1º de janeiro</b>	<b>(835)</b>	<b>(242)</b>	<b>(931)</b>	<b>(288)</b>
Adições	(1.053)	(550)	(1.214)	(943)
Reversões	1.030	302	1.126	463
<b>Saldos em 30 de setembro</b>	<b>(858)</b>	<b>(490)</b>	<b>(1.019)</b>	<b>(768)</b>

(i) Em setembro de 2022, o montante de R\$ 322 foi acrescido ao consolidado por conta da aquisição da participação da Catlog, conforme descrito na nota explicativa nº 9 item (i).

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 2022	31 de dezembro 2021	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021
Instituto Nacional de Seguridade Social (INSS) a recuperar	2.740	6.555	5.906	9.984
Imposto de renda retido na fonte (IRRF) sobre aplicações financeiras	270	414	612	646
Imposto de renda retido na fonte (IRRF) sobre serviços e outros	-	-	104	104
Programa de integração social (PIS) e Contribuição para o financiamento da seguridade social (COFINS) (i) (ii) (iii)	18.701	29.735	39.473	41.528
Outros	135	268	722	812
	<b>21.846</b>	<b>36.972</b>	<b>46.817</b>	<b>53.074</b>
Circulante	19.308	30.561	41.196	43.369
Não circulante	2.538	6.411	5.621	9.705
	<b>21.846</b>	<b>36.972</b>	<b>46.817</b>	<b>53.074</b>

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

Em 15 de julho de 2019, foi constatado o trânsito em julgado de ação própria da Tegma Gestão Logística S.A. que reconheceu o direito da Controladora em realizar a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS, retroagindo a agosto de 2003. Por meio de um levantamento de documentos e cálculos ocorridos a partir da constatação do trânsito em julgado, a Controladora apurou um crédito de R\$ 103.406 (referente ao período de agosto de 2003 a novembro de 2018) que foi registrado na sua totalidade entre os exercícios de 2018 e 2019. Vale destacar que, desde dezembro de 2018, a Controladora passou a excluir o ICMS da base de cálculo da sua apuração de PIS e COFINS. O valor total dos créditos reconhecidos e devidamente habilitados junto à Receita Federal do Brasil (RFB) foram calculados a partir da exclusão do ICMS "destacado" nos documentos fiscais da base do PIS e COFINS.

Enquanto não havia a decisão do julgamento da modulação dos efeitos da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS por parte do Supremo Tribunal Federal (STF), a Administração decidiu, de forma conservadora, realizar a utilização desses créditos para fins de compensações tributárias até o montante do cálculo a partir da exclusão do ICMS "efetivamente pago" das referidas contribuições, no valor total de R\$ 78.112.

Em que pese a decisão em maio de 2021 do STF, que consolidou a apuração dos créditos por meio da exclusão do ICMS "destacado", a Companhia ficou impedida de utilizar esse crédito restante em razão do recebimento, em 16 de abril de 2021, de Termo de Fiscalização da RFB sobre os créditos apurados, nos termos do artigo 73, VII, da Lei 9.430/1996, alterada pela Lei 13.670/2018. Esse procedimento de fiscalização foi encerrado em 14 de junho de 2022, razão pela qual o impedimento temporário foi suspenso, voltando a Companhia a ter condições de utilizar esse crédito restante para fins de compensação com débitos tributários.

O valor total remanescente do crédito em 30 de setembro de 2022 é de R\$ 17.519 (R\$ 28.637 em 31 de dezembro de 2021).

- (ii) A controlada TCE possui ação sobre os créditos provenientes da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS ainda não transitada em julgado. Em 30 de junho de 2021, a partir de uma análise interna e de seus assessores externos sobre a consolidação favorável da tese, a Companhia registrou esse crédito referente ao período de março de 2017, data do julgamento do tema em repercussão geral no STF, até dezembro de 2018 a partir da exclusão do ICMS "destacado" em seus documentos fiscais no valor de R\$ 838. A partir desse período, a Companhia passou a excluir o ICMS "efetivamente pago" de suas apurações até o mês de maio de 2021, quando o STF pacificou entendimento pela metodologia de cálculo do crédito de PIS e COFINS a partir da exclusão do ICMS destacado. Em face dessa decisão, a Companhia registrou os valores de créditos decorrentes do período de agosto de 2003 (referente a cinco anos anteriores a propositura de sua ação judicial sobre o tema) até março de 2017 no valor de R\$ 8.978 já atualizados pela SELIC. Além disso, a Companhia registrou os valores decorrentes da diferença de cálculo do crédito entre a metodologia da exclusão do ICMS "destacado" e "efetivamente pago" referente ao período de dezembro de 2018 a abril de 2021. O valor total de créditos contabilizados até 30 de setembro de 2022 é de R\$ 11.050 (R\$ 10.479 em 31 de dezembro de 2021) na Controlada. Os valores de impostos a recuperar foram gerados pela própria operação da Companhia serão compensados, quando houver o trânsito em julgado e a homologação dos mesmos, com débitos futuros da mesma natureza, dessa forma, os valores estão apresentados a valores de realização.
- (iii) 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 (i). 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.

## 8 Demais contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021
Ativo indenizatório	-	-	1.461	1.461
Adiantamento a fornecedores (i)	11.373	6.198	18.688	7.485
Adiantamento funcionários	991	963	1.086	1.069
Outros créditos	180	299	506	337
	<b>12.544</b>	<b>7.460</b>	<b>21.741</b>	<b>10.352</b>
Circulante	12.544	7.460	20.280	8.891
Não circulante	-	-	1.461	1.461
	<b>12.544</b>	<b>7.460</b>	<b>21.741</b>	<b>10.352</b>

- (i) Inclui montante de R\$ 6.646 referente a à modernização do processo de pagamento de fretes, uma vez que a Companhia passou a utilizar o sistema eletrônico (cartões de débito) de adiantamento aos transportadores.

## 9 Investimentos

### Controladas e empreendimentos controlados em conjunto

	Controladora					
	Em 30 de setembro de 2022			Em 31 de dezembro de 2021		
	Investimento	Ágio líquido	Total	Investimento	Ágio líquido	Total
<b>Controladas</b>						
Tegma Cargas Especiais Ltda. (TCE)	59.842	6.363	66.205	66.212	6.364	72.576
Tegma Logística de Armazéns Ltda. (TLA)	15.626	-	15.626	14.650	-	14.650
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda. (Niyati)	104.623	-	104.623	109.416	-	109.416
Tech Cargo Plataforma de Transportes Ltda (Tech Cargo)	1	-	1	1	-	1
Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda. (Tegmax)	1.385	-	1.385	1.343	-	1.343
Tegma Logística de Veículos Ltda. (TLV)	40.820	-	40.820	63.142	-	63.142
TegUp Inovação e Tecnologia Ltda. (TegUp)	7.892	-	7.892	6.698	-	6.698
Catlog Logística de Transportes S.A. (Catlog) (i)	6.599	-	6.599	-	-	-
	<b>236.788</b>	<b>6.363</b>	<b>243.151</b>	<b>261.462</b>	<b>6.364</b>	<b>267.826</b>
<b>Empreendimentos controlados em conjunto</b>						
Catlog Logística de Transportes S.A. (Catlog) (i)	-	-	-	3.115	-	3.115
GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A. (GDL)	23.191	16.693	39.884	20.265	16.693	36.958
	<b>23.191</b>	<b>16.693</b>	<b>39.884</b>	<b>23.380</b>	<b>16.693</b>	<b>40.073</b>
	<b>259.979</b>	<b>23.056</b>	<b>283.035</b>	<b>284.842</b>	<b>23.057</b>	<b>307.899</b>

	Consolidado					
	Em 30 de setembro de 2022			Em 31 de dezembro de 2021		
	Investimento	Ágio líquido	Total	Investimento	Ágio líquido	Total
<b>Empreendimentos controlados em conjunto</b>						
Catlog Logística de Transportes S.A. (Catlog) (i)	-	-	-	3.115	-	3.115
GDL Gestão de Desenvolvimento em Logística Participações S.A. (GDL)	23.191	16.693	39.884	20.265	16.693	36.958
<b>Coligada indireta</b>						
Rabbot Technologies Ltd (ii)	7.248	-	7.248	-	-	-
	<b>30.439</b>	<b>16.693</b>	<b>47.132</b>	<b>23.380</b>	<b>16.693</b>	<b>40.073</b>

- (i) Conforme descrito na nota explicativa nº 2 item (iii) a Companhia adquiriu 51% das ações da Catlog Logística de Transporte S.A., tendo assim 100% de participação, e consequentemente tornando-a controlada direta. A Companhia classifica a aquisição como compra de ativo.

Seguem saldos em 31 de agosto de 2022 utilizados como base para aquisição.

Ativo		Passivo	
Caixa e equivalentes de caixa	525	Fornecedores	5
Contas a receber de clientes	(20)	Tributos a recolher	3
Impostos e contribuições a recuperar	8.456	Salários e encargos sociais	15
Demais contas a receber	1	Demais contas a pagar	543
		Partes relacionadas	6
Depósitos judiciais	116		
		Passivo fiscal diferido	1.495
		Provisões para demandas judiciais	453
<b>Total do ativo</b>	<b>9.078</b>	<b>Total do passivo</b>	<b>2.520</b>
		<b>Total do ativo líquido</b>	<b>6.558</b>

O valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos foi inferior ao total do ativo líquido adquirido, gerando um resultado positivo na compra, conforme apresentado na nota explicativa nº 23 item (ii) e demonstrado a seguir:

Participação nos ativos líquidos adquiridos 51%	3.345
Valor justo da contraprestação	2.498

**Ganho de compra vantajosa** **847**

Desse modo, a partir de setembro de 2022 a Companhia passa deter 100% das ações e assim consolidar a Catlog Logística de Transporte S.A. O resultado via equivalência patrimonial passa a ser registrado em sua totalidade. Os valores da demonstração de resultado considerados para consolidação em setembro de 2022 estão demonstrados a seguir:

**Demonstração do Resultado**

Despesas gerais e administrativas	(17)
<b>Lucro operacional</b>	<b>(17)</b>
<b>Resultado financeiro</b>	
Receitas financeiras	60
Despesas financeiras	(3)
	57
<b>Lucro antes dos impostos</b>	<b>40</b>
<b>Lucro líquido do período</b>	<b>40</b>

Já o montante de R\$ 99 referente ao resultado de 49% de participação do período anterior à aquisição, permanece registrado na equivalência patrimonial do período de janeiro a agosto de 2022.

- (ii) Conforme ata de Reunião do Conselho de Administração da Companhia do dia 20 de abril, 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.

