

Índice

Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
Balanço Patrimonial Passivo	3
Demonstração do Resultado	4
Demonstração do Resultado Abrangente	5
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	6

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	8
DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	9
Demonstração de Valor Adicionado	10

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	11
Balanço Patrimonial Passivo	12
Demonstração do Resultado	13
Demonstração do Resultado Abrangente	14
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	15

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	17
DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	18
Demonstração de Valor Adicionado	19

Comentário do Desempenho	20
--------------------------	----

Notas Explicativas	21
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Com Ressalva	80
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	82
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	83

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	40.760.818
Preferenciais	0
Total	40.760.818
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

#Error
#Error

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	992.044	949.394
1.01	Ativo Circulante	261.940	233.611
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	13.839	2.315
1.01.02	Aplicações Financeiras	8.550	27.171
1.01.02.03	Aplicações Financeiras Avaliadas ao Custo Amortizado	8.550	27.171
1.01.03	Contas a Receber	190.222	148.188
1.01.03.01	Clientes	190.222	148.188
1.01.04	Estoques	11.117	11.937
1.01.06	Tributos a Recuperar	3.767	5.383
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	3.767	5.383
1.01.06.01.01	Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro a recuperar	695	1.605
1.01.06.01.02	Impostos a recuperar	3.072	3.778
1.01.07	Despesas Antecipadas	6.776	8.840
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	27.669	29.777
1.01.08.03	Outros	27.669	29.777
1.01.08.03.01	Consórcios	177	35
1.01.08.03.02	Partes relacionadas	179	7.910
1.01.08.03.03	Outros créditos	13.086	16.562
1.01.08.03.04	Ativos circulantes mantidos para venda	14.227	5.270
1.02	Ativo Não Circulante	730.104	715.783
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	178.889	185.499
1.02.01.04	Contas a Receber	1.299	2.241
1.02.01.04.06	Depósitos Judiciais	1.299	2.241
1.02.01.07	Tributos Diferidos	39.600	48.513
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	39.600	48.513
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	137.990	134.745
1.02.01.10.05	Direito de uso de ativos	125.078	132.290
1.02.01.10.06	Outros créditos	11.552	796
1.02.01.10.07	Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro a recuperar	955	651
1.02.01.10.08	Impostos a recuperar	405	1.008
1.02.02	Investimentos	353.958	340.829
1.02.02.01	Participações Societárias	353.958	340.829
1.02.02.01.02	Participações em Controladas	353.958	340.829
1.02.03	Imobilizado	163.168	157.508
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	159.113	152.876
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	4.055	4.632
1.02.04	Intangível	34.089	31.947
1.02.04.01	Intangíveis	34.089	31.947
1.02.04.01.02	Intangível	34.089	31.947

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	992.044	949.394
2.01	Passivo Circulante	771.763	438.086
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	34.243	46.689
2.01.01.01	Obrigações Sociais	8.642	9.044
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	25.601	37.645
2.01.02	Fornecedores	103.879	68.045
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	103.879	68.045
2.01.03	Obrigações Fiscais	7.778	13.352
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	3.529	9.517
2.01.03.01.02	Outros impostos federais	3.529	9.517
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	3.335	3.592
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	914	243
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	304.045	142.892
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	118.046	128.549
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	118.046	128.549
2.01.04.02	Debêntures	185.999	14.343
2.01.05	Outras Obrigações	321.818	167.108
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	188.804	90.648
2.01.05.01.02	Débitos com Controladas	188.804	90.648
2.01.05.02	Outros	133.014	76.460
2.01.05.02.04	Arrendamentos	63.369	44.888
2.01.05.02.05	Consórcios	539	572
2.01.05.02.06	Parcelamento de tributos	1.533	560
2.01.05.02.07	Contas a pagar por aquisição de controladas	33.687	24.256
2.01.05.02.08	Outras contas a pagar	33.886	6.184
2.02	Passivo Não Circulante	240.190	442.853
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	132.782	315.436
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	132.782	144.520
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	132.782	144.520
2.02.01.02	Debêntures	0	170.916
2.02.02	Outras Obrigações	91.139	112.987
2.02.02.02	Outros	91.139	112.987
2.02.02.02.04	Parcelamento de tributos	11.515	0
2.02.02.02.05	Consórcios	0	8
2.02.02.02.07	Arrendamentos	68.686	91.065
2.02.02.02.08	Contas a pagar por aquisição de controladas	3.929	21.914
2.02.02.02.10	Obrigações Trabalhistas	7.009	0
2.02.04	Provisões	16.269	14.430
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	16.269	14.430
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	12	3
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	15.909	13.944
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	348	483
2.03	Patrimônio Líquido	-19.909	68.455
2.03.01	Capital Social Realizado	95.302	95.302
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-115.211	-26.847

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	198.780	607.878	206.018	557.444
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-190.422	-592.955	-202.592	-561.364
3.03	Resultado Bruto	8.358	14.923	3.426	-3.920
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	1.408	-6.244	11.158	7.695
3.04.01	Despesas com Vendas	-1.992	-5.857	-2.686	-7.324
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-8.497	-19.752	-8.877	-28.302
3.04.03	Perdas pela Não Recuperabilidade de Ativos	-112	-212	520	-2.696
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	6.146	21.998	11.266	42.290
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-7.470	-15.550	-5.519	-25.322
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	13.333	13.129	16.454	29.049
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	9.766	8.679	14.584	3.775
3.06	Resultado Financeiro	-29.390	-88.124	-26.481	-74.023
3.06.01	Receitas Financeiras	3.684	6.059	1.078	3.399
3.06.02	Despesas Financeiras	-33.074	-94.183	-27.559	-77.422
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-19.624	-79.445	-11.897	-70.248
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-1.358	-8.919	179	20.920
3.08.01	Corrente	-6	-6	-154	237
3.08.02	Diferido	-1.352	-8.913	333	20.683
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-20.982	-88.364	-11.718	-49.328
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-20.982	-88.364	-11.718	-49.328
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-0,5148	-2,1679	-0,2875	-1,2102
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	-0,5148	-2,1679	-0,2875	-1,2102

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	-88.364	-20.982	-11.718	-49.328
4.03	Resultado Abrangente do Período	-88.364	-20.982	-11.718	-49.328

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	48.374	-14.462
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	59.768	46.947
6.01.01.01	Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	-79.445	-70.248
6.01.01.02	Depreciação e amortização	14.544	22.332
6.01.01.03	Depreciação do ativo de direito de uso	44.373	23.474
6.01.01.05	Valor residual do ativo imobilizado vendido	11.550	22.223
6.01.01.07	Despesas de juros de empréstimos e financiamentos, debêntures e consórcio	59.643	60.630
6.01.01.08	Despesa de juros de arrendamento	11.524	5.493
6.01.01.09	Resultado de equivalência patrimonial	-13.129	-29.049
6.01.01.10	Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	212	2.696
6.01.01.11	Provisão para contingências	4.380	4.938
6.01.01.12	Juros sobre obrigações por aquisição de controladas	5.039	7.662
6.01.01.13	Outras provisões tributárias	-1.302	-1.853
6.01.01.14	Ganho por ajuste ao contas a pagar de aquisição de controladas	2.379	-1.351
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-11.394	-61.409
6.01.02.01	Contas a receber de clientes	-42.246	-25.827
6.01.02.02	Estoques	820	-4.603
6.01.02.03	Impostos a recuperar	3.217	7.312
6.01.02.04	Outros créditos	-19.429	-47.280
6.01.02.05	Depósitos judiciais e cauções	942	-711
6.01.02.06	Fornecedores	18.671	8.186
6.01.02.07	Obrigações sociais	-5.437	10.929
6.01.02.08	Obrigações fiscais e parcelamentos de tributos	6.914	-190
6.01.02.09	Outras contas a pagar	25.154	-9.225
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-26.936	-21.296
6.02.03	Compra de imobilizado e intangível	-30.308	-31.520
6.02.04	Pagamento de aquisição de controladas (líquido do caixa adquirido no consolidado)	-15.972	-28.651
6.02.05	Pagamento de cotas de consórcio a contemplar	-139	-20
6.02.07	Valor recebido pela venda de ativo imobilizado	19.483	38.895
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-28.535	37.459
6.03.02	Pagamento de cotas de consórcios contemplados	-725	-749
6.03.03	Mútuo com partes relacionadas	105.887	34.203
6.03.04	Empréstimos e financiamentos captados	110.212	173.091
6.03.05	Debêntures captadas, liquidas do custo de transação	0	183.311
6.03.06	Amortização de debêntures - principal	0	-212.093
6.03.07	Pagamento de juros de debêntures	-24.441	-24.828
6.03.08	Amortização de empréstimos e financiamentos - principal	-134.037	-58.687
6.03.09	Pagamento de juros de empréstimos e financiamentos	-32.848	-29.471
6.03.10	Amortização de arrendamentos - principal	-41.059	-21.355
6.03.11	Pagamento de juros de arrendamentos	-11.524	-5.963
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-7.097	1.701
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	29.486	17.886

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	22.389	19.587

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	102.490	-7.188	0	-26.847	0	68.455
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	102.490	-7.188	0	-26.847	0	68.455
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-88.364	0	-88.364
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	-88.364	0	-88.364
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	102.490	-7.188	0	-115.211	0	-19.909

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	102.490	-7.188	40.355	0	1.041	136.698
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	102.490	-7.188	40.355	0	1.041	136.698
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	2.856	0	0	2.856
5.04.06	Dividendos	0	0	2.856	0	0	2.856
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-49.328	0	-49.328
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-49.328	0	-49.328
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	40	-40	0
5.07	Saldos Finais	102.490	-7.188	43.211	-49.288	1.001	90.226