O processo de capitalização da Rabbot conta também com a realização de uma rodada de investimento “Série A” envolvendo o braço de inovação de uma grande instituição financeira.

A Rabbot tem apresentado um crescimento consistente com seus planos e conquistando um mercado que apresenta grande potencial de crescimento, seja por causa do crescimento das frotas de empresas, seja pela necessidade de maior controle da rotina desses equipamentos e veículos.

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 / IAS 28 – Investimento em Coligada, Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto.

**Movimentação dos investimentos**

	TCE	TLA	Niyati	Tech Cargo	Tegmax	TLV	TegUp	Catlog (i)	GDL	Total
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2021</b>	<b>63.994</b>	<b>15.975</b>	<b>108.528</b>	<b>1</b>	<b>1.377</b>	<b>25.326</b>	<b>4.907</b>	<b>410</b>	<b>36.867</b>	<b>257.385</b>
Equivalência patrimonial	15.849	(1.329)	2.235	-	5	6.063	248	(84)	5.070	28.057
Aumento (Redução) de capital	-	-	-	-	-	12.008	-	-	-	12.008
Dividendos	(10.000)	-	(2.686)	-	(33)	(662)	-	-	(4.438)	(17.819)
<b>Saldo em 30 de Setembro de 2021</b>	<b>69.843</b>	<b>14.646</b>	<b>108.077</b>	<b>1</b>	<b>1.349</b>	<b>42.735</b>	<b>5.155</b>	<b>326</b>	<b>37.499</b>	<b>279.631</b>
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>72.576</b>	<b>14.650</b>	<b>109.416</b>	<b>1</b>	<b>1.343</b>	<b>63.142</b>	<b>6.698</b>	<b>3.115</b>	<b>36.958</b>	<b>307.899</b>
Equivalência patrimonial	14.230	976	4.347	-	42	10.288	(206)	139	8.308	38.124
Alteração de participação societária	-	-	-	-	-	(3)	-	-	-	(3)
Aumento/Redução de capital	-	-	-	-	-	(17.712)	1.400	-	-	(16.312)
Dividendos recebidos	(20.600)	-	(9.140)	-	-	(14.895)	-	-	(5.382)	(50.017)
Outros (i)	(1)	-	-	-	-	-	-	3.345	-	3.344
<b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b>	<b>66.205</b>	<b>15.626</b>	<b>104.623</b>	<b>1</b>	<b>1.385</b>	<b>40.820</b>	<b>7.892</b>	<b>6.599</b>	<b>39.884</b>	<b>283.035</b>

(i) Montante acrescido ao consolidado por conta da aquisição da participação da Catlog, conforme descrito acima.

	Consolidado						
	2022			2021			
	Catlog (i)	GDL	Rabbot	Total	Catlog (i)	GDL	Frete Rápido
<b>Saldo em 1º de janeiro</b>	<b>3.115</b>	<b>36.958</b>	<b>-</b>	<b>40.073</b>	<b>410</b>	<b>36.867</b>	<b>815</b>
Equivalência patrimonial	99	8.308	48	8.455	(84)	5.070	25
Dividendos	-	(5.382)	-	(5.382)	-	(4.438)	-
Aumento na participação societária	-	-	-	-	-	-	509
Baixa na alienação de investimento	-	-	-	-	-	-	-
Aquisição na participação societária	-	-	7.200	7.200	-	-	-
Outros	(3.214)	-	-	(3.214)	-	-	-
<b>Saldo em 30 de setembro</b>	<b>-</b>	<b>39.884</b>	<b>7.248</b>	<b>47.132</b>	<b>326</b>	<b>37.499</b>	<b>1.349</b>

Participação da Controladora nos resultados das Controladas diretas e indireta, 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>CAT</u>
<b>Em 30 de setembro de 2022</b>								
Ativo	86.605	18.268	104.873	1	1.444	55.186	7.894	9.120
Passivo	26.763	2.642	250	-	59	14.366	2	2.521
Patrimônio líquido	59.842	15.626	104.623	1	1.385	40.820	7.892	6.599
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>								
Ativo	93.089	17.264	109.757	1	1.415	74.126	7.674	-
Passivo	26.877	2.614	341	-	72	10.984	976	-
Patrimônio líquido	66.212	14.650	109.416	1	1.343	63.142	6.698	-
<b>De janeiro a setembro de 2022</b>								
	<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	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 receitas (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	-	-
<b>Lucro (prejuízo) líquido do período</b>	<b>14.230</b>	<b>976</b>	<b>4.347</b>	<b>42</b>	<b>10.288</b>	<b>(206)</b>	<b>40</b>	-



	De janeiro a setembro de 2021					
	TCE	TLA	Niyati	Tegmax	TLV	TegUp
Receita líquida dos serviços prestados	69.594	1.755	6.085	-	60.123	13
Custo dos serviços prestados	(56.435)	(3.492)	(1.827)	(9)	(49.760)	-
Lucro (prejuízo) bruto	13.159	(1.737)	4.258	(9)	10.363	13
Despesas gerais e administrativas	(307)	(132)	(1)	(3)	(62)	(70)
Outras receitas (despesas) líquidas	5.653	(239)	(1.500)	(4)	-	-
	5.346	(371)	(1.501)	(7)	(62)	(70)
Lucro (prejuízo) operacional	18.505	(2.108)	2.757	(16)	10.301	(57)
Resultado de equivalência patrimonial	-	-	-	-	(791)	24
Resultado financeiro	3.138	113	225	23	(1)	378
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	21.643	(1.995)	2.982	7	9.509	345
Imposto de renda e contribuição social	(5.794)	666	(746)	(2)	(3.447)	(97)
<b>Lucro (prejuízo) líquido do período</b>	<b>15.849</b>	<b>(1.329)</b>	<b>2.236</b>	<b>5</b>	<b>6.062</b>	<b>248</b>

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

	Catlog	GDL
<b>Em 30 de setembro de 2022</b>		
Ativo	-	61.816
Passivo	-	15.434
Patrimônio líquido	-	46.382
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>		
Ativo	9.147	54.972
Passivo	2.791	15.102
Patrimônio líquido	6.356	39.870

	De janeiro a setembro de 2022		De janeiro a setembro de 2021		
	Catlog (i)	GDL	Catlog	GDL	Frete Rápido (ii)
Receita líquida dos serviços prestados	-	86.952	-	64.391	619
Custo dos serviços prestados	-	(56.053)	-	(46.801)	(386)
Lucro bruto	-	30.899	-	17.590	233
Despesas gerais e administrativas	(153)	(5.968)	(52)	(4.631)	(211)
Outras despesas operacionais líquidas	11	-	2	(206)	-
	(142)	(5.968)	(50)	(4.837)	(211)
(Prejuízo) lucro operacional	(142)	24.931	(50)	12.753	22
Resultado financeiro	345	24	38	(206)	(9)
Lucro antes dos impostos	203	24.955	(12)	12.547	13
Imposto de renda e contribuição social	-	(8.339)	(2)	(3.377)	(7)
<b>Lucro líquido do período</b>	<b>203</b>	<b>16.616</b>	<b>(14)</b>	<b>9.170</b>	<b>6</b>

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

(ii) A partir de novembro de 2020 a Frete Rápido Desenvolvimento de Tecnologia Logística S.A. passou a ser coligada indireta da Companhia, por intermédio da "TegUp" em decorrência da conversão das debêntures em ações. Contudo, o investimento nesta coligada indireta foi alienado em 02 de dezembro de 2021.

10 Imobilizado

Movimentação do imobilizado

	Controladora									
	Terrenos	Edifícios	Computadores e periféricos	Instalações	Veículos	Máquinas, equipamentos e ferramentas	Benfeitorias em propriedade de terceiros	Móveis, utensílios, embalagens e outros (i)	Imobilizado em andamento (ii)	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro de 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)
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
	Controladora									
	Terrenos	Edifícios	Computadores e periféricos	Instalações	Veículos	Máquinas, equipamentos e ferramentas	Benfeitorias em propriedade de terceiros	Móveis, utensílios, embalagens e outros (i)	Imobilizado em andamento (ii)	Total
Saldos líquidos em 1º de janeiro de 2021	11.429	25.620	2.545	3.204	22.004	2.584	3.076	11.068	192	81.722
Aquisições	-	-	999	1.150	6.781	305	715	6.240	178	16.368
Alienações	-	-	-	-	(111)	(9)	(1)	(1)	-	(122)
Transferências (iii)	-	-	-	-	-	-	-	23	(191)	(168)
Depreciação	-	(1.037)	(655)	(408)	(1.306)	(400)	(1.008)	(4.479)	-	(9.293)
Outros	-	-	-	-	-	-	(47)	-	-	(47)
Saldos líquidos em 30 de setembro de 2021	11.429	24.583	2.889	3.946	27.368	2.480	2.735	12.851	179	88.460
Saldos em 30 de setembro de 2021										
Custo	11.429	34.566	15.818	7.461	67.598	12.096	54.973	40.654	179	244.774
Depreciação acumulada	-	(9.983)	(12.929)	(3.515)	(40.230)	(9.616)	(52.238)	(27.803)	-	(156.314)
Saldos líquidos em 30 de setembro de 2021	11.429	24.583	2.889	3.946	27.368	2.480	2.735	12.851	179	88.460

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

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

(iii) Transferência para o intangível, no montante de R\$ 191 em 2021 referente a licença de software.