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2023 à 30/09/2023	Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	726.306	685.223
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	704.520	645.629
7.01.02	Outras Receitas	21.998	42.290
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-212	-2.696
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-419.065	-418.367
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-390.563	-375.192
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-28.502	-43.175
7.03	Valor Adicionado Bruto	307.241	266.856
7.04	Retenções	-58.917	-45.806
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-58.917	-45.806
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	248.324	221.050
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	19.188	32.448
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	13.129	29.049
7.06.02	Receitas Financeiras	6.059	3.399
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	267.512	253.498
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	267.512	253.498
7.08.01	Pessoal	152.251	151.432
7.08.01.01	Remuneração Direta	103.941	109.529
7.08.01.02	Benefícios	20.909	16.254
7.08.01.03	F.G.T.S.	12.377	9.717
7.08.01.04	Outros	15.024	15.932
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	107.729	68.772
7.08.02.01	Federais	75.812	41.045
7.08.02.02	Estaduais	27.300	24.190
7.08.02.03	Municipais	4.617	3.537
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	95.896	82.622
7.08.03.01	Juros	78.306	73.629
7.08.03.02	Aluguéis	1.713	5.200
7.08.03.03	Outras	15.877	3.793
7.08.03.03.01	Outras despesas financeiras	15.877	3.793
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-88.364	-49.328
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-88.364	-49.328

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	1.064.018	1.061.298
1.01	Ativo Circulante	417.302	399.579
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	15.130	15.155
1.01.02	Aplicações Financeiras	10.878	48.048
1.01.02.03	Aplicações Financeiras Avaliadas ao Custo Amortizado	10.878	48.048
1.01.03	Contas a Receber	279.130	258.820
1.01.03.01	Clientes	279.130	258.820
1.01.04	Estoques	12.473	13.327
1.01.06	Tributos a Recuperar	32.797	20.234
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	32.797	20.234
1.01.06.01.01	Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro a recuperar	24.831	10.480
1.01.06.01.02	Impostos a recuperar	7.966	9.754
1.01.07	Despesas Antecipadas	22.780	14.993
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	44.114	29.002
1.01.08.03	Outros	44.114	29.002
1.01.08.03.01	Consórcio	1.493	1.152
1.01.08.03.02	Outros créditos	23.150	22.580
1.01.08.03.03	Ativos circulantes mantidos para venda	19.471	5.270
1.02	Ativo Não Circulante	646.716	661.719
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	70.484	67.165
1.02.01.04	Contas a Receber	2.896	3.954
1.02.01.04.05	Depósitos em garantia	2.896	3.954
1.02.01.07	Tributos Diferidos	54.247	59.402
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	54.247	59.402
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	13.341	3.809
1.02.01.10.03	Impostos a Recuperar	405	1.008
1.02.01.10.04	Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro a recuperar	1.384	2.005
1.02.01.10.05	Outros créditos	11.552	796
1.02.03	Imobilizado	388.943	410.094
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	204.791	202.435
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	176.156	200.263
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	7.996	7.396
1.02.04	Intangível	187.289	184.460
1.02.04.01	Intangíveis	57.121	54.292
1.02.04.01.02	Intangível	57.121	54.292
1.02.04.02	Goodwill	130.168	130.168

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	1.064.018	1.061.298
2.01	Passivo Circulante	786.849	488.465
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	64.875	72.379
2.01.01.01	Obrigações Sociais	16.301	15.153
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	48.574	57.226
2.01.02	Fornecedores	165.284	115.947
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	165.284	115.947
2.01.03	Obrigações Fiscais	36.170	29.096
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	13.124	19.315
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	0	3.639
2.01.03.01.02	Outros impostos federais	13.124	15.676
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	21.772	9.338
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	1.274	443
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	332.517	146.195
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	146.518	131.852
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	146.518	131.852
2.01.04.02	Debêntures	185.999	14.343
2.01.05	Outras Obrigações	188.003	124.848
2.01.05.02	Outros	188.003	124.848
2.01.05.02.04	Arrendamentos	92.327	77.300
2.01.05.02.05	Consórcios	564	721
2.01.05.02.06	Parcelamento de tributos	10.825	1.941
2.01.05.02.07	Contas a pagar por aquisição de controladas	33.687	24.256
2.01.05.02.08	Outras Contas a pagar	50.600	20.630
2.02	Passivo Não Circulante	297.072	504.372
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	133.258	318.055
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	133.258	147.139
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	133.258	147.139
2.02.01.02	Debêntures	0	170.916
2.02.02	Outras Obrigações	127.748	156.834
2.02.02.02	Outros	127.748	156.834
2.02.02.02.04	Parcelamento de tributos	22.239	5.009
2.02.02.02.05	Consórcios	0	8
2.02.02.02.08	Arrendamento mercantil	94.571	129.903
2.02.02.02.09	Contas a pagar por aquisição de controladas	3.929	21.914
2.02.02.02.10	Obrigações Trabalhistas	7.009	0
2.02.04	Provisões	36.066	29.483
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	36.066	29.483
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	7.394	5.928
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	27.700	22.643
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	972	912
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	-19.903	68.461
2.03.01	Capital Social Realizado	95.302	95.302
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-115.211	-26.847
2.03.09	Participação dos Acionistas Não Controladores	6	6

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	413.450	1.190.424	434.753	1.176.428
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-372.411	-1.115.245	-395.519	-1.102.920
3.03	Resultado Bruto	41.039	75.179	39.234	73.508
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-23.061	-51.523	-18.761	-57.268
3.04.01	Despesas com Vendas	-8.077	-21.882	-7.783	-21.674
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-18.178	-51.658	-17.706	-54.723
3.04.03	Perdas pela Não Recuperabilidade de Ativos	-235	-351	428	-2.573
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	13.926	41.189	11.803	47.821
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-10.497	-18.821	-5.503	-26.119
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	17.978	23.656	20.473	16.240
3.06	Resultado Financeiro	-38.442	-106.296	-28.304	-78.237
3.06.01	Receitas Financeiras	4.630	7.986	3.034	7.897
3.06.02	Despesas Financeiras	-43.072	-114.282	-31.338	-86.134
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-20.464	-82.640	-7.831	-61.997
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-518	-5.724	-3.887	12.669
3.08.01	Corrente	-6	-569	-5.279	-8.598
3.08.02	Diferido	-512	-5.155	1.392	21.267
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-20.982	-88.364	-11.718	-49.328
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	-20.982	-88.364	-11.718	-49.328
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	-20.982	-88.364	-11.718	-49.328
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-0,5148	-2,1679	-0,2875	-1,2102
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	-0,5148	-2,1679	-0,2875	-1,2102

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	-20.982	-88.364	-11.718	-49.328
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	-20.982	-88.364	-11.718	-49.328
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	-20.982	-88.364	-11.718	-49.328

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	138.177	67.715
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	108.028	126.217
6.01.01.01	Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	-82.640	-61.997
6.01.01.02	Depreciação e amortização	21.474	30.601
6.01.01.03	Depreciação do ativo de direito de uso	70.636	49.417
6.01.01.04	Outras provisões tributárias	-14.422	-1.853
6.01.01.05	Valor residual do ativo imobilizado vendido	14.680	22.770
6.01.01.06	Despesas de juros de empréstimos e financiamentos, debêntures e consórcios	63.623	61.617
6.01.01.08	Despesas de juros de arrendamento	16.564	10.716
6.01.01.10	Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	351	2.573
6.01.01.11	Provisão para contingências	10.344	6.062
6.01.01.12	Juros sobre obrigações por aquisição de controladas	5.039	7.662
6.01.01.13	Ganho por ajuste ao contas a pagar de aquisição de controladas	2.379	-1.351
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	30.712	-53.897
6.01.02.01	Contas a receber de clientes	-20.661	-38.097
6.01.02.02	Estoques	854	-4.644
6.01.02.03	Impostos a recuperar	3.083	23.680
6.01.02.04	Outros créditos	-43.605	-51.730
6.01.02.05	Depósitos judiciais e cauções	1.058	396
6.01.02.06	Fornecedores	31.087	7.982
6.01.02.07	Obrigações sociais	-495	17.114
6.01.02.08	Obrigações fiscais e parcelamento de tributos	36.827	-533
6.01.02.09	Outras contas a pagar	22.564	-8.065
6.01.03	Outros	-563	-4.605
6.01.03.01	Imposto de renda e contribuição social pagos	-563	-4.605
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-29.007	-20.875
6.02.01	Compra de imobilizado e intangível	-37.212	-36.282
6.02.02	Pagamento de aquisição de controlada (líquido do caixa adquirido no consolidado)	-15.972	-28.651
6.02.03	Cotas de consórcio a contemplar	-341	-44
6.02.04	Valor recebido pela venda de imobilizado	24.518	44.102
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-146.365	-30.099
6.03.02	Cotas de consórcio contemplados	-818	-924
6.03.03	Empréstimos e financiamentos captados	296.270	173.091
6.03.04	Debêntures captadas	0	183.311
6.03.05	Amortização de debêntures - principal	0	-212.093
6.03.06	Pagamento de juros de debêntures	-24.441	-24.828
6.03.08	Amortização de empréstimos e financiamentos - principal	-296.960	-61.647
6.03.09	Pagamento de juros de empréstimos e financiamentos	-36.965	-30.105
6.03.10	Amortização de arrendamentos - principal	-66.887	-46.870
6.03.11	Pagamento de juros de arrendamentos	-16.564	-10.034
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-37.195	16.741
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	63.203	38.582