**Consolidado**

	<b>Terrenos</b>	<b>Edifícios</b>	<b>Computadores e periféricos</b>	<b>Instalações</b>	<b>Veículos</b>	<b>Máquinas, equipamentos e ferramentas</b>	<b>Benfeitorias em propriedade de terceiros</b>	<b>Móveis, utensílios, embalagens e outros (i)</b>	<b>Imobilizado em andamento (ii)</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos líquidos em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>63.138</b>	<b>69.413</b>	<b>2.797</b>	<b>7.484</b>	<b>41.813</b>	<b>3.699</b>	<b>5.517</b>	<b>12.406</b>	<b>614</b>	<b>206.881</b>
Aquisições	-	325	438	1.172	9.593	630	2.386	4.758	19	<b>19.321</b>
Alienações	-	-	-	-	(905)	-	-	(6)	-	<b>(911)</b>
Depreciação	-	(2.634)	(722)	(888)	(2.254)	(561)	(1.818)	(3.939)	-	<b>(12.816)</b>
Outros	-	-	-	-	-	-	-	-	7	<b>7</b>
<b>Saldos líquidos em 30 de setembro de 2022</b>	<b>63.138</b>	<b>67.104</b>	<b>2.513</b>	<b>7.768</b>	<b>48.247</b>	<b>3.768</b>	<b>6.085</b>	<b>13.219</b>	<b>640</b>	<b>212.482</b>
<b>Saldos em 30 de setembro de 2022</b>										
Custo	63.138	88.100	19.439	14.249	102.688	18.769	76.526	45.015	640	<b>428.564</b>
Depreciação acumulada	-	(20.996)	(16.926)	(6.481)	(54.441)	(15.001)	(70.441)	(31.796)	-	<b>(216.082)</b>
<b>Saldos líquidos em 30 de setembro de 2022</b>	<b>63.138</b>	<b>67.104</b>	<b>2.513</b>	<b>7.768</b>	<b>48.247</b>	<b>3.768</b>	<b>6.085</b>	<b>13.219</b>	<b>640</b>	<b>212.482</b>

**Consolidado**

	<b>Terrenos</b>	<b>Edifícios</b>	<b>Computadores e periféricos</b>	<b>Instalações</b>	<b>Veículos</b>	<b>Máquinas, equipamentos e ferramentas</b>	<b>Benfeitorias em propriedade de terceiros</b>	<b>Móveis, utensílios, embalagens e outros (i)</b>	<b>Imobilizado em andamento (ii)</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos líquidos em 1º de janeiro de 2021</b>	<b>63.137</b>	<b>71.971</b>	<b>2.730</b>	<b>6.924</b>	<b>36.699</b>	<b>3.709</b>	<b>4.602</b>	<b>11.699</b>	<b>646</b>	<b>202.117</b>
Aquisições	-	790	1.020	1.519	7.759	412	1.193	6.271	202	<b>19.166</b>
Alienações	-	-	(44)	(400)	(192)	(92)	(15)	(414)	-	<b>(1.157)</b>
Transferências (iii)	-	-	20	-	5	-	-	33	(226)	<b>(168)</b>
Depreciação	-	(2.620)	(731)	(787)	(2.353)	(559)	(1.730)	(4.546)	-	<b>(13.326)</b>
Outros	-	-	-	-	-	-	(47)	68	-	<b>21</b>
<b>Saldos líquidos em 30 de setembro de 2021</b>	<b>63.137</b>	<b>70.141</b>	<b>2.995</b>	<b>7.256</b>	<b>41.918</b>	<b>3.470</b>	<b>4.003</b>	<b>13.111</b>	<b>622</b>	<b>206.653</b>
<b>Saldos em 30 de setembro de 2021</b>										
Custo	63.137	87.775	18.999	12.569	95.060	17.725	72.134	41.624	622	<b>409.645</b>
Depreciação acumulada	-	(17.634)	(16.004)	(5.313)	(53.142)	(14.255)	(68.131)	(28.513)	-	<b>(202.992)</b>
<b>Saldos líquidos em 30 de setembro de 2021</b>	<b>63.137</b>	<b>70.141</b>	<b>2.995</b>	<b>7.256</b>	<b>41.918</b>	<b>3.470</b>	<b>4.003</b>	<b>13.111</b>	<b>622</b>	<b>206.653</b>

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

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

(iii) Inclui transferência para o intangível, no montante de R\$ 196 em 2021 referente a licença de software.

Os montantes de depreciação e amortização foram registrados conforme segue:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022</b>	<b>De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021</b>	<b>De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022</b>	<b>De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021</b>
Depreciação	(9.121)	(9.293)	(12.816)	(13.326)
Amortização	(3.598)	(3.098)	(3.666)	(3.148)
	<b>(12.719)</b>	<b>(12.391)</b>	<b>(16.482)</b>	<b>(16.474)</b>

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

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022</b>	<b>De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021</b>	<b>De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022</b>	<b>De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021</b>
Custo dos serviços prestados	(9.891)	(9.742)	(13.624)	(13.792)
Despesas gerais e administrativas	(2.828)	(2.649)	(2.858)	(2.682)
	<b>(12.719)</b>	<b>(12.391)</b>	<b>(16.482)</b>	<b>(16.474)</b>

## 11 Intangível

### Movimentação do intangível

						Controladora					
						2022			2021		
	Nortev	Boni Amazon	Ágio	Software	Total	Nortev	Boni Amazon	Ágio	Software	Total	
<b>Saldos líquidos em 1º de janeiro</b>	<b>120.877</b>	<b>32.791</b>	<b>153.668</b>	<b>12.298</b>	<b>165.966</b>	<b>120.877</b>	<b>32.791</b>	<b>153.668</b>	<b>10.550</b>	<b>164.218</b>	
Aquisições	-	-	-	5.013	<b>5.013</b>	-	-	-	2.804	<b>2.804</b>	
Transferências (i)	-	-	-	-	-	-	-	-	168	<b>168</b>	
Amortização	-	-	-	(3.598)	<b>(3.598)</b>	-	-	-	(2.043)	<b>(2.043)</b>	
<b>Saldos líquidos em 30 de setembro</b>	<b>120.877</b>	<b>32.791</b>	<b>153.668</b>	<b>13.713</b>	<b>167.381</b>	<b>120.877</b>	<b>32.791</b>	<b>153.668</b>	<b>11.479</b>	<b>165.147</b>	
<b>Saldos em 30 de setembro</b>											
Custo	120.877	34.851	<b>155.728</b>	55.033	<b>210.761</b>	120.877	34.851	<b>155.728</b>	47.037	<b>202.765</b>	
Amortização acumulada	-	(2.060)	<b>(2.060)</b>	(41.320)	<b>(43.380)</b>	-	(2.060)	<b>(2.060)</b>	(35.558)	<b>(37.618)</b>	
<b>Saldos líquidos em 30 de setembro</b>	<b>120.877</b>	<b>32.791</b>	<b>153.668</b>	<b>13.713</b>	<b>167.381</b>	<b>120.877</b>	<b>32.791</b>	<b>153.668</b>	<b>11.479</b>	<b>165.147</b>	

  

												Consolidado
						2022			2021			
	Nortev	Boni Amazon	TCE	Ágio	Software	Total	Nortev	Boni Amazon	TCE	Ágio	Software	Total
<b>Saldos líquidos em 1º de janeiro</b>	<b>120.877</b>	<b>32.791</b>	<b>6.364</b>	<b>160.032</b>	<b>12.521</b>	<b>172.553</b>	<b>120.877</b>	<b>32.791</b>	<b>6.364</b>	<b>160.032</b>	<b>10.737</b>	<b>170.769</b>
Aquisições	-	-	-	-	5.391	<b>5.391</b>	-	-	-	-	4.109	<b>4.109</b>
Transferências (i)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168	<b>168</b>
Amortização	-	-	-	-	(3.666)	<b>(3.666)</b>	-	-	-	-	(3.148)	<b>(3.148)</b>
<b>Saldos líquidos em 30 de setembro</b>	<b>120.877</b>	<b>32.791</b>	<b>6.364</b>	<b>160.032</b>	<b>14.246</b>	<b>174.278</b>	<b>120.877</b>	<b>32.791</b>	<b>6.364</b>	<b>160.032</b>	<b>11.866</b>	<b>171.898</b>
<b>Saldos em 30 de setembro</b>												
Custo	120.877	34.851	6.364	<b>162.092</b>	55.851	<b>217.943</b>	120.877	34.851	6.364	<b>162.092</b>	48.677	<b>210.769</b>
Amortização acumulada	-	(2.060)	-	<b>(2.060)</b>	(41.605)	<b>(43.665)</b>	-	(2.060)	-	<b>(2.060)</b>	(36.811)	<b>(38.871)</b>
<b>Saldos líquidos em 30 de setembro</b>	<b>120.877</b>	<b>32.791</b>	<b>6.364</b>	<b>160.032</b>	<b>14.246</b>	<b>174.278</b>	<b>120.877</b>	<b>32.791</b>	<b>6.364</b>	<b>160.032</b>	<b>11.866</b>	<b>171.898</b>

(i) Transferência do imobilizado, no montante de R\$ 168 em 2021 referente a licença de software.

## 12 Empréstimos e financiamentos

	Controladora e Consolidado	
	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021
<b>Empréstimos e financiamentos - moeda local</b>		
NCE - Nota de crédito de exportação (a.i)	20.011	82.038
Lei 4.131 (a.ii)	41.308	41.656
CCB (a.iii)	5.113	5.192
	<b>66.432</b>	<b>128.886</b>
Circulante	56.432	63.886
Não circulante	10.000	65.000
	<b>66.432</b>	<b>128.886</b>

Considerando os empréstimos bancários, o custo médio total da dívida bruta da Companhia em 30 de setembro de 2022 foi de CDI + 2,21% (CDI + 2,76% em 31 de dezembro 2021).

### 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., também sem garantia real, no montante de R\$ 30.000, com vencimentos do principal em 3 parcelas iguais (março de 2022, março de 2023 e abril 2024) e pagamentos de juros semestrais a partir de setembro de 2019, em março de 2022 foi quitada a primeira parcela do principal, restando um montante de R\$ 20.000. 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 2022 é de 14,79 % ao ano (10,29% em dezembro de 2021). Essa operação não possui qualquer cláusula restritiva (*covenants*).

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

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

Em abril de 2020 a Companhia firmou contrato de empréstimo em Reais com o Banco Santander S.A. no montante de R\$ 40.000, com vencimento do principal e juros ao final do contrato em abril de 2021, sem garantias reais atreladas e taxa de juros de CDI do período mais 4,0% ao ano. A operação inclui implicitamente a contratação de instrumento financeiro derivativo de swap de forma a eliminar qualquer exposição cambial. Em abril de 2021, esse contrato foi integralmente quitado.

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 + 2,66% a.a. A taxa de juros desse contrato é de 16,31% ao ano em 30 de setembro de 2022 (11,81% em 31 de dezembro de 2021). A operação inclui implicitamente a contratação de instrumento financeiro derivativo de *swap* de forma a eliminar qualquer exposição cambial. Esta operação 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 2022, a Companhia estava adimplente com estas cláusulas.



**iii. CCB – Cédula de crédito bancário**

Em julho de 2020 a Companhia firmou contrato de empréstimo em Reais com o Banco Safra S.A. no montante de R\$ 5.000, com pagamentos de juros semestrais a partir de fevereiro de 2021, pagamento do principal no final do contrato em agosto de 2023, sem garantia real atrelada e taxa de juros de CDI + 2,91% a.a. (a operação é isenta de imposto sobre operações financeiras (IOF) conforme Decreto 10.414 de 02.07.2020). A taxa de juros desse contrato é de 16,56% ao ano em 30 de setembro de 2022 (12,06% em 31 de dezembro de 2021). Sendo esta 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.
- (iii) 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 2022, a Companhia estava adimplente com estas cláusulas.

**b. Debêntures**

Em 2013, a Companhia emitiu debêntures do tipo simples, não conversíveis em ações e da espécie quirografária (1ª emissão R\$ 200.000, e 2ª emissão de R\$ 150.000). Os recursos líquidos obtidos são integralmente destinados a negócios de gestão ordinária da Companhia, como pagamento de dívidas já contraídas pela Companhia e reforço do caixa.

As debêntures têm como característica o pagamento de juros semestrais. Na 1ª emissão, os juros tinham previsão de pagamento nos dias 15 de fevereiro e 15 de agosto de cada ano. Já na 2ª emissão, a previsão era de pagamento dos juros nos dias 15 de dezembro e 15 de junho de cada ano.

O valor nominal das debêntures da 1ª emissão, emitidas em duas séries, já foi totalmente amortizado. Na primeira série as amortizações ocorreram em 15 de fevereiro de 2016 (33,33%), 15 de fevereiro de 2017 (33,33%) e 15 de fevereiro de 2018 (33,34%); já na segunda série, as amortizações foram em 15 de fevereiro de 2017 (33,33%), 15 de fevereiro de 2018 (33,33%) e 15 de fevereiro de 2019 (33,34%).

Na 2ª emissão, também emitidas em duas séries, para ambas as séries a primeira amortização ocorreu em 15 de dezembro de 2016 (33,33%) e a segunda amortização, prevista originalmente para 15 de dezembro de 2017, ocorreu de forma antecipada em 28 de setembro de 2017 (33,33%). Com relação a última parcela prevista originalmente para 15 de dezembro de 2018, houve uma repactuação, e o valor correspondente a 33,34 % da emissão, foi prorrogado na proporção de 50% para 31 de julho de 2020, já quitada, e 50 % para 31 de julho de 2021, conforme aprovação por assembleia geral dos debenturistas realizada em 25 de setembro de 2017. A taxa de juros negociada nessa repactuação foi de CDI do período mais 2% ao ano. A taxa de juros desse contrato em julho de 2021 é de 6,15% ao ano (3,90% em 31 de dezembro de 2020). Em julho de 2021, essas debêntures foram integralmente quitadas.

**Cronograma dos vencimentos**

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

	<b>Controladora e Consolidado</b>	
	<b>30 de setembro 2022</b>	<b>31 de dezembro 2021</b>
De 1 a 12 meses	56.432	63.886
De 12 a 24 meses	10.000	55.000
De 25 a 36 meses	-	10.000
	<b>66.432</b>	<b>128.886</b>
Circulante	56.432	63.886
Não circulante	10.000	65.000
	<b>66.432</b>	<b>128.886</b>

## Movimentações dos empréstimos, financiamentos e debêntures

Segue a movimentação para o período:

	<b>Controladora e Consolidado</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Empréstimos e financiamentos</b>		
<b>Saldo em 1º de janeiro</b>	<b>128.886</b>	<b>168.764</b>
Juros apropriados	8.841	6.364
Pagamento de principal	(60.000)	(40.000)
Juros pagos	(11.295)	(7.452)
<b>Saldo em 30 de setembro</b>	<b>66.432</b>	<b>127.676</b>

	<b>Controladora e Consolidado</b>
	<b>2021</b>
<b>Debêntures</b>	
<b>Saldo em 1º de janeiro</b>	<b>25.047</b>
Juros apropriados	702
Pagamento de principal	(25.005)
Juros pagos	(744)
<b>Saldo em 30 de setembro</b>	<b>-</b>

### 13 Arrendamento e direito de uso

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

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 dezembro de 2028.

A tabela abaixo evidencia as taxas praticadas nos novos contratos e renovações, levando em conta os prazos contratuais:

	<b>Taxas a.a.</b>	
	<b>30 de setembro 2022</b>	<b>31 de dezembro 2021</b>
<b>Prazo dos contratos</b>		
de 1 a 12 meses	8,52%	7,65%
de 13 a 24 meses	10,01%	6,92%
de 25 a 36 meses	13,60%	6,72%
de 37 a 48 meses	15,82%	8,22%
de 49 a 60 meses	15,82%	8,55%
de 61 a 72 meses	14,77%	8,73%
de 73 a 84 Meses	14,77%	0%

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

	Controladora						
	2022			2021			
	Imóveis	Veículos	Total	Imóveis	Veículos	Maquinas e equipamentos	Total
<b>Saldos líquidos em 1º de janeiro</b>	<b>52.369</b>	<b>1.153</b>	<b>53.522</b>	<b>54.027</b>	<b>641</b>	<b>190</b>	<b>54.858</b>
Adição	22.886	127	23.013	24.210	196	4	24.410
Baixa	-	-	-	(466)	-	-	(466)
Amortização (i)	(21.050)	(538)	(21.588)	(19.668)	(67)	(195)	(20.538)
<b>Saldos líquidos em 30 de setembro</b>	<b>54.205</b>	<b>742</b>	<b>54.947</b>	<b>58.103</b>	<b>162</b>	<b>(1)</b>	<b>58.264</b>
<b>Saldos em 30 de setembro</b>							
Custo	139.318	1.502	140.820	117.372	2.820	-	120.192
Amortização acumulada	(85.113)	(760)	(85.873)	(59.269)	(2.658)	(1)	(61.928)
<b>Saldos líquidos em 30 de setembro</b>	<b>54.205</b>	<b>742</b>	<b>54.947</b>	<b>58.103</b>	<b>162</b>	<b>(1)</b>	<b>58.264</b>
<b>Saldos em 30 de setembro</b>							
Saldos com terceiros	29.023	742	29.765	41.606	162	(1)	41.767
Saldos com partes relacionadas (ii)	25.182	-	25.182	16.497	-	-	16.497
<b>Saldos líquidos em 30 de setembro</b>	<b>54.205</b>	<b>742</b>	<b>54.947</b>	<b>58.103</b>	<b>162</b>	<b>(1)</b>	<b>58.264</b>

	2022				2021			
	Imóveis	Veículos	Maquinas e equipamentos	Total	Imóveis	Veículos	Maquinas e equipamentos	Total
<b>Saldos líquidos em 1º de janeiro</b>	<b>60.199</b>	<b>1.256</b>	<b>370</b>	<b>61.825</b>	<b>50.627</b>	<b>654</b>	<b>222</b>	<b>51.503</b>
Adição	16.957	138	2.604	19.699	38.133	221	2.221	40.575
Baixa	-	-	-	-	(481)	-	(6)	(487)
Amortização (i)	(22.237)	(593)	(2.323)	(25.153)	(21.454)	(713)	(1.883)	(24.050)
<b>Saldos líquidos em 30 de setembro</b>	<b>54.919</b>	<b>801</b>	<b>651</b>	<b>56.371</b>	<b>66.825</b>	<b>162</b>	<b>554</b>	<b>67.541</b>
<b>Saldos em 30 de setembro</b>								
Custo	148.246	1.607	8.887	158.740	132.231	2.955	7.101	142.287
Amortização acumulada	(93.327)	(806)	(8.236)	(102.369)	(65.406)	(2.793)	(6.547)	(74.746)
<b>Saldos líquidos em 30 de setembro</b>	<b>54.919</b>	<b>801</b>	<b>651</b>	<b>56.371</b>	<b>66.825</b>	<b>162</b>	<b>554</b>	<b>67.541</b>
<b>Saldos em 30 de setembro</b>								
Saldos com terceiros	39.568	801	651	41.020	57.754	162	554	58.470
Saldos com partes relacionadas	15.351	-	-	15.351	9.071	-	-	9.071
<b>Saldos líquidos em 30 de setembro</b>	<b>54.919</b>	<b>801</b>	<b>651</b>	<b>56.371</b>	<b>66.825</b>	<b>162</b>	<b>554</b>	<b>67.541</b>

(i) Em conformidade com a Instrução CVM Ofício Circular 2/2019, os saldos patrimoniais apresentados na amortização de direito de uso estão brutos de impostos (PIS e COFINS), sendo R\$ 21.588 na Controladora e R\$ 25.153 no Consolidado (R\$ 20.538 na Controladora e R\$ 24.050 no Consolidado em 30 de setembro de 2021), enquanto os montantes registrados no resultado são de R\$ 19.945 na Controladora e R\$ 23.243 no Consolidado (R\$ 18.729 na Controladora e R\$ 21.920 no Consolidado em 30 de setembro de 2021).

(ii) Inclui R\$ 9.830 (R\$ 6.237 em 31 de dezembro de 2021 e R\$ 7.426 em 30 de setembro de 2021), 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 período:

	2022				Controladora 2021			
	Imóveis	Veículos	Maquinas e equipamentos	Total	Imóveis	Veículos	Maquinas e equipamentos	Total
<b>Saldo em 1º de janeiro</b>	<b>58.795</b>	<b>1.233</b>	<b>12</b>	<b>60.040</b>	<b>61.556</b>	<b>894</b>	<b>255</b>	<b>62.705</b>
Adições	22.886	127	-	23.013	24.210	196	4	24.410
Baixas	-	-	-	-	(466)	-	-	(466)
Juros apropriados (i)	3.983	45	(12)	4.016	3.756	26	6	3.788
Pagamento do principal	(22.545)	(538)	-	(23.083)	(19.742)	(812)	(225)	(20.779)
Pagamento de juros	(3.959)	(83)	-	(4.042)	(4.083)	(27)	(6)	(4.116)
<b>Saldo em 30 de setembro</b>	<b>59.160</b>	<b>784</b>	<b>-</b>	<b>59.944</b>	<b>65.231</b>	<b>277</b>	<b>34</b>	<b>65.542</b>
Circulante	27.902	713	-	28.615	25.789	276	34	26.099
Não circulante	31.258	71	-	31.329	39.442	1	-	39.443
	<b>59.160</b>	<b>784</b>	<b>-</b>	<b>59.944</b>	<b>65.231</b>	<b>277</b>	<b>34</b>	<b>65.542</b>
Saldo com terceiros	33.160	784	-	33.944	47.051	277	34	47.362
Saldo com partes relacionadas (ii)	26.000	-	-	26.000	18.180	-	-	18.180
	<b>59.160</b>	<b>784</b>	<b>-</b>	<b>59.944</b>	<b>65.231</b>	<b>277</b>	<b>34</b>	<b>65.542</b>