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	26.008	55.323

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	102.490	-7.188	0	-26.847	0	68.455	6	68.461
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	102.490	-7.188	0	-26.847	0	68.455	6	68.461
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-88.364	0	-88.364	0	-88.364
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-88.364	0	-88.364	0	-88.364
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	102.490	-7.188	0	-115.211	0	-19.909	6	-19.903

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	102.490	-7.188	40.355	0	1.041	136.698	6	136.704
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	102.490	-7.188	40.355	0	1.041	136.698	6	136.704
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	2.856	0	0	2.856	0	2.856
5.04.06	Dividendos	0	0	2.856	0	0	2.856	0	2.856
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-49.328	0	-49.328	0	-49.328
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-49.328	0	-49.328	0	-49.328
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	40	-40	0	0	0
5.07	Saldos Finais	102.490	-7.188	43.211	-49.288	1.001	90.226	6	90.232

DFs Consolidadas / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	1.451.432	1.434.034
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	1.410.594	1.388.786
7.01.02	Outras Receitas	41.189	47.821
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-351	-2.573
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-795.998	-815.039
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-749.515	-761.150
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-46.483	-53.889
7.03	Valor Adicionado Bruto	655.434	618.995
7.04	Retenções	-92.110	-80.018
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-92.110	-80.018
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	563.324	538.977
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	7.986	7.897
7.06.02	Receitas Financeiras	7.986	7.897
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	571.310	546.874
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	571.310	546.874
7.08.01	Pessoal	310.506	298.609
7.08.01.01	Remuneração Direta	220.288	217.955
7.08.01.02	Benefícios	46.036	39.756
7.08.01.03	F.G.T.S.	20.132	17.793
7.08.01.04	Outros	24.050	23.105
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	229.168	202.872
7.08.02.01	Federais	144.184	121.699
7.08.02.02	Estaduais	78.486	75.489
7.08.02.03	Municipais	6.498	5.684
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	120.000	94.721
7.08.03.01	Juros	89.053	79.769
7.08.03.02	Aluguéis	5.718	8.587
7.08.03.03	Outras	25.229	6.365
7.08.03.03.01	Outras despesas financeiras	25.229	6.365
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-88.364	-49.328
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-88.364	-49.328

Mensagem da Administração

Comentário ao Desempenho

É com satisfação que apresentamos os resultados operacionais e financeiros da Companhia referentes ao terceiro trimestre de 2023, onde conseguimos perceber a melhora qualitativa das nossas operações, como também do nosso resultado financeiro, demonstrando que estamos no caminho certo para continuarmos crescendo de forma sustentável.

Do ponto de vista de endividamento e fluxo de caixa, tivemos resultados bastante positivos no alongamento da dívida. A Administração da Companhia concretizou as negociações com os seus 3 (três) principais credores financeiros (CEF, BB e debenturistas), que representam aproximadamente 84% do total da dívida financeira. Com o alongamento do endividamento, conseguimos reduzir significativamente os desembolsos de caixa no curto prazo, pois com a negociação firmada temos carência de 10, 12 e 24 meses para início da amortização do principal da dívida, o que traz uma ótima perspectiva para o ano de 2024. Infelizmente o ambiente macroeconômico adverso na economia brasileira, incluindo a alta taxa de juros dos últimos anos, postergou os planos de redução mais acelerada da alavancagem financeira que segue como uma prioridade para 2024 e os anos seguintes.

Após a conclusão das renegociações o Grupo conquistou uma redução de R\$ 251.577 na necessidade de desembolso de caixa até dezembro de 2024.

No terceiro trimestre de 2023, atingimos uma Receita Operacional Líquida de R\$ 413,5 milhões, 8,7% acima do trimestre anterior, com destaque para os segmentos de carga fracionada e e-commerce que continuam crescendo. Este resultado foi obtido apesar de um período muito desafiador, resultado de um ambiente macroeconômico adverso, com elevadas taxas de juros, com consumo retraído, baixo crescimento da economia, restrição de crédito no mercado e inadimplência pressionada. Além disso, as operações, principalmente no segmento florestal, foram afetadas por anomalias climáticas ocasionado pelos efeitos do “El Niño”, que se iniciaram do segundo trimestre de 2023 e persistiram até o final deste trimestre. A combinação desses fatores gerou um impacto de cerca de R\$ 6,5 milhões na Receita Operacional Líquida do trimestre e consequentemente no EBITDA que poderiam ter sido maiores sem estes impactos.

Dentro do seu plano de crescimento e melhoria de rentabilidade, e também em virtude do referido cenário adverso, a BBM vem adotando diversas medidas para melhorar a rentabilidade do negócio. Junto aos principais fornecedores foi negociado alongamento de prazos de pagamento e melhores condições comerciais. Na área comercial, o Grupo tem atuado visando melhorar a base de clientes de forma a permitir a redução do prazo de pagamento, da inadimplência e do preço médio dos fretes. Internamente o programa de Eficiência Operacional com base na filosofia Lean vêm avançando de forma rápida e já estamos colhendo seus primeiros resultados, fruto dos 26 kaizens já implementados e dos mais de 450 colaboradores treinados na metodologia.

Como parte do resultado das referidas iniciativas, apuramos no 3T23 um EBITDA de R\$ 52,0 milhões, cerca de 5,5% superior ao obtido em igual período do ano anterior. Esse resultado é fruto das ações comerciais, cross-selling e de melhorias operacionais já citadas. Já a geração de caixa operacional no 3T23 alcançou R\$ 45.471, bem como a relação dívida líquida EBITDA se mantém saudável, estando em 2,53 vezes nessa data.

O projeto da Plataforma Digital continua sendo um foco da Administração e o projeto continua evoluindo, agora já temos duas unidades de carga geral rodando num projeto piloto e a previsão continua em ter todas as operações de carga geral rodando na Plataforma Digital até o término do primeiro trimestre de 2024. Já o módulo de coleta e entrega já foi instalado em 10 filiais, o que vêm contribuindo para uma melhor eficiência operacional e reduções de custos.

Com relação às práticas ESG, a Companhia reafirma seu compromisso com os programas de redução de emissões de gás carbônico e práticas de diversidade e/ou inclusão. Para isso, seguem avançando o programa de formação de mulheres motoristas, os projetos de energia elétrica “limpa” para armazéns, o compromisso com o programa na Mão Certa, entre outros programas da Companhia.

Por fim, apesar de todas as dificuldades enfrentadas no terceiro trimestre de 2023, estamos confiantes e resilientes para continuar a estratégia de crescimento da Receita Operacional Líquida, da melhoria das nossas margens, do ganho de eficiência e da equalização da nossa estrutura de capital.

A Administração

BBM Logística S.A.**Notas Explicativas** *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
*Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma***1 Contexto operacional**

A BBM Logística S.A. (“Companhia” ou “Controladora”), com sede na Rua Tenente Djalma Dutra, 915 em São José dos Pinhais – Paraná, é uma sociedade anônima, brasileira, de capital aberto registrada no Bovespa + da B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão (“B3”), sendo negociada sob o código “BBML3”.

A atividade preponderante é a prestação de serviços de transporte rodoviário de cargas, transporte intermodal, transporte de produtos químicos e gases do ar, transporte internacional, transporte florestal, em veículos próprios ou de terceiros atendendo clientes em vários países na América do Sul.

2 Relação de entidades controladas

As informações financeiras intermediárias consolidadas em 30 de setembro de 2023 abrangem as informações financeiras intermediárias da Controladora e das controladas Transeich Assessoria e Transportes S.A., Transportes Translovato Ltda., Translag Transporte e Logística Ltda., Diálogo Logística Inteligente Ltda. e Itanave Centro Logístico Ltda. (em conjunto “Grupo”). Os percentuais de participação nas controladas são os seguintes:

Empresa	Controle	Percentual de participação	
		30/09/2023	31/12/2022
Transeich Assessoria e Transportes S.A.	Direto	100%	100%
Transportes Translovato Ltda.	Direto	100%	100%
Translag Transporte e Logística Ltda.	Direto	100%	100%
Diálogo Logística Inteligente Ltda.	Direto	100%	100%
Itanave Centro Logístico Ltda. (empresa “dormente”)	Direto	95%	95%

A Transeich Assessoria e Transportes S.A. (“Transeich Assessoria”), tem como atividade preponderante a prestação de serviços de transporte rodoviário de cargas, transporte intermodal, transporte de produtos químicos e gases do ar e transporte internacional, substancialmente em veículos de terceiros.

Transportes Translovato Ltda. (“Translovato”), tem como atividades preponderantes o transporte rodoviário e armazém geral nas regiões Sul e Sudeste do Brasil, além dos estados do Ceará, Goiás, Tocantins e Distrito Federal.

Translag Transporte e Logística Ltda. (“Translag”), tem como atividades preponderantes o transporte rodoviário e armazém geral na região Centro-oeste, além de São Paulo, Bahia e Minas Gerais.

Diálogo Logística Inteligente Ltda. (“Diálogo”), tem como atividade preponderante soluções logísticas e tecnológicas, principalmente para a cadeia de *e-commerce*, incluindo operações customizadas de *last mile*, nas regiões sul, sudeste e nordeste do Brasil.

Itanave Centro Logístico Ltda. (“Itanave”), está com as suas atividades dormentes.

3 Base de preparação

Declaração de conformidade

As informações financeiras intermediárias da Companhia compreendem as informações financeiras intermediárias da Controladora, identificadas como Controladora, e as informações financeiras intermediárias consolidadas, identificadas como Consolidado, preparadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária e de acordo com a norma internacional IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* - IASB, e apresentadas de acordo com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais – ITR.

As demonstrações financeiras intermediárias foram preparadas com base na continuidade operacional, que pressupõe que a Companhia irá cumprir suas obrigações de pagamentos conforme os prazos previstos contratualmente, substancialmente referente a empréstimos e financiamentos (vide nota explicativa 19c) e arrendamentos (vide nota explicativa 21). Quanto às debêntures, em função de quebra de covenant na data-base destas demonstrações, todo o saldo foi reclassificado para o passivo circulante, em atendimento a norma contábil (vide nota explicativa 20c). Ressalta-se, ainda, que as políticas contábeis descritas na nota explicativa 6 foram aplicadas de maneira uniforme no período corrente, e estão consistentes com o exercício e período comparativos apresentados e são comuns à controladora e controladas, sendo que, quando necessário, as informações financeiras intermediárias das controladas foram ajustadas para atender as políticas contábeis da Controladora.

Estas informações financeiras intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, as quais foram arquivadas na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) em 16 de fevereiro de 2023.

A emissão das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas foi autorizada pelo Conselho de Administração em 22 de janeiro de 2024. Após sua emissão, somente os acionistas têm o poder de alterar as informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas.

Performance e desenvolvimento dos negócios

A Companhia (“BBM”) é um dos maiores operadores logísticos do Mercosul, com soluções End-to-End e Omnichannel, que vão da matéria-prima ao consumidor final, e está há mais de 20 anos atuando nesse mercado, sendo reconhecida com vários prêmios e certificações.

As aquisições da Companhia efetuadas entre 2018 e 2020, citadas na nota explicativa 15, foram fundamentais para o crescimento dos negócios da Companhia nos últimos anos, porém impactaram de forma significativa seu endividamento, pois grande parte das referidas aquisições foram realizadas com capital de terceiros, que em conjunto com um aumento significativo na taxa do CDI nos últimos 3 anos e a performance operacional, principalmente nos serviços de transporte florestais, fizeram com que o caixa da Companhia ficasse pressionado no curto prazo e resultassem no prejuízo líquido de R\$ 88.364 para o período findo em 30 de setembro de 2023. Consequentemente, nesta mesma data, a Companhia apresentou passivo a descoberto no montante de R\$ 19.903 e passivo circulante que excede o ativo circulante em R\$ 369.547. Vale destacar, como já mencionado acima, que o passivo circulante em 30 de setembro de 2023 está impactado pela reclassificação do saldo de debêntures de R\$ 128.212 devido à quebra de um *covenant* operacional para o qual a Companhia obteve o *waiver* em 20 de outubro de 2023. Consequentemente, não fosse essa reclassificação temporária o capital circulante líquido negativo em 30 de setembro de 2023 seria de R\$ 241.335. Por outro lado, a Companhia apresentou

BBM Logística S.A.**Notas Explicativas** *explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

EBITDA (em português LAJIDA - lucro antes de juros, impostos depreciação e amortização) consolidado de R\$ 117.921 (vide nota explicativa 39) e uma geração de caixa operacional consolidada de R\$ 138.177 no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023.

Em função do exposto acima, a Administração da Companhia renegociou o alongamento das suas dívidas de curto prazo, representando aproximadamente 84% da dívida financeira da Companhia, o que resultará em menor necessidade de caixa para fazer frente ao serviço da dívida em 2024, da ordem de R\$ 251.577, permitindo assim que a Companhia priorize, os projetos já em curso, de melhoria da eficiência operacional dos seus negócios. A seguir apresenta-se um resumo das referidas renegociações:

(i) Renegociação dos empréstimos e financiamentos: conforme descrito em detalhes na nota explicativa 41, a Administração renovou linhas de crédito no total de R\$ 129.430, com o alongamento dos prazos de pagamento. O covenant financeiro estabelecido corresponde ao índice menor ou igual a 3,5 decorrente do resultado da dívida financeira líquida dividida pelo EBITDA, apurado anualmente. Para fins de referência, na data-base de 30 de setembro de 2023, este índice é de 2,53 vezes, sendo que a Administração não observa aspectos que possam, eventualmente, afetar o cumprimento desse covenant nas datas-base de sua medição.

(ii) Renegociação das debêntures: conforme descrito em detalhes na nota explicativa 41 a Companhia assinou em 14 de dezembro de 2023 o aditamento da 3ª emissão de debêntures, alongando também os prazos de amortização da dívida. O covenant financeiro é o mesmo dos empréstimos com instituições financeiras, já acima citado. Em adição, foi também estabelecido o requerimento de aumento de capital social da Companhia, no valor de, no mínimo R\$ 100.000, a ser realizado até novembro de 2024, por seus acionistas controladores ou novos investidores, que em caso de não cumprimento levaria ao vencimento antecipado da dívida. Os acionistas da Companhia afirmam ter a intenção, conhecimento de mercado e capacidade de acessar investidores para realizar o aporte desses recursos na Companhia.

Com essas renegociações a Companhia reduziu substancialmente a necessidade de desembolso de caixa de curto prazo, conforme quadro abaixo:

	30/09/2023 sem negociação	30/09/2023 com negociação aprovaada	Varição
Empréstimos e financiamentos + debêntures circulante	332.517	80.940	251.577
Empréstimos e financiamentos + debêntures não circulante	133.258	384.835	(251.577)
Total	465.775	465.775	-

Da mesma forma, o déficit no capital de giro líquido da Companhia passou de R\$ 369.547 para R\$ 117.970, o qual a administração espera ser coberto pela geração de caixa operacional da Companhia.

Em adição a reestruturação de sua dívida financeira, a Administração vem adotando diversas medidas de forma a recuperar a rentabilidade do negócio, tais como: (i) negociação do alongamento de prazos de pagamento e melhores condições comerciais junto aos principais fornecedores; (ii) atuação da área comercial, visando melhorar a base de clientes de forma a permitir a redução do prazo de pagamento, da inadimplência e do preço médio dos fretes, principalmente no segmento florestal; (iii) na operação, a aplicação do programa de Eficiência Operacional com base na filosofia Lean vêm avançando de forma rápida e já estamos colhendo

BBM Logística S.A.**Notas Explicativas** *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

seus primeiros resultados, fruto dos 26 *kaizens* já implementados. Adicionalmente, ocorreu a melhoria nos processos e também a descontinuidade de algumas operações não lucrativas; (iv) no quadro funcional já adequamos a quantidade de “*headcounts*”, tanto no “*backoffice*”, com redução de níveis hierárquicos, quanto nas áreas operacionais; (v) no desenvolvimento de novos produtos e eficiências, o projeto da Plataforma Digital continua sendo um foco prioritário da Administração, no qual já temos duas unidades de carga geral rodando num projeto piloto e a previsão é a de ter todas as operações de carga geral rodando na Plataforma Digital até o término do primeiro trimestre de 2024. Já o módulo de coleta e entrega foi instalado em 10 filiais, o que tem demonstrado uma melhor eficiência operacional e reduções de custos operacionais.

A estratégia da Companhia é seguir crescendo seus negócios e melhorando gradualmente as margens operacionais como resultado das medidas anteriormente mencionadas, e considerando uma inflexão das taxas de juros, de forma a permitir aumentar a geração operacional de caixa e a geração de lucro líquido para compensar os prejuízos acumulados e, dessa forma, poder reduzir a alavancagem financeira ao longo dos próximos anos.

Apesar das incertezas quanto a capacidade da Companhia em realizar a melhoria operacional de seus negócios e realizar o aumento capital descrito anteriormente, as quais podem indicar dúvidas significativas sobre a capacidade financeira da Companhia em continuar operando num futuro previsível, a Administração tem uma expectativa razoável de que a Companhia terá recursos suficientes para continuar operando em função das ações para melhoria de estrutura de capital e dos negócios, já implementadas ou em fase de implementação, como acima citadas.

Desta forma, as informações financeiras intermediárias foram preparadas com base na continuidade operacional, que pressupõe que o Grupo conseguirá cumprir suas obrigações em um período de, mas não limitado a 12 meses.

3.1 Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de reais, sendo o Real a moeda funcional do Grupo. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

3.2 Mensuração básica

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma.

4 Uso de estimativas

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente. As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas em 30 de setembro de 2023 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo exercício social estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Notas explicativas 5.9 e 16** – Imobilizado: principais premissas da estimativa da vida útil, valor residual e método de depreciação de ativos do imobilizado;
- **Notas explicativas 6.14, 14 e 21** - Principais premissas na taxa de juros e prazo de arrendamentos;
- **Nota explicativa 9** - Mensuração da perda estimada ao valor de recuperação do contas a receber: principais premissas na determinação da taxa média ponderada de perda;

Notas Explicativas *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- **Nota explicativa 17** - Teste de redução ao valor recuperável de ativos mantidos para venda e ativos intangíveis e ágio: principais premissas em relação aos valores recuperáveis;
- **Nota explicativa 23** - Incertezas sobre o tratamento de imposto de renda e contribuição social;
- **Notas explicativas 27** - Reconhecimento e mensuração de provisões e contingências: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos; e
- **Nota explicativa 31** - Reconhecimento de ativos fiscais diferidos: disponibilidade de lucro tributável futuro contra o qual diferenças temporárias dedutíveis e prejuízos fiscais possam ser utilizados.

Mensuração ao valor justo

Uma série de políticas e divulgações financeiras do Grupo requer a mensuração ao valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo financeiro, o Grupo usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- **Nível 1:** preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- **Nível 2:** inputs, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).
- **Nível 3:** inputs, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

Se os dados utilizados para mensurar o valor justo de um ativo ou passivo financeiro caírem em diferentes níveis da hierarquia do valor justo, a mensuração do valor justo é categorizada na sua totalidade no mesmo nível de sua hierarquia de valor que o valor mais baixo que é significativo para toda a medição.