	Consolidado							
	2022				2021			
	Imóveis	Veículos	Maquinas e equipamentos	Total	Imóveis	Veículos	Maquinas e equipamentos	Total
<b>Saldo em 1º de janeiro</b>	<b>68.012</b>	<b>1.324</b>	<b>391</b>	<b>69.727</b>	<b>58.960</b>	<b>917</b>	<b>664</b>	<b>60.541</b>
Adições	16.956	139	2.604	19.699	38.133	221	2.221	40.575
Baixas	-	-	-	-	(483)	-	(7)	(490)
Juros apropriados (i)	3.900	51	143	4.094	4.105	28	64	4.197
Pagamento do principal	(23.389)	(575)	(2.383)	(26.347)	(21.984)	(853)	(1.911)	(24.748)
Pagamento de juros	(5.222)	(89)	(71)	(5.382)	(4.385)	(27)	(55)	(4.467)
<b>Saldo em 30 de setembro</b>	<b>60.257</b>	<b>850</b>	<b>684</b>	<b>61.791</b>	<b>74.346</b>	<b>286</b>	<b>976</b>	<b>75.608</b>
Circulante	32.316	765	684	33.765	27.197	285	976	28.458
Não circulante	27.941	85	-	28.026	47.149	1	-	47.150
	<b>60.257</b>	<b>850</b>	<b>684</b>	<b>61.791</b>	<b>74.346</b>	<b>286</b>	<b>976</b>	<b>75.608</b>
Saldo com terceiros	44.358	850	684	45.892	64.439	286	976	65.701
Saldo com partes relacionadas (ii)	15.899	-	-	15.899	9.907	-	-	9.907
	<b>60.257</b>	<b>850</b>	<b>684</b>	<b>61.791</b>	<b>74.346</b>	<b>286</b>	<b>976</b>	<b>75.608</b>

(i) Em conformidade com a Instrução CVM Ofício Circular 2/2019, os saldos patrimoniais apresentados em juros apropriados estão brutos de impostos (PIS e COFINS), sendo R\$ 4.016 na Controladora e R\$ 4.094 no Consolidado (R\$ 3.788 na Controladora e R\$ 4.197 no Consolidado em 30 de setembro de 2021), enquanto os montantes registrados no resultado são de R\$ 3.236 na Controladora e R\$ 3.738 no Consolidado (R\$ 3.530 na Controladora e R\$ 3.932 no Consolidado em 30 de setembro de 2021).

(ii) Inclui R\$ 10.101 (R\$ 6.983 em 31 de dezembro de 2021 e R\$ 8.273 em 30 de setembro de 2021), referente ao direito de uso de arrendamento mercantil de imóveis, na controladora, 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 2022	31 de dezembro 2021	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021
De 1 a 12 meses	28.615	27.981	33.765	30.845
De 13 a 24 meses	19.044	23.960	15.126	29.383
De 25 a 36 meses	5.842	7.576	6.366	8.544
Acima de 37 meses	6.443	523	6.534	955
	<b>59.944</b>	<b>60.040</b>	<b>61.791</b>	<b>69.727</b>
Circulante	28.615	27.981	33.765	30.845
Não circulante	31.329	32.059	28.026	38.882
	<b>59.944</b>	<b>60.040</b>	<b>61.791</b>	<b>69.727</b>
Saldo com terceiros	33.944	44.255	45.892	60.440
Saldo com partes relacionadas (i)	26.000	15.785	15.899	9.287
	<b>59.944</b>	<b>60.040</b>	<b>61.791</b>	<b>69.727</b>

- (i) Inclui R\$ 10.101 (R\$ 6.983 em 31 de dezembro de 2021), referente ao direito de uso de arrendamento mercantil 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 2022		Em 31 de dezembro de 2021	
	Nominal	Valor presente	Nominal	Valor presente
Contraprestação do arrendamento	76.348	76.293	88.728	78.581
PIS e COFINS potencial (9,25%) (i)	7.062	4.244	7.454	7.254

- (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	31 de dezembro	30 de setembro	31 de dezembro
	2022	2021	2022	2021
Contribuição para o financiamento da seguridade social (COFINS)	2.915	2.335	4.164	3.185
Imposto de renda retido na fonte (IRRF) de terceiros	51	59	64	68
Imposto predial e territorial urbano (IPTU)	392	-	396	6
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	11.198	9.898	12.125	10.491
Imposto sobre serviços (ISS)	762	948	1.361	1.490
Programa de integração social (PIS)	630	505	900	689
Outros tributos a recolher	259	225	295	254
	<b>16.207</b>	<b>13.970</b>	<b>19.305</b>	<b>16.183</b>

#### 15 Salários e encargos sociais

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro	31 de dezembro	30 de setembro	31 de dezembro
	2022	2021	2022	2021
Férias a pagar	9.087	9.252	11.168	11.232
Instituto Nacional de Seguridade Social a pagar	2.191	2.134	2.694	2.609
Gratificações e participação nos lucros a pagar	5.604	7.967	5.995	8.425
Provisão para 13º salário	4.607	-	5.717	-
Fundo de garantia por tempo de serviço a pagar	424	598	525	726
Outras	655	1.222	894	1.464
	<b>22.568</b>	<b>21.173</b>	<b>26.993</b>	<b>24.456</b>



## 16 Depósitos judiciais e provisão para demandas judiciais

A Companhia é parte envolvida em processos trabalhistas, cíveis, tributários e outros em andamento que totalizavam, em 30 de setembro de 2022, R\$ 705.800 (R\$ 694.014 em 31 de dezembro de 2021) na Controladora e R\$ 720.736 (R\$ 708.532 em 31 de dezembro de 2021) no Consolidado, e está discutindo estas questões, tanto na esfera administrativa, como na judicial. As quais, quando aplicáveis, 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 2022	31 de dezembro 2021	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021
Prováveis	28.573	27.802	32.330	30.830
Possíveis	65.458	64.780	71.089	71.761
Remotos	611.769	601.432	617.317	605.941
	<b>705.800</b>	<b>694.014</b>	<b>720.736</b>	<b>708.532</b>

### 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 2022	31 de dezembro 2021	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021
Trabalhistas e previdenciárias	14.464	11.155	(13.779)	(14.546)
Tributárias	1.607	1.608	-	-
Cíveis (i) (ii)	93	2.667	(14.794)	(13.256)
	<b>16.164</b>	<b>15.430</b>	<b>(28.573)</b>	<b>(27.802)</b>

  

	Consolidado			
	Depósitos judiciais		Provisões para demandas judiciais	
	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021
Trabalhistas e previdenciárias	17.083	13.688	(16.353)	(16.508)
Tributárias	1.608	1.608	(118)	(1)
Cíveis (i) (ii)	290	2.876	(15.859)	(14.321)
	<b>18.981</b>	<b>18.172</b>	<b>(32.330)</b>	<b>(30.830)</b>

- (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 2022 o saldo das provisões existentes, de conhecimento da Companhia, totaliza R\$ 13.701 (R\$ 13.049 em 31 de dezembro de 2021).

- (ii) Em setembro de 2022, a Companhia obteve êxito na demanda judicial contra um prestador de serviços na área de "Benefícios", desse modo foi deduzido o montante de depósito judicial relativo a essa contingência cível. Adicionalmente, o montante reconhecido da obrigação sob rubrica de mesma natureza na nota explicativa nº 18 item (i).

Abaixo segue a movimentação para o período:

Controladora						
	2022			2021		
	Trabalhistas e previdenciárias	Cíveis	Total	Trabalhistas e previdenciárias	Cíveis	Total
<b>Saldo em 01 de janeiro</b>	<b>14.546</b>	<b>13.256</b>	<b>27.802</b>	<b>11.533</b>	<b>18.618</b>	<b>30.151</b>
Constituição (reversão)	704	5.476	6.180	680	927	1.607
Constituição INSS FAP	546	-	546	333	-	333
Demandas judiciais a pagar	(2)	(8)	(10)	(197)	(3)	(200)
Baixa por depósito judicial	(253)	-	(253)	(174)	-	(174)
Pagamento	(1.762)	(4.424)	(6.186)	(922)	(7.313)	(8.235)
Outros	-	494	494	-	-	-
<b>Saldo em 30 de setembro</b>	<b>13.779</b>	<b>14.794</b>	<b>28.573</b>	<b>11.253</b>	<b>12.229</b>	<b>23.482</b>

Consolidado							
	2022				2021		
	Trabalhistas e previdenciárias	Tributárias	Cíveis	Total	Trabalhistas e previdenciárias	Tributárias	Cíveis
<b>Saldo em 01 de janeiro</b>	<b>16.508</b>	<b>1</b>	<b>14.321</b>	<b>30.830</b>	<b>14.353</b>	<b>1</b>	<b>19.524</b>
Constituição (reversão)	906	-	5.490	6.396	864	240	916
Constituição INSS FAP	1.253	-	-	1.253	333	-	-
Demandas judiciais a pagar	(3)	-	(8)	(11)	-	-	(3)
Baixa por depósito judicial	(754)	-	-	(754)	(448)	-	-
Pagamento	(1.893)	-	(4.438)	(6.331)	(1.591)	(240)	(7.300)
Outros	336	117	494	947	-	-	-
<b>Saldo em 30 de setembro</b>	<b>16.353</b>	<b>118</b>	<b>15.859</b>	<b>32.330</b>	<b>13.511</b>	<b>1</b>	<b>13.137</b>

- (i) Em setembro de 2022, o montante de R\$ 453 foi acrescido ao consolidado por conta da aquisição de participação da Catlog, conforme descrito na nota explicativa nº 9 item (ii).

### 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	31 de dezembro	30 de setembro	31 de dezembro
	2022	2021	2022	2021
Trabalhistas e previdenciárias	24.077	21.861	26.326	23.380
Tributárias	31.040	30.877	34.205	36.165
Cíveis	10.341	12.042	10.558	12.216
	<b>65.458</b>	<b>64.780</b>	<b>71.089</b>	<b>71.761</b>

**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 a origem de créditos de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS utilizados para compensações de débitos tributários.

A principal demanda decorre de parte 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 2022 o montante atualizado dessa parcela da demanda é R\$ 7.273 (R\$ 9.068 em 31 de dezembro de 2021). Em setembro de 2022, a Companhia realizou uma revisão do cálculo de atualização dos valores discutidos, razão pela qual houve uma diminuição parcial dos valores divulgados. 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	31 de dezembro	30 de setembro	31 de dezembro
	2022	2021	2022	2021
Trabalhistas e previdenciárias	16.207	17.359	17.129	18.486
Tributárias	589.330	578.169	593.507	581.127
Cíveis	6.231	5.904	6.681	6.328
	<b>611.768</b>	<b>601.432</b>	<b>617.317</b>	<b>605.941</b>

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\$ 552.725 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 545.498 em 31 de dezembro de 2021), 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\$ 545.452 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 536.430 em 31 de dezembro de 2021). Em setembro de 2022, a Companhia realizou uma revisão do cálculo de atualização dos valores discutidos, razão pela qual houve uma diminuição parcial dos valores divulgados. 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; e,

- Em dezembro de 2017, a Companhia identificou com o apoio de especialistas independentes, oportunidades tributárias referentes a créditos de PIS e COFINS sobre os gastos incorridos na subcontratação de empresas de transporte e 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\$ 42.859 e no Consolidado R\$ 45.998 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 40.438 na Controladora e R\$ 43.397 no Consolidado, em 31 de dezembro de 2021).