5 Principais políticas contábeis

O Grupo aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os períodos apresentados nestas demonstrações financeiras, salvo indicação ao contrário.

5.1 Base de consolidação**(i) Combinação de negócios**

Combinações de negócio são registradas utilizando o método de aquisição quando o conjunto de atividades e ativos adquiridos atende à definição de um negócio e o controle é transferido para o Grupo. Ao determinar se um conjunto de atividades e ativos é um negócio, o Grupo avalia se o conjunto de ativos e atividades adquiridos inclui, no mínimo, um input e um processo substantivo que juntos contribuam, significativamente, para a capacidade de gerar output.

O Grupo tem a opção de aplicar um "teste de concentração" que permite uma avaliação simplificada se um conjunto de atividades e ativos adquiridos não é um negócio. O teste de

BBM Logística S.A.**Notas Explicativas** *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

concentração opcional é atendido se, substancialmente, todo o valor justo dos ativos brutos adquiridos estiver concentrado em um único ativo identificável ou grupo de ativos identificáveis similares.

A contraprestação transferida é geralmente mensurada ao valor justo, assim como os ativos líquidos identificáveis adquiridos. Qualquer ágio que surja na transação é testado anualmente para avaliação de perda por redução ao valor recuperável. Os custos da transação são registrados no resultado conforme incorridos, exceto os custos relacionados à emissão de instrumentos de dívida ou patrimônio.

Qualquer contraprestação contingente a pagar é mensurada pelo seu valor justo na data de aquisição. As contraprestações contingentes são remensuradas ao valor justo em cada data de relatório e as alterações subsequentes ao valor justo são registradas no resultado do período.

(ii) Controlada

A Companhia controla uma entidade quando está exposta a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações financeiras de controlada são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações financeiras individuais da Controladora os resultados das controladas são reconhecidas pelo método de equivalência patrimonial.

(iii) Participação de acionistas não-controladores

A Companhia elegeu mensurar qualquer participação de não-controladores inicialmente pela participação proporcional nos ativos líquidos identificáveis da adquirida na data de aquisição. Mudanças na participação do Grupo em uma subsidiária que não resultem em perda de controle são contabilizadas como transações de capital registrado no patrimônio líquido.

(iv) Transações eliminadas na consolidação

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas derivadas de transações intragrupo, são eliminados na preparação das demonstrações financeiras consolidadas.

Ganhos não realizados oriundos de transações com companhias investidas registrados por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia no capital social da companhia investida. Prejuízos não realizados são eliminados da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente até o ponto em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

5.2 Moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para as respectivas moedas funcionais pelas taxas de câmbio nas datas das transações. Ativos e passivos monetários em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional pela taxa de câmbio da data do fechamento. Os ganhos e as perdas de variações nas taxas de câmbio sobre os ativos e os passivos monetários são reconhecidos na demonstração de resultados.

Notas Explicativas *BBM Logística S.A.*
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

5.3 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são investimentos de curto prazo, com vencimentos em até 90 dias da data da aquisição, com alta liquidez, conversíveis em caixa, que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança no valor.

5.4 Receita do contrato com o cliente

A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente.

As informações abaixo apresentam a natureza e a época do cumprimento de obrigações de desempenho em contratos com clientes, incluindo condições de pagamento significativas e as políticas de reconhecimento de receita relacionadas.

Tipo de serviço	Natureza e a época do cumprimento das obrigações de desempenho, incluindo condições de pagamento significativas	Reconhecimento da receita
Serviços de transportes florestais	O serviço de transporte se inicia no carregamento na área rural, finalizado com entrega da madeira na fábrica do cliente, o que constitui o cumprimento da obrigação. No momento da entrega da madeira na fábrica do cliente são efetuadas medições do volume transportado a cada carregamento. No final do mês as medições são consolidadas para a emissão da fatura. O pagamento se dá em média 30 dias após a emissão da fatura	A receita é reconhecida após a consolidação das medições do volume transportado. O preço de venda individual é determinado com base nos preços de tabela, que leva em consideração as características de cada transporte (distância e peso, p.e.)
Serviços de transportes a dedicados industriais	São serviços de transporte oferecidos de forma integrada e customizada para cada cliente, que incluem a gestão do fluxo de insumos/matérias-primas e informações da fonte produtora até a entrada da fábrica (operações Inbound), o fluxo de saída do produto acabado da fábrica até a ponta de consumo (operações Outbound) e, a movimentação de produtos e gestão de estoques internos, logística reversa e armazenagem. Serviços de escoamento de produtos no sistema “ponto A” para “ponto B”, por meio de veículos carga completa (Full Truck Load). O faturamento e prazo de vencimento é diverso e particular com cada cliente.	A receita é reconhecida ao longo do tempo conforme a prestação dos serviços. O valor da receita a ser reconhecida é avaliado com base em avaliações de progresso do trabalho realizado.
Serviços de transportes de carga geral e fracionado	Representam serviços prestados, e tratados pelo cliente carga a carga, com faturamento diverso e particular com cada cliente.	A receita é reconhecida com base no estágio da realização do serviço.

5.5 Receita e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras, juros sobre contas a receber de clientes e variação cambial. As despesas financeiras abrangem, principalmente, despesas com juros sobre financiamentos, arrendamentos, debêntures, e variação cambial.

A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método de juros efetivos.

BBM Logística S.A.**Notas Explicativas** *explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
*Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma***5.6 Estoques**

Os estoques estão registrados ao custo médio de aquisição, líquido de provisões para perdas, quando aplicável.

5.7 Consórcios

As cotas de consórcios ainda não contempladas são registradas no ativo circulante pelo valor pago mensalmente.

No momento da contemplação, os ativos adquiridos são registrados no ativo imobilizado da Companhia, em contrapartida a um passivo circulante e não circulante do valor do saldo a pagar da cota contemplada.

Os gastos com taxas de administração, são registrados como despesas financeiras.

5.8 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

O imposto de renda e a contribuição social do período corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os impostos corrente e diferido. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou no resultado abrangente. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido ou no resultado abrangente.

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar apurado sobre o lucro tributável do período e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal seguindo metodologia de cálculo e critérios estabelecidos pela legislação tributária e regulamentações contábeis vigentes no período. Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

O imposto de renda e contribuição social diferidos são reconhecidos usando-se o método do passivo sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas informações financeiras. O imposto de renda e contribuição social diferidos são determinados, usando alíquotas de imposto (e leis fiscais) promulgadas, na data do balanço, e que devem ser aplicadas quando espera-se que o respectivo imposto diferido ativo será realizado ou quando o imposto diferido passivo será liquidado.

O imposto de renda e contribuição social diferidos ativos são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

Notas Explicativas *BBM Logística S.A.*
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

5.9 Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico (vide nota explicativa 16), menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídos é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado, quando incorridos.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

Os valores residuais, o método de depreciação e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício, exceto se houver evidências de modificações substanciais, quando então a Administração faz análises e eventuais ajustes necessários, em períodos menores.

O valor contábil de um ativo é imediatamente ajustado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado. Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas operacionais, líquidas" na demonstração do resultado.

A depreciação é calculada sobre o valor histórico, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada do item e reconhecida no resultado.

A vida útil estimada dos ativos imobilizados, por natureza, é apresentada a seguir:

Itens do imobilizado - vida útil em anos	30/09/2023	31/12/2022
Máquinas e equipamentos	3 - 15	3 – 15
Cavalos mecânicos (i)	6 - 15	3 – 10
Carretas e equipamentos (i)	12 - 25	8 – 15
Móveis e utensílios	10	10
Equipamentos de informática	5	5
Edificações	20	20
Embalagens para transporte	1 - 5	1 – 5
Benfeitorias em bens de terceiros	1 - 5	1 – 5

- (i) Durante 2023 consolidou-se uma tendência de aumento de custos de componentes e novas tecnologias implantadas nos veículos, que aliadas à uma redução de disponibilidade de crédito dos últimos meses, redundou no aumento do preço dos veículos usados. Tendo em vista este novo cenário, em 2023 a Administração revisou as taxas de depreciação e o valor residual estimado de venda dos veículos de sua frota, ocasionando uma redução de aproximadamente R\$ 7.161 no custo com depreciação.

Notas Explicativas *explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

BBM Logística S.A.

5.10 Intangível e ágio

O ágio é mensurado ao custo, deduzido das perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

Outros ativos intangíveis que são adquiridos pela Companhia e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados ao ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos, incluindo gastos com ágio gerado internamente e marcas e patentes, são reconhecidos no resultado (perdas) conforme incorridos.

A amortização é calculada utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens, líquido de seus valores residuais estimados. A amortização é reconhecida no resultado. O ágio não é amortizado.

A vida útil estimada dos ativos intangíveis, por natureza, é apresentada a seguir:

Itens do intangível - vida útil em anos	30/09/2023	31/12/2022
Software	3 - 5	3 - 5
Carteira de clientes	5 - 13	5 - 13
Direito de uso da marca	10	10
Acordo de não concorrência	5	5

Os valores residuais, o método de amortização e a vida útil dos ativos intangíveis são revisados e, se apropriado, ajustados ao final de cada exercício.

5.11 Instrumentos financeiros

(i) Reconhecimento e mensuração inicial

O contas a receber de clientes e os títulos de dívida emitidos são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando o Grupo se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado pela Companhia como mensurado ao custo amortizado ou ao Valor justo por meio do resultado ("VJR"). Todos os ativos financeiros da Companhia, atualmente, estão classificados como mensurados ao custo amortizado.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao VJR, dos custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

(ii) Classificação e mensuração subsequente

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que o Grupo mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado pela Companhia ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- I. é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- II. seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas ao seu valor de recuperação. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais auferidos sobre esses ativos, assim com a perda para ajuste ao seu valor recuperável são reconhecidos no resultado.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado, conforme descrito acima, são classificados pela Companhia como ao VJR.

A Administração realiza uma avaliação do objetivo para o qual um ativo financeiro é mantido em carteira e que melhor reflete a maneira pela qual o negócio é gerido. As informações consideradas nessa avaliação incluem:

- (a) as políticas e objetivos estipulados para a carteira e o funcionamento prático dessas políticas. Eles incluem a questão de saber se a estratégia da Administração tem como foco a obtenção de receitas de juros contratuais, a manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, a correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração de passivos relacionados ou saídas esperadas de caixa, ou a realização de fluxos de caixa por meio da venda de ativos;
- (b) como o desempenho da carteira é avaliado e reportado à Administração do Grupo;
- (c) os riscos que afetam o desempenho do modelo de negócios (e o ativo financeiro mantido naquele modelo de negócios) e a maneira como aqueles riscos são gerenciados;
- (d) como os gerentes do negócio são remunerados - por exemplo, se a remuneração é baseada no valor justo dos ativos geridos ou nos fluxos de caixa contratuais obtidos; e
- (e) a frequência, o volume e o momento das vendas de ativos financeiros nos exercícios anteriores, os motivos de tais vendas e suas expectativas sobre vendas futuras.

As transferências de ativos financeiros para terceiros em transações que não se qualificam para o desreconhecimento não são consideradas vendas, de maneira consistente com o reconhecimento contínuo dos ativos do Grupo.

Os ativos financeiros gerenciados com desempenho avaliado com base no valor justo são mensurados pela Companhia ao valor justo por meio do resultado. Esses ativos são continuamente mensurados ao valor justo. O ajuste a valor justo, os juros ou receita de dividendos, são reconhecidos no resultado.

Ativos financeiros – avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros

Para fins dessa avaliação, o ‘principal’ é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os ‘juros’ são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado período de tempo e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro.

O Grupo considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de forma que ele não atenderia essa condição. Ao fazer essa avaliação, o Grupo considera:

- (a) eventos contingentes que modifiquem o valor ou o a época dos fluxos de caixa;
- (b) termos que possam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis;
- (c) o pré-pagamento e a prorrogação do prazo; e
- (d) os termos que limitam o acesso do Grupo a fluxos de caixa de ativos específicos (por exemplo, baseados na performance de um ativo).

O pagamento antecipado é consistente com o critério de pagamentos do principal e juros caso o valor do pré-pagamento represente, em sua maior parte, valores não pagos do principal e de juros sobre o valor do principal pendente - o que pode incluir uma compensação adicional razoável pela rescisão antecipada do contrato. Além disso, com relação a um ativo financeiro adquirido por um valor menor ou maior do que o valor nominal do contrato, a permissão ou a exigência de pré-pagamento por um valor que represente o valor nominal do contrato mais os juros contratuais (que também pode incluir compensação adicional razoável pela rescisão antecipada do contrato) acumulados (mas não pagos) são tratadas como consistentes com esse critério se o valor justo do pré-pagamento for insignificante no reconhecimento inicial.

Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Os passivos financeiros são classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

Notas Explicativas *explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
*Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma***(iii) Desreconhecimento****Ativos financeiros**

O Grupo desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando o Grupo transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual o Grupo nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

O Grupo efetua transações em que transfere ativos reconhecidos no seu balanço, mas retém todos ou substancialmente todos os riscos e benefícios dos ativos transferidos. Nestes casos, os ativos transferidos não são baixados sendo reconhecido o passivo financeiro correspondente.

Passivos financeiros

O Grupo desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. O Grupo também desreconhece um passivo financeiro quando os termos contratuais são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos contratuais modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um ativo ou passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação recebida ou paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

(iv) Compensação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, o Grupo tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

5.12 Redução ao valor recuperável (Impairment)**(i) Ativos financeiros não-derivativos**
Instrumentos financeiros e ativos contratuais

O Grupo reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre:

- I. ativos financeiros mensurados ao custo amortizado; e
- II. ativos de contrato.

O Grupo mensura a provisão para perda em um montante igual à perda de crédito esperada para a vida inteira, exceto para os itens descritos abaixo, que são mensurados como perda de crédito esperada para 12 meses:

- (a) títulos de dívida com baixo risco de crédito na data do balanço; e

BBM Logística S.A.**Notas Explicativas** *explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- (b) outros títulos de dívida e saldos bancários para os quais o risco de crédito (ou seja, o risco de inadimplência ao longo da vida esperada do instrumento financeiro) não tenha aumentado significativamente desde o reconhecimento inicial.

As provisões para perdas com contas a receber de clientes são mensuradas a um valor igual à perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento, que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplemento ao longo da vida esperada do instrumento financeiro.

Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, o Grupo considera informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica do Grupo, na avaliação de crédito e considerando informações prospectivas (*forward-looking*).

O Grupo presume que o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente se este estiver com mais de 180 dias de atraso.

Mensuração das perdas de crédito esperadas

As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa (ou seja, a diferença entre os fluxos de caixa devidos ao Grupo de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que o Grupo espera receber).

Ativos financeiros com problemas de recuperação

Em cada data de balanço, o Grupo avalia se os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado estão com problemas de recuperação. Um ativo financeiro possui “problemas de recuperação” quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis:

- (a) dificuldades financeiras significativas do emissor ou do mutuário;
- (b) quebra de cláusulas contratuais, tais como inadimplência ou atraso de mais de 180 dias;
- (c) reestruturação de um valor devido ao Grupo em condições que não seriam aceitas em condições normais;
- (d) a probabilidade que o devedor entrará em falência ou passará por outro tipo de reorganização financeira; ou
- (e) o desaparecimento de mercado ativo para o título por causa de dificuldades financeiras.

Apresentação da provisão para perdas de crédito esperadas no balanço patrimonial

A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é apresentada como dedução do valor contábil bruto dos ativos.

Notas Explicativas *explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
*Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma***Baixa**

O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando o Grupo não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte. Com relação a clientes individuais, o Grupo adota a política de baixar o valor contábil bruto quando o ativo financeiro está vencido há mais de 360 dias e quando não há mais expectativa razoável de recuperação. O Grupo não espera nenhuma recuperação significativa do valor baixado, entretanto, os ativos financeiros baixados podem ainda estar sujeitos à execução de crédito para o cumprimento dos procedimentos do Grupo para a recuperação dos valores devidos.

(ii) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros do Grupo, que não os estoques e ativos fiscais diferidos, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado. No caso do ágio, o valor recuperável é testado anualmente.

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs. O ágio de combinações de negócios é alocado às UGCs ou grupos de UGCs que se espera que irão se beneficiar das sinergias da combinação.

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são inicialmente alocadas para redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de UGCs), e então para redução do valor contábil dos outros ativos da UGC (ou grupo de UGCs) de forma pro rata.

Uma perda por redução ao valor recuperável relacionada ao ágio não é revertida. Quanto aos demais ativos, as perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

5.13 Capital social

As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido. Os custos de transação diretamente atribuíveis à emissão de novas ações são demonstrados no patrimônio líquido, em conta redutora do capital, líquidos de impostos.

Os custos de transações de operações de captação em curso são mantidos em conta transitória do ativo até a sua alocação definitiva por ocasião da conclusão da operação.

5.14 Benefícios a empregados**Benefícios de curto prazo a empregados**

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso o Grupo tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

Outros benefícios de longo prazo a empregados

A obrigação líquida do Grupo em relação a outros benefícios de longo prazo a empregados é o valor do benefício futuro que os empregados receberão como retorno pelo serviço prestado no ano corrente e em anos anteriores. Esse benefício é calculado com base no seu valor presente. Remensurações são reconhecidas no resultado.

5.15 Arrendamentos

No início de um contrato, o Grupo avalia se o mesmo é ou contém um arrendamento.

Um contrato é, ou contém um arrendamento, se o contrato transferir o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação. Para avaliar se um contrato transfere o direito de controlar o uso de um ativo identificado um arrendamento é definido como um contrato, ou parte de um contrato, que transmite o direito de usar um ativo (o ativo subjacente) por um período de tempo em troca de contraprestação.

a. Como arrendatário

No início ou na modificação de um contrato que contém um componente de arrendamento, o Grupo aloca a contraprestação no contrato a cada componente de arrendamento com base em seus preços individuais.

No entanto, para os arrendamentos de propriedades, o Grupo optou por não separar os componentes que não sejam de arrendamento e contabilizam os componentes de arrendamento e não arrendamento como um único componente.

O Grupo reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente ao custo, que compreende o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento, ajustado para quaisquer pagamentos de arrendamento efetuados até a data de início, mais quaisquer custos diretos iniciais incorridos pelo arrendatário e uma estimativa dos custos a serem incorridos pelo arrendatário na desmontagem e remoção do ativo subjacente, quando aplicável, restaurando o local em que está localizado ou restaurando o ativo subjacente à condição requerida pelos termos e condições do arrendamento, menos quaisquer incentivos de arrendamentos recebidos.

O ativo de direito de uso é subsequentemente depreciado pelo método linear desde a data de início até o final do prazo do arrendamento, a menos que o arrendamento transfira a propriedade do ativo subjacente ao arrendatário ao fim do prazo do arrendamento, ou se o custo do ativo de direito de uso refletir que o arrendatário exercerá a opção de compra. Nesse caso, o ativo de direito de uso será depreciado durante a vida útil do ativo subjacente, que é determinada na mesma base que a do ativo imobilizado. Além disso, o ativo de direito de uso é periodicamente reduzido por perdas por redução ao valor recuperável, se houver, e ajustado para determinadas remensurações do passivo de arrendamento.