## **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. A Companhia possui liminar vigente em ação própria sobre o tema junto à Justiça Federal no Estado de São Paulo que assegura o seu direito ao não recolhimento dessa contribuição. A Companhia aguarda 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, não houve qualquer evolução no processo, tendo havido apenas a prorrogação do prazo do Inquérito.

## 17 Imposto de renda e contribuição social

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

	Controladora				Consolidado			
	30 de setembro 2022		31 de dezembro 2021		30 de setembro 2022		31 de dezembro 2021	
	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo
Impostos de renda pessoa jurídica (IRPJ)	11.165	(12.753)	9.751	(5.024)	12.345	(15.235)	10.633	(6.586)
Contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL)	3.664	(5.042)	3.420	(2.123)	3.735	(6.118)	3.442	(2.738)
	<b>14.829</b>	<b>(17.795)</b>	<b>13.171</b>	<b>(7.147)</b>	<b>16.080</b>	<b>(21.353)</b>	<b>14.075</b>	<b>(9.324)</b>
Circulante	987	(17.795)	252	(7.147)	2.238	(21.353)	1.157	(9.324)
Não circulante (i)	13.842	-	12.919	-	13.842	-	12.919	-
	<b>14.829</b>	<b>(17.795)</b>	<b>13.171</b>	<b>(7.147)</b>	<b>16.080</b>	<b>(21.353)</b>	<b>14.076</b>	<b>(9.324)</b>

- (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, conforme mencionado na nota explicativa nº 7 item (i). Com base no resultado do julgamento, a Controladora reconheceu em seu balanço de 30 de setembro de 2021 o montante de R\$ 12.919 R\$ 13.842 em 30 de junho de 2022).

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 2022 a Setembro de 2022	De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021	De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022	De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	120.815	75.681	133.820	85.116
Alíquota nominal combinada imposto sobre a renda e contribuição social	34%	34%	34%	34%
<b>Imposto sobre a renda e contribuição social pela alíquota nominal</b>	<b>(41.077)</b>	<b>(25.732)</b>	<b>(45.499)</b>	<b>(28.939)</b>
<b>Diferenças permanentes</b>				
Resultado de equivalência patrimonial	12.962	9.539	2.875	1.704
Incentivos fiscais	5.046	3.619	5.599	4.008
Juros sobre capital próprio	3.989	2.949	3.989	2.949
Outras	839	12.613	2.049	13.669
	<b>22.836</b>	<b>28.720</b>	<b>14.512</b>	<b>22.330</b>
<b>Imposto sobre a renda e contribuição social no resultado</b>	<b>(18.241)</b>	<b>2.988</b>	<b>(30.987)</b>	<b>(6.609)</b>
Imposto de renda e contribuição social correntes	(20.665)	8.609	(31.524)	2.238
Imposto de renda e contribuição social diferidos	2.424	(5.621)	537	(8.847)
	<b>(18.241)</b>	<b>2.988</b>	<b>(30.987)</b>	<b>(6.609)</b>
<b>Alíquota efetiva</b>	<b>15,1%</b>	<b>(3,9%)</b>	<b>23,2%</b>	<b>7,8%</b>

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

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro	31 de dezembro	30 de setembro	31 de dezembro
	2022	2021	2022	2021
<b>Prejuízos fiscais</b>				
Imposto de renda com prejuízos fiscais	-	-	6.076	7.620
Base negativa de contribuição social sobre o lucro líquido	-	-	2.300	2.856
	-	-	<b>8.376</b>	<b>10.476</b>
<b>Diferenças temporárias ativas</b>				
Provisões para PLR e gratificação	1.905	2.709	2.028	2.854
Provisão de créditos de liquidação duvidosa (PCLD)	292	284	332	301
Provisões para demandas judiciais	9.715	9.453	10.838	10.483
Provisões para fretes a pagar	-	318	1.438	511
Provisão de pedágios a pagar	565	652	633	724
Provisão <i>cut-off</i>	4.278	1.136	4.278	1.136
Passivo atuarial	990	990	990	990
Outras (i)	6.085	6.339	7.685	7.899
	<b>23.830</b>	<b>21.881</b>	<b>28.222</b>	<b>24.898</b>
<b>Diferenças temporárias passivas</b>				
Provisões para fretes a pagar	780	-	-	-
Amortização de ágio fiscal (ii)	(20.459)	(20.459)	(20.459)	(20.459)
Diferença de taxa de depreciação (iii)	(6.112)	(5.788)	(8.667)	(7.960)
Outras	(1.187)	(1.206)	(4.744)	(3.268)
	<b>(26.978)</b>	<b>(27.453)</b>	<b>(33.870)</b>	<b>(31.687)</b>
	<b>(3.148)</b>	<b>(5.572)</b>	<b>2.728</b>	<b>3.687</b>

- (i) Em setembro de 2022 o montante de R\$ 1.495 foi acrescido ao consolidado por conta da aquisição da participação da Catlog, conforme descrito na nota explicativa nº 9 item (i).
- (ii) Refere-se a imposto de renda e contribuição social diferidos apurado na aquisição de controladas, já amortizado na sua totalidade.
- (iii) 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 Companhia não possui ativos diferidos que não tenham sido reconhecidos.

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 2022			
	Ativo	Passivo	Ativo líquido	Passivo líquido
Tegma Gestão Logística S.A.	24.610	(27.758)	-	(3.148)
Tegma Logística de Armazéns Ltda.	5.076	(5)	5.071	-
Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda.	53	-	53	-
Tegma Logística de Veículos Ltda	571	(9)	562	-
Tegma Cargas Especiais Ltda.	6.248	(4.637)	1.611	-
TegUp Inovação e Tecnologia Ltda	8	-	8	-
Fastline Logística Automotiva Ltda.	33	33	66	-
Catlog Logística de Transportes S.A. ("Catlog")	-	-	-	(1.495)
	<b>36.599</b>	<b>(32.376)</b>	<b>7.371</b>	<b>(4.643)</b>



	<b>Consolidado</b>			
	<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>			
	<b>Ativo</b>	<b>Passivo</b>	<b>Ativo líquido</b>	<b>Passivo líquido</b>
Tegma Gestão Logística S.A.	21.881	(27.453)	-	(5.572)
Tegma Logística de Armazéns Ltda.	5.221	(3)	5.218	-
Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda.	59	-	59	-
Tegma Logística de Veículos Ltda	470	(6)	464	-
Tegma Cargas Especiais Ltda.	7.742	(4.225)	3.517	-
Fastline Logística Automotiva Ltda.	1	-	1	-
	<b>35.374</b>	<b>(31.687)</b>	<b>9.259</b>	<b>(5.572)</b>

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

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Saldos em 01 de janeiro</b>	<b>(5.572)</b>	<b>755</b>	<b>3.687</b>	<b>14.675</b>
Constituição – efeito resultado	2.424	(5.621)	537	(8.847)
Outros (i)	-	-	(1.496)	-
<b>Saldos em 30 de setembro</b>	<b>(3.148)</b>	<b>(4.866)</b>	<b>2.728</b>	<b>5.828</b>

- (i) Em setembro de 2022 o montante de R\$ 1.495 foi acrescido ao consolidado por conta da aquisição da participação da Catlog, conforme descrito na nota explicativa nº 9 item (i).

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

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30 de setembro 2022</b>	<b>31 de dezembro 2021</b>	<b>30 de setembro 2022</b>	<b>31 de dezembro 2021</b>
De 1 a 12 meses	3.692	4.377	10.017	13.839
De 13 a 24 meses	4.922	4.376	7.060	6.422
De 25 a 36 meses	4.922	4.376	6.801	5.137
De 37 a 48 meses	4.922	4.376	5.653	4.988
Acima de 48 meses	6.152	4.376	7.068	4.988
	<b>24.610</b>	<b>21.881</b>	<b>36.599</b>	<b>35.374</b>

## 18 Demais contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021
Movimentação de veículos e cargas	1.150	1.157	1.933	1.645
Pedágio	1.669	1.923	1.870	2.165
Aluguel	2.301	806	3.238	573
Seguros	9.567	6.062	10.763	6.611
Comunicação dados e voz	222	594	235	615
Benefícios (i)	3.481	5.480	4.037	6.385
Serviços de consultoria	1.514	1.981	2.723	2.713
Manutenções diversas	1.452	1.266	1.812	1.595
Combustível	-	496	-	515
Impostos e taxas	8	7	51	31
Vigilância	1.679	2.489	1.846	2.643
Outros	2.616	1.295	2.855	1.566
	<b>25.659</b>	<b>23.556</b>	<b>31.363</b>	<b>27.057</b>

- (i) Em setembro de 2022, a Companhia obteve êxito na demanda judicial contra um prestador de serviços na área de "Benefícios", desse modo foi deduzido o montante relativo a essa obrigação, conforme descrito na nota explicativa nº 16 item (i).

## 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	-
<b>Controladores, administradores e tesouraria</b>	<b>34.001.536</b>	<b>52%</b>
Ações em circulação	32.001.379	48%
<b>Total de ações</b>	<b>66.002.915</b>	<b>100%</b>

### 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\$ 14.837 em 2022 (R\$ 10.554 em 2021). 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 2022 e 31 de dezembro 2021, o saldo de ações em tesouraria corresponde a 65.143 ações ordinárias, no montante de R\$ 343.

**d. Dividendos e juros sobre capital próprio**

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

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

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

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

O cálculo dos dividendos referente ao exercício de 2021 e 2020 é assim demonstrado:

	2021	2020
Lucro líquido do exercício	108.093	73.626
Reserva legal	(5.405)	(3.681)
Reserva de incentivos fiscais	(15.485)	(14.533)
<b>Base de cálculo</b>	<b>87.203</b>	<b>55.412</b>
<b>Dividendo mínimo obrigatório (25%)</b>	<b>21.801</b>	<b>13.853</b>
Dividendos intercalares pagos	29.456	16.823
Juros sobre capital próprio intercalares pagos	9.819	5.608
Dividendos adicionais propostos	16.754	9.406
Juros sobre capital próprio adicionais propostos	5.585	3.135
	<b>61.614</b>	<b>34.972</b>
<b>Porcentagem sobre a base de cálculo</b>	<b>71%</b>	<b>63%</b>

Em Assembleia Geral Ordinária realizada em 13 de abril de 2021, foi aprovada a proposta da Administração de destinação do lucro líquido do exercício findo em 31 de dezembro de 2020, que resultou na distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio complementares de R\$ 12.541, aos acionistas da Companhia, sendo R\$ 9.406 em dividendos e R\$ 3.135 em juros sobre capital próprio, ambos pagos em 27 de abril de 2021.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 04 de agosto de 2021, foi aprovada a distribuição de dividendos intercalares no valor de R\$ 16.618 e juros sobre capital próprio intercalares no valor de R\$ 5.539 referente ao exercício de 2021, ambos pagos em 19 de agosto de 2021.

Em reunião do Conselho de Administração realizada em 04 de novembro de 2021, foi aprovada a distribuição de dividendos intercalares no valor de R\$ 12.869 e juros sobre capital próprio intercalares no valor de R\$ 4.280 referente ao exercício de 2021, ambos pagos em 18 e 19 de novembro de 2021.

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.

**e. Pagamento baseado em ações**

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

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

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

**f. Passivo atuarial**

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

**20 Informações por segmento de negócio**

A Companhia classifica suas análises de negócios em:

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

Segue abaixo resumo das informações trimestrais por segmento de negócio:

	Em 30 de setembro de 2022			Em 31 de dezembro de 2021		
	Logística automotiva	Logística integrada	Total	Logística automotiva	Logística integrada	Total
<b>Ativo</b>						
Ativo circulante	435.520	61.259	496.779	441.173	66.006	507.179
Ativo não circulante	488.194	50.460	538.654	486.022	51.577	537.599
	<b>923.714</b>	<b>111.719</b>	<b>1.035.433</b>	<b>927.195</b>	<b>117.583</b>	<b>1.044.778</b>
<b>Passivo</b>						
Passivo circulante	197.414	22.377	219.791	203.068	16.662	219.730
Passivo não circulante	71.967	6.468	78.435	131.935	11.812	143.747
Patrimônio líquido	654.333	82.874	737.207	592.192	89.109	681.301
	<b>923.714</b>	<b>111.719</b>	<b>1.035.433</b>	<b>927.195</b>	<b>117.583</b>	<b>1.044.778</b>

	Consolidado			Consolidado		
	De janeiro a setembro de 2022			De janeiro a setembro de 2021		
	Logística automotiva	Logística integrada	Total	Logística automotiva	Logística integrada	Total
Receita líquida dos serviços prestados	841.027	120.083	961.110	595.572	106.845	702.417
Custo dos serviços prestados	(652.978)	(79.689)	(732.667)	(466.127)	(72.300)	(538.427)
Despesas operacionais	(61.880)	(1.044)	(62.924)	(48.509)	5.088	(43.421)
Despesas com depreciação e amortização (i)	(10.560)	(8.597)	(19.157)	(8.270)	(8.204)	(16.474)
Amortização de direito de uso (ii)	(15.997)	(4.571)	(20.568)	(16.474)	(5.446)	(21.920)
Resultado de equivalência patrimonial	148	8.307	8.455	(84)	5.095	5.011
Resultado financeiro	(3.754)	3.324	(430)	(5.830)	3.760	(2.070)
Imposto de renda e contribuição social	(19.933)	(11.054)	(30.987)	2.064	(8.673)	(6.609)
<b>Lucro líquido do período</b>	<b>76.073</b>	<b>26.759</b>	<b>102.832</b>	<b>52.342</b>	<b>26.165</b>	<b>78.507</b>

(i) R\$ 13.624 em 2022 (R\$ 13.792 em 2021) refere-se a parcela da depreciação atribuída ao custo dos serviços prestados e R\$ 2.858 em 2022 (R\$ 2.682 em 2021) atribuída a despesas gerais administrativas, totalizando R\$ 36.357 em 2022 (R\$ 16.474 em 2021), conforme nota explicativa nº 22.

(ii) R\$ 22.733 em 2022 (R\$ 21.367 em 2021) refere-se a parcela da amortização atribuída ao custo dos serviços prestados e R\$ 509 em 2022 (R\$ 553 em 2021) atribuída a despesas gerais administrativas, totalizando R\$ 3.367 em 2022, (R\$ 21.920 em 2021) conforme nota explicativa nº 22.

As receitas dos 7 maiores clientes representaram aproximadamente 84% do total das receitas em 2022 (80% em 2021).

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 2022 a Setembro de 2022	De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021	De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022	De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021
Serviços logísticos	976.093	714.643	1.182.636	872.538
Serviços de armazenagem	-	-	2.944	2.220
	<b>976.093</b>	<b>714.643</b>	<b>1.185.580</b>	<b>874.758</b>
Descontos, seguros e pedágio	(53.607)	(46.884)	(57.465)	(50.928)
	<b>922.486</b>	<b>667.759</b>	<b>1.128.115</b>	<b>823.830</b>
Impostos incidentes	(138.514)	(100.301)	(167.005)	(121.413)
	<b>783.972</b>	<b>567.458</b>	<b>961.110</b>	<b>702.417</b>

**22 Despesas por função e por natureza**

A reconciliação das despesas por função é a seguinte:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022</b>	<b>De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021</b>	<b>De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022</b>	<b>De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021</b>
Custo dos serviços prestados	(633.552)	(463.915)	(769.024)	(573.586)
Despesas gerais e administrativas	(58.764)	(53.990)	(59.389)	(54.570)
Despesas comerciais	(369)	(376)	(1.211)	(917)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(275)	(330)	(395)	(608)
	<b>(692.960)</b>	<b>(518.611)</b>	<b>(830.019)</b>	<b>(629.681)</b>

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

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022</b>	<b>De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021</b>	<b>De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022</b>	<b>De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021</b>
Serviços de fretes – agregados	(533.704)	(379.473)	(632.530)	(455.948)
Salários	(49.110)	(44.114)	(60.137)	(52.754)
Encargos sociais	(27.833)	(23.563)	(34.412)	(29.070)
Serviços terceirizados	(34.656)	(30.357)	(38.471)	(34.403)
Alugueis e leasing	(4.057)	(1.554)	(4.415)	(1.635)
Depreciação e amortização	(12.719)	(12.391)	(16.482)	(16.474)
Amortização direito de uso	(19.945)	(18.729)	(23.243)	(21.920)
Benefícios a empregados	(14.485)	(13.220)	(18.587)	(16.920)
Custos variáveis	(4.461)	(3.665)	(8.222)	(6.680)
Outros gastos gerais	(8.426)	(6.156)	(10.718)	(8.473)
Manutenção	(11.572)	(9.435)	(16.611)	(13.809)
Combustíveis e lubrificantes	(11.968)	(6.120)	(14.648)	(8.692)
Utilidades	(2.348)	(2.162)	(2.604)	(2.430)
Comunicação	(1.779)	(1.766)	(1.915)	(1.973)
Outros gastos com pessoal	(4.941)	(2.766)	(5.951)	(3.066)
Custos rescisórios	(1.111)	(1.105)	(1.424)	(1.748)
Materiais	(2.328)	(1.285)	(2.484)	(1.444)
Despesa de viagem	(2.047)	(592)	(2.256)	(618)
Indenização de extravio	(324)	(296)	(324)	(297)
Contribuições e doações	(422)	(274)	(424)	(280)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(275)	(330)	(395)	(608)
Crédito PIS/COFINS	55.551	40.742	66.234	49.561
	<b>(692.960)</b>	<b>(518.611)</b>	<b>(830.019)</b>	<b>(629.681)</b>

## 23 Outras (despesas) receitas operacionais líquidas

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022	De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021	De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022	De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021
Créditos extemporâneos (i)	-	-	-	5.732
Recuperação de despesas	1.112	503	1.113	506
Ajustes de estoques	(2)	-	(21)	(15)
(Perda) ganho na venda de ativo imobilizado líquido	(51)	62	(151)	(409)
Baixa direito de uso / arrendamento	-	-	-	3
Constituição de provisões para demandas judiciais e indenizações pagas (ii)	(6.179)	(1.846)	(6.396)	(2.020)
Ganho na compra de participação acionária (iii)	847	-	847	-
Outras receitas (despesas) operacionais (iv)	(588)	6.559	(689)	5.642
	<b>(4.861)</b>	<b>5.278</b>	<b>(5.297)</b>	<b>9.439</b>

- (i) Crédito referente a exclusão do ICMS nas apurações de PIS e COFINS conforme citado na nota explicativa nº 8 item (ii).
- (ii) 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).
- (iii) Resultado na compra da controlada Catlog Logística de Transporte S.A. conforme nota explicativa nº 9 item (ii).
- (iv) Em 2021, inclui R\$ 6.527 referente ao ressarcimento em função da modificação de condições de contrato comercial e também recebimento referente ao direito de administração da folha de pagamento dos colaboradores.

## 24 Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022	De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021	De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022	De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021
<b>Receitas financeiras</b>				
Juros ativos	3.657	517	3.240	4.333
Atualização monetária INSS FAP	505	-	1.213	-
Receita de aplicação financeira	7.318	5.069	12.557	6.344
Outras	68	-	71	-
	<b>11.548</b>	<b>5.586</b>	<b>17.081</b>	<b>10.677</b>
<b>Despesas financeiras</b>				
Juros sobre financiamentos bancários	(8.841)	(7.066)	(8.841)	(7.066)
Despesas bancárias	(1.149)	(982)	(1.194)	(1.010)
Perdas cambiais	(539)	(83)	(539)	(81)
Juros sobre arrendamento mercantil	(3.236)	(3.530)	(3.738)	(3.932)
Atualização monetária INSS FAP	(505)	-	(1.213)	-
Juros passivos	(157)	(176)	(238)	(192)
Outras despesas financeiras	(581)	(250)	(1.748)	(466)
	<b>(15.008)</b>	<b>(12.087)</b>	<b>(17.511)</b>	<b>(12.747)</b>
	<b>(3.460)</b>	<b>(6.501)</b>	<b>(430)</b>	<b>(2.070)</b>



## 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 2022 a Setembro de 2022	De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021
Lucro atribuível aos acionistas da companhia	102.574	78.669
Quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação	65.937.772	65.937.772
<b>Lucro básico por ação em Reais</b>	<b>1,56</b>	<b>1,19</b>

### b. Lucro diluído por ação

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

Em 2022 e 2021, a Companhia não possui qualquer fator diluidor em relação ao básico. Dessa forma, o lucro diluído por ação em 30 de setembro de 2022 e de 2021 é igual ao lucro básico por ação, de R\$ 1,56 e R\$ 1,19, respectivamente.