Notas Explicativas *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente ao valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de juros implícita no arrendamento ou, se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, pela taxa de empréstimos e financiamentos incremental do Grupo. Geralmente, o Grupo usa sua taxa incremental sobre empréstimos e financiamentos como taxa de desconto.

O Grupo determina sua taxa incremental sobre empréstimos e financiamentos obtendo taxas de juros de várias fontes externas de financiamento e fazendo alguns ajustes para refletir os termos do contrato e o tipo do ativo arrendado.

Os pagamentos de arrendamento incluídos na mensuração do passivo de arrendamento compreendem o seguinte:

- pagamentos fixos, incluindo pagamentos fixos na essência;
- pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de índice ou taxa, inicialmente mensurados utilizando o índice ou taxa na data de início;
- valores que se espera que sejam pagos pelo arrendatário, de acordo com as garantias de valor residual; e
- o preço de exercício da opção de compra se o arrendatário estiver razoavelmente certo de exercer essa opção, e pagamentos de multas por rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o arrendatário exercendo a opção de rescindir o arrendamento, quando aplicável.

O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É remensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se o Grupo alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência.

Arrendamentos de ativos de baixo valor

O Grupo optou por não reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo. O Grupo reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento.

5.16 Provisões

As provisões para ações judiciais (trabalhista, civil e tributária) são reconhecidas quando: a Companhia e suas controladas tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor tiver sido estimado com segurança. As provisões não são reconhecidas com relação às perdas operacionais futuras.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada, levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

O valor reconhecido como provisão é mensurado levando-se em consideração a melhor estimativa do desembolso necessário para liquidar a obrigação presente na data do balanço.

Notas Explicativas *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

O aumento ou redução da obrigação ao longo do tempo é reconhecido como complemento ou reversão no mesmo item de provisão.

5.17 Resultado por ação - básico e diluído

O resultado básico por ação é calculado dividindo-se o resultado do período atribuível aos acionistas da Companhia, pelo número médio ponderado de ações no respectivo período.

O resultado por ação diluído é calculado dividindo-se o resultado do período atribuído aos acionistas da Companhia pela média da quantidade de ações do capital social integralizado no respectivo período levando-se em conta a conversão de todas as ações potenciais com efeito de diluição.

5.18 Informação por segmento

Os resultados de segmentos que são reportados ao Diretor Executivo de Operações incluem itens diretamente atribuíveis ao segmento, bem como aqueles que podem ser alocados em bases razoáveis. Os itens não alocados compreendem, despesas administrativas, despesas de venda e despesas com aquisições de negócios.

A Administração considera que as operações da Companhia e suas controladas compõem dois segmentos operacionais identificáveis, classificados como DCC (*Dedicated Contract Carriage*) e TM (*Transportation Management*).

5.19 Demonstração do valor adicionado

A Companhia elaborou a demonstração do valor adicionado (DVA) nos termos do pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado, preparada de acordo com as normas contábeis aplicáveis às companhias abertas, enquanto para IFRS representam informação financeira adicional.

5.20 Distribuição de dividendos

A distribuição de dividendos para os acionistas da Companhia é reconhecida como uma obrigação ao final do exercício, com base no estatuto social. Qualquer valor acima do dividendo mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que é aprovado pelos acionistas, em Assembleia Geral.

5.21 Ativos mantidos para venda

Os ativos ou grupos (contendo ativos e passivos) mantidos para venda são classificados como mantidos para venda se for altamente provável que serão recuperados primariamente por meio de venda ao invés do seu uso contínuo.

Os ativos, ou grupo de ativos, mantidos para venda, são geralmente mensurados pelo menor valor entre o seu valor contábil e o valor justo menos as despesas de venda. As perdas por redução ao valor recuperável apuradas na classificação inicial como mantidos para venda ou para distribuição e os ganhos e perdas de remensurações subsequentes, são reconhecidos no resultado.

BBM Logística S.A.**Notas Explicativas** *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
*Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma***6 Novas normas e interpretações ainda não efetivas**

As seguintes normas alteradas e interpretações não deverão ter um impacto significativo nas informações financeiras da Companhia e suas controladas.

- Classificação de passivos como circulantes ou não circulantes (alterações ao CPC 26/IAS 1 e CPC 23/IAS 8);
- IFRS 17 Contratos de Seguros;
- Divulgação de políticas contábeis (Alterações ao CPC 26/IAS 1 e IFRS Demonstração Prática 2);
- Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação (Alterações ao CPC 32/IAS 12); e
- Definição de estimativa contábil (Alterações ao CPC 23/IAS 8).

7 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa	84	66	540	516
Bancos conta movimento	13.755	2.249	14.590	14.639
Aplicações financeiras (a)	8.550	27.171	10.878	48.048
	22.389	29.486	26.008	63.203

- (a) As aplicações financeiras possuem liquidez imediata e são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, sem qualquer desconto. Referem-se, substancialmente, a certificados de depósitos bancários, remunerados a uma taxa média de 98,44% da rentabilidade dos Certificados de Depósito Interbancário (CDI) (100,84% em 31 de dezembro de 2022).

8 Outros ativos financeiros

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Bloqueio judicial (a)	4.856	4.856	4.856	4.856
Aplicação financeira vinculada (b)	14.501	7.320	14.501	7.320
	19.357	12.176	19.357	12.176
Circulante	8.601	12.176	8.601	12.176
Não circulante	10.756	-	10.756	-

- (a) Valor referente ao bloqueio judicial conforme determinado na Execução Fiscal do Estado do Paraná e redirecionada para a BBM Logística S.A. A Companhia debate judicialmente a desconsideração da entidade jurídica.
- (b) Refere-se à aplicação financeira vinculada como garantia aos empréstimos de capital de giro com a Caixa Econômica Federal e Santander.

Notas Explicativas *explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

9 Contas a receber de clientes

a) Composição

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Serviços de frete a receber no mercado interno (i)	64.693	72.154	155.156	162.029
Serviços de frete a receber no mercado externo	45.081	10.005	46.119	25.066
Serviços de frete a receber no mercado interno partes relacionadas (Nota explicativa 36)	25.206	7.334	-	-
Serviços a faturar	56.868	60.109	80.817	74.336
Perda por redução ao valor recuperável	(1.626)	(1.414)	(2.962)	(2.611)
	190.222	148.188	279.130	258.820

- (i) Inclui R\$ 4.729 na Controladora e R\$ 30.329 no Consolidado, que foram cedidos com coobrigação (vide nota explicativa 19).

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no decurso normal das atividades. Se o prazo de vencimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, são apresentadas no ativo não circulante.

b) Vencimento de contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
A vencer	179.541	137.697	255.414	232.611
Vencidos até 30 dias	4.936	3.743	15.112	11.843
Vencidos de 31 a 60 dias	1.214	1.942	2.411	6.139
Vencidos de 61 a 90 dias	985	1.409	1.572	2.516
Vencidas de 90 a 180 dias	3.463	2.622	4.505	4.130
Vencidas de 181 a 360 dias	990	1.471	1.895	2.609
Vencidas acima de 360 dias	719	718	1.183	1.583
Perda por redução ao valor recuperável	(1.626)	(1.414)	(2.962)	(2.611)
	190.222	148.188	279.130	258.820

A provisão para perda por redução ao valor recuperável é constituída em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais perdas prováveis nas contas a receber de clientes. O cálculo da taxa de perda esperada é realizado de acordo com as perdas reais incorridas nos últimos 12 meses frente ao comportamento dos recebimentos no contas a receber por faixa de vencimento, esta informação possibilita estabelecer a média de perdas históricas (abordagem simplificada do IFRS 9 / CPC 48). A movimentação no período encontra-se apresentada a seguir:

	Controladora			
	Período de nove meses		Período de três meses	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Saldo no início do período	1.414	3.338	1.514	6.554
Constituição de provisão	539	6.426	112	527
Reversão de provisão	(327)	(3.730)	-	(1.047)
Ao final do período	1.626	6.034	1.626	6.034

Notas Explicativas *BBM Logística S.A.*
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Consolidado			
	Período de nove meses		Período de três meses	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Saldo no início do período	2.611	5.336	2.727	8.337
Constituição de provisão	1.412	7.696	314	1.157
Reversão de provisão	(1.061)	(5.123)	(79)	(1.585)
Ao final do período	2.962	7.909	2.962	7.909

10 Estoques

Os estoques referem-se a pneus e peças de reposição para utilização na frota e materiais utilizados na manutenção de veículos e combustíveis.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Pneus	611	2.929	986	3.070
Peças de reposição	9.228	8.754	9.627	9.221
Combustível	1.278	254	1.860	1.036
	11.117	11.937	12.473	13.327

Ativos dados em garantia

Em 30 de setembro de 2023, estoques foram dados em garantia na modalidade de alienação fiduciária para empréstimos bancários e consórcios (ver nota explicativa 19).

11 Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
PIS / COFINS a recuperar (a)	3.000	3.274	7.828	9.203
ICMS a recuperar	-	691	46	738
INSS a recuperar	417	761	437	762
Outros impostos a recuperar	60	60	60	59
	3.477	4.786	8.371	10.762
Circulante	3.072	3.778	7.966	9.754
Não circulante	405	1.008	405	1.008

- (a) O Grupo possui ações judiciais referentes à exclusão nas bases de cálculo do PIS e da COFINS, do ICMS incidente nas notas fiscais ("ICMS destacado"), o valor em aberto corresponde as controladas Transeich Assessoria e Translag, que obtiveram o trânsito em julgado em seus processos, respectivamente, em 12 de março de 2020 e 3 de fevereiro de 2021 (retroagindo o direito ao crédito a abril de 2010 e agosto de 2011, respectivamente). O saldo remanescente a compensar, atualizado em 30 de setembro de 2023 totaliza R\$ 4.815 (R\$ 5.385 em 31 de dezembro de 2022).