## 26 Partes relacionadas

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

### a. Transações com empresas relacionadas

#### Balanco patrimonial

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021	30 de setembro 2022	31 de dezembro 2021
<b>Ativo</b>				
<b>Ativo Circulante</b>				
<b>Partes relacionadas</b>				
Coimex Empreendimentos e Participações Ltda.	-	-	34	34
GDL Logística Integrada S.A. (iii)	-	-	-	59
Tegma Cargas Especiais Ltda.	231	1.815	-	-
Tegma Logística de Armazéns Ltda.	196	37	-	-
Tegma Logística de Veículos Ltda (vi)	1.432	200	-	-
Tegmax Comércio e Serviços Automotivos Ltda	-	20	-	-
Tegup Inovação e Tecnologia Ltda.	-	101	-	-
Catlog Logística de Transporte S.A.	6	1	-	1
Fastline Logística Automotiva Ltda.	1.092	252	-	-
	<b>2.957</b>	<b>2.426</b>	<b>34</b>	<b>94</b>
<b>Dividendos a receber</b>				
Tegma Cargas Especiais Ltda.	1	1	-	-
Tegma Logística de Veículos Ltda	662	662	-	-
	<b>663</b>	<b>663</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total do ativo circulante</b>	<b>3.620</b>	<b>3.089</b>	<b>34</b>	<b>94</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>				
<b>Realizável a longo prazo</b>				

<b>Partes relacionadas</b>				
GDL Logística Integrada S.A. (iii)	1.115	1.115	1.115	1.115
<b>Títulos e valores mobiliários</b>				
Rabbot Serviços de Tecnologia Ltda. (iv)	-	-	-	3.636
<b>Total do realizável a longo prazo</b>	<b>1.115</b>	<b>1.115</b>	<b>1.115</b>	<b>4.751</b>
<b>Direito de uso</b>				
GDL Logística Integrada S.A. (iii)	742	74	742	74
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda	9.830	6.237	-	-
Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii)	14.609	8.612	14.609	8.612
	<b>25.181</b>	<b>14.923</b>	<b>15.351</b>	<b>8.686</b>
<b>Total ativo não circulante</b>	<b>26.296</b>	<b>16.038</b>	<b>16.466</b>	<b>13.437</b>
<b>Total do ativo</b>	<b>29.916</b>	<b>19.127</b>	<b>16.500</b>	<b>13.531</b>
	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>30 de setembro 2022</b>	<b>31 de dezembro 2021</b>	<b>30 de setembro 2022</b>	<b>31 de dezembro 2021</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Passivo circulante</b>				
<b>Arrendamento mercantil</b>				
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda	3.593	4.995	-	-
GDL Logística Integrada S.A. (v)	545	166	545	166
Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii)	2.755	4.307	2.755	4.307
	<b>6.893</b>	<b>9.468</b>	<b>3.300</b>	<b>4.473</b>
<b>Partes relacionadas</b>				
Grupo Itavema (i)	7	5	7	5
Tegma Logística de Armazéns Ltda	749	279	-	-
GDL Logística Integrada S.A.	51	71	51	89
Tegma Logística de Veículos Ltda	4	3	-	-
Tegma Cargas Especiais Ltda.	-	4	-	-
Rabbot Serviços de Tecnologia S.A.	111	47	111	47
Fastline Logística Automotiva Ltda.	3	3	-	-
	<b>925</b>	<b>412</b>	<b>169</b>	<b>141</b>
<b>Total do passivo circulante</b>	<b>7.818</b>	<b>9.880</b>	<b>3.469</b>	<b>4.614</b>
<b>Passivo não circulante</b>				
<b>Arrendamento mercantil</b>				
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda	6.508	1.988	-	-
GDL Logística Integrada S.A. (v)	199	-	199	-
Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii)	12.400	5.043	12.400	5.043
	<b>19.107</b>	<b>7.031</b>	<b>12.599</b>	<b>5.043</b>
<b>Partes relacionadas</b>				
GDL Logística Integrada S.A. (iii)	504	532	524	551
<b>Total do passivo não circulante</b>	<b>19.611</b>	<b>7.563</b>	<b>13.123</b>	<b>5.594</b>
<b>Total do passivo</b>	<b>27.429</b>	<b>17.443</b>	<b>16.592</b>	<b>10.208</b>

## Demonstração do resultado exercício

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022	De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021	De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022	De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021
<b>Receita de serviços prestados</b>				
Grupo Itavema (i)	8	200	8	208
Fastline Logística Automotiva Ltda.	968	430	2	14
	<b>976</b>	<b>630</b>	<b>10</b>	<b>222</b>
<b>Despesas gerais e administrativas</b>				
Niyati Empreendimentos e Participações Ltda	-	(3.832)	-	-
GDL Logística Integrada S.A. (iii)				
(v)	(818)	(687)	(818)	(696)
Tegma Cargas Especiais Ltda.	(5)	(3)	-	-
Tegma Logística de Armazéns Ltda	(488)	(407)	-	-
TegUp Inovação e Tecnologia Ltda.	-	(3)	-	-
Tegma Logística de Veículos Ltda.	(1.052)	-	-	-
Fastline Logística Automotiva Ltda.	(7)	(25)	-	-
Pactus Empreendimentos e Participações Ltda. (ii)	(3.845)	(3.093)	(3.845)	(3.093)
Frete Rápido Desenvolvimento de Tecnologia Logística S.A.	-	(7)	-	(27)
Rabbot Serviços de Tecnologia S.A.	(417)	(410)	(417)	(410)
Fundação Otacilio Coser (vi)	(113)	(87)	(154)	(105)
	<b>(6.745)</b>	<b>(8.554)</b>	<b>(5.234)</b>	<b>(4.331)</b>
<b>Outras receitas operacionais</b>				
Grupo Itavema (i)	1	24	1	24
GDL Logística Integrada S.A. (iii)				
(v)	-	91	-	126
Tegma Cargas Especiais Ltda.	2.007	165	-	-
Tegma Logística de Armazéns Ltda.	88	155	-	-
Fastline Logística Automotiva Ltda.	691	64	-	-
	<b>2.787</b>	<b>499</b>	<b>1</b>	<b>150</b>
<b>Resultado financeiro</b>				
Tegma Logística de Veículos Ltda. (vii)	1.367	-	-	-
	<b>(1.615)</b>	<b>(7.425)</b>	<b>(5.223)</b>	<b>(3.959)</b>

- (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. Parte dos valores negociados na formação da joint venture foi recebido em maio de 2019;

- (iv) Em 1º de agosto de 2019 foi aprovado investimento, através da subscrição de debêntures conversíveis em ações, na empresa Rabbot, empresa de tecnologia em estágio inicial de operação que desenvolve solução de automação de mobilidade, organização e otimização de processos de gestão de frota. O investimento autorizado e já realizado foi de R\$ 3.200 (R\$ 3.636 em 31 de dezembro de 2021), através da controlada direta TegUp. No dia 02 de maio de 2022 houve a conversão das debêntures da Rabbot Serviços de Tecnologia S.A. em ações, conforme descrito na nota explicativa 9.
- (v) 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; e,
- (vi) A Companhia disponibilizou recursos à Fundação Otacilio Coser (FOCO). A FOCO atua desde 1999 no fortalecimento dos elos entre comunidades, escolas e empresas por meio de programas de desenvolvimento de Comunidades Sustentáveis, Rede Escolar e Blend Program. A Fundação é mantida pela COIMEXPAR, holding do Grupo COIMEX (controladora da Tegma), e atua em comunidades em São Paulo e no Espírito Santo.
- (vii) 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 mutuatária, 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.

#### **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:

	<b>Controladora e Consolidado</b>	
	<b>De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022</b>	<b>De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021</b>
Salários e encargos	(5.478)	(3.624)
Honorários de diretoria (Conselheiros)	(2.659)	(2.390)
Participação nos lucros	(2.421)	(2.076)
	<b>(10.558)</b>	<b>(8.090)</b>

#### **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 30 de junho de 2022 até 31 de julho de 2023;
- Armazenagem de mercadorias, essa cobertura, de forma variável, conforme local e tipo de mercadoria, ficou estipulada equivalente a R\$ 170.000, com vigência de 6 de junho de 2022 até 6 de junho de 2023;
- Responsabilidade civil contra terceiros danos materiais, corporais, morais e acidentes pessoais - cobertura até R\$1.000, e no caso de frota de terceiros a cobertura é a mesma, com vigência de 30 de junho de 2022 até 30 de junho de 2023;
- Frota de apoio - casco colisão, roubo e incêndio - 100% do valor de mercado tabela FIPE, vigência de 15 de janeiro 2022 até 15 de janeiro de 2023;
- Demais bens do ativo imobilizado, incêndio, raio, explosão, furto qualificado, danos elétricos e outros - cobertura abrangente corporativa de R\$ 54.100 com vigência de 19 de agosto de 2022 até 19 de agosto de 2023;
- Responsabilidade civil de administradores - cobertura de R\$ 70.000 com vigência de 29 de dezembro de 2020 até 29 de dezembro de 2022;
- Seguro de Responsabilidade Riscos Ambientais – Cobertura R\$ 5.000 com vigência 30 de setembro de 2022 a 30 de setembro de 2023; e,

- Seguro de Proteção de dados e Responsabilidade Cibernética (Cyber Edge) - Cobertura R\$ 20.000, com vigência 30 de setembro de 2022 a 30 de setembro de 2023.

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

## 28 Informação suplementar das demonstrações dos fluxos de caixa

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

Abaixo estão apresentadas suas informações adicionais:

	Controladora		Consolidado	
	De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022	De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021	De Janeiro de 2022 a Setembro de 2022	De Janeiro de 2021 a Setembro de 2021
Aquisições de imobilizado não pagas	970	1.403	1.229	1.515
Aquisições de imobilizado de períodos anteriores pagas no período corrente	-	1.425	52	1.668
Receita na venda imobilizado não recebida	41	-	41	-
Aquisições de intangível não pagas	1.331	632	1.331	633
Aquisições de intangível de períodos anteriores pagas no período corrente	-	126	-	126
Compensações de Imposto de renda e contribuição social correntes	15.591	10.098	25.380	10.092
Novos contratos de arrendamento	7.376	24.410	9.933	40.575
Atualização monetária INSS FAP	505	-	1.213	-
Dividendos não recebidos	-	11.781	-	-

## 29 Evento subsequente

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 a serem pagos em 18 de novembro de 2022.