O reconhecimento contábil e a mensuração dos créditos relacionados acima foram suportados por assessores jurídicos e tributários, considerando a interpretação da legislação tributária conferindo à Controladora e suas investidas esse direito, somado ao fato das ações originais pleiteadas pelo Grupo BBM se baseavam no referido "ICMS destacado" e no julgamento favorável dos embargos de declaração interpostos pela União Federal no Recurso Extraordinário nº 574.706 (Tema nº 69).

BBM Logística S.A.**Notas Explicativas** explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**12 Outros créditos**

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Despesas antecipadas (a)	6.776	8.840	22.780	14.993
Valores a receber por venda de veículos	-	587	-	1.007
Adiantamento a fornecedores (b)	860	1.704	4.189	2.719
Despesas reembolsáveis (c)	1.960	513	5.586	2.070
Adiantamentos a empregados	772	1.154	3.350	3.773
ICMS precatório (d)	796	796	796	796
Outros créditos	893	428	1.424	835
Total	12.057	14.022	38.125	26.193
Circulante	11.261	13.226	37.329	25.397
Não circulante	796	796	796	796

- (a) Os saldos apresentados referem-se, substancialmente aos valores de gastos com seguros de diversas coberturas, tais como: veículos, prediais, vida, ambientais, entre outros, decorrentes de períodos de competências subsequentes, contabilizadas antecipadamente.
- (b) Adiantamentos, principalmente, para aquisição de peças de manutenção de máquinas e equipamentos.
- (c) Refere-se, substancialmente, a pagamento de contingências trabalhistas, que vieram ao conhecimento da Administração apenas após o período de um ano da combinação de negócios, e que, portanto, não foram contabilizados como parte do exercício de combinação de negócios. A Companhia tem o direito contratual de receber esses valores dos ex-controladores das investidas (Ver nota explicativa 25).
- (d) Precatório a receber do estado de São Paulo em função de sentença favorável à BBM, referente a créditos de ICMS.

13 Ativos mantidos para venda

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Veículos e maquinários (a)	14.227	-	14.227	-
Madeira em “pé” (b)	-	5.270	5.244	5.270
Total	14.227	5.270	19.471	5.270

- (a) Em 2023 foram classificados do imobilizado para o grupo de ativos não circulantes disponíveis para venda, todos os veículos e maquinários para os quais a Companhia pretende vender dentro do exercício de 2023. Tais veículos e maquinários foram baixados do Imobilizado e foram registrados pelo menor entre o valor contábil e o valor justo menos as despesas de venda.
- (b) Refere-se a estoque de madeira em “pé” recebido em dação em pagamento de dívidas de um cliente, avaliado a valor justo em 31 de dezembro de 2022. A Administração não observou indicações de alteração do valor justo para o período findo em 30 de setembro de 2023. A Companhia está empenhada na venda desses ativos com expectativa que esta ocorra até o primeiro semestre de 2024.

Notas Explicativas *explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

BBM Logística S.A.

14 Direito de uso de ativos

	Controladora			
Direito de uso do ativo	Veículos	Imóveis	Equipamentos	Total
Em 31 de dezembro de 2022	125.155	4.308	2.826	132.290
Adições	9.655	6.736	997	17.388
Novos contratos	8.685	8.400	2.688	19.773
Depreciação	(38.463)	(5.087)	(823)	(44.373)
Em 30 de setembro de 2023	105.032	14.357	5.688	125.078

	Controladora			
Direito de uso do ativo	Veículos	Imóveis	Equipamentos	Total
Em 31 de dezembro de 2021	22.398	3.621	678	26.698
Adições (i)	284	72	-	356
Novos contratos	102.364	2.863	2.345	107.572
Depreciação	(18.066)	(3.508)	(1.900)	(23.474)
Baixas (i)	(17)	(5)	-	(22)
Em 30 de setembro de 2022	106.963	3.043	1.123	111.130

	Consolidado			
Direito de uso do ativo	Veículos	Imóveis	Equipamentos	Total
Em 31 de dezembro de 2022	128.276	64.731	7.256	200.263
Adições (i)	9.895	9.331	997	20.223
Novos contratos	20.046	12.012	2.947	35.005
Depreciação	(42.231)	(25.793)	(2.612)	(70.636)
Baixas (i)	(198)	(8.501)	-	(8.699)
Em 30 de setembro de 2023	115.788	51.780	8.588	176.156

	Consolidado			
Direito de uso do ativo	Veículos	Imóveis	Equipamentos	Total
Em 31 de dezembro de 2021	28.808	58.680	5.170	92.658
Adições (i)	2.049	20.359	5.252	27.660
Novos contratos	102.649	8.942	3.567	115.158
Depreciação	(20.227)	(24.613)	(4.577)	(49.417)
Baixas (i)	(17)	(852)	(1.898)	(2.767)
Em 30 de setembro de 2022	113.262	62.516	7.514	183.292

- (i) As adições e baixas decorrem, essencialmente, de repactuações nos contratos de arrendamento existentes (vide nota explicativa 21).

15 Investimentos**a. Composição dos saldos**

	Controladora	
Composição	30/09/2023	31/12/2022
Itanave	120	120
Transeich Assessoria	116.774	118.421
Translovato	127.159	118.045
Translag	30.546	32.194
Diálogo (i)	79.359	72.049
	353.958	340.829

Notas Explicativas *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

BBM Logística S.A.

- (i) A totalidade das cotas da subsidiária Diálogo Logística Inteligente Ltda. estão alienadas fiduciariamente em favor dos debenturistas, conforme nota explicativa 20.

b. Movimentação dos saldos

	Em 31 de dezembro de 2022	Resultado de equivalência patrimonial	Controladora Em 30 de setembro de 2023
Itanave	120	-	120
Transeich Assessoria	118.421	(1.647)	116.774
Translovato	118.045	9.114	127.159
Translag	32.194	(1.648)	30.546
Diálogo	72.049	7.310	79.359
Total	340.829	13.129	353.958

	Em 31 de dezembro de 2021	Resultado de equivalência patrimonial	Controladora Em 30 de setembro de 2022
Itanave	120	-	120
Transeich Assessoria	98.538	20.136	118.674
Translovato	100.993	12.208	113.201
Translag	38.739	(4.751)	33.988
Diálogo	66.245	1.456	67.701
Total	304.635	29.049	333.684

c. Informações das subsidiárias

Os saldos das controladas apresentados nesta tabela consideram os valores patrimoniais com os ajustes da combinação de negócios.

Em 30 de setembro de 2023	Lucro líquido (prejuízo) do período	Capital social	Patrimônio líquido	Participação no capital social no encerramento do período (%)	Controladora Equivalência patrimonial da Controladora
Itanave	-	951	126	95%	-
Transeich Assessoria	(1.647)	54.646	68.002	100%	(1.647)
Translovato	9.114	3.375	47.930	100%	9.114
Translag	(1.648)	17.851	17.178	100%	(1.648)
Diálogo	7.310	1.588	9.555	100%	7.310

Em 30 de setembro de 2022	Lucro líquido (prejuízo) do período	Capital social	Patrimônio líquido	Participação no capital social no encerramento do período (%)	Controladora Equivalência patrimonial da Controladora
Itanave	-	951	126	95%	-
Transeich Assessoria	20.136	54.646	89.785	100%	20.136
Translovato	12.208	3.375	51.024	100%	12.208
Translag	(4.751)	17.851	14.075	100%	(4.751)
Diálogo	1.456	1.588	3.701	100%	1.456

Notas Explicativas *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As informações das controladas, sem os ajustes da combinação de negócios, são os seguintes:

Controladora						
Em 30 de setembro de 2023	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Resultado
Itanave	59	67	-	-	126	-
Transeich						
Assessoria	98.308	8.002	13.432	6.523	86.355	(1.590)
Translovato	206.554	90.401	162.846	38.405	95.704	9.613
Translag	18.125	14.708	12.569	9.143	11.121	(1.395)
Diálogo	81.683	16.273	56.851	21.565	19.540	8.516

Em 30 de setembro de 2022	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Resultado
Itanave	59	67	-	-	126	-
Transeich						
Assessoria	106.143	23.026	34.934	7.777	86.458	19.664
Translovato	127.974	92.205	89.394	49.239	81.546	14.083
Translag	21.208	26.357	16.697	16.962	13.906	(4.806)
Diálogo	32.833	10.152	26.564	8.020	8.401	4.313

Notas Explicativas

BBM Logística S.A.
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

16 Imobilizado

							Controladora
	Em 1º de janeiro de 2023	Adições	Baixas	Depreciação	Transferências (i)	Baixas da depreciação	Em 30 de setembro de 2023
Máquinas e equipamentos	27.023	708	-	(2.384)	(4.977)	-	20.370
Veículos e tratores	113.876	38.310	(18.557)	(5.681)	(11.669)	11.101	127.380
Móveis e utensílios	1.457	107	-	(203)	18	-	1.379
Computadores e periféricos	2.453	244	(17)	(699)	-	11	1.992
Imóveis e edificações	5.588	-	-	(212)	-	-	5.376
Embalagens para transporte	103	4	-	(21)	-	-	86
Imobilizações em andamento	4.632	1.126	(1.669)	-	(34)	-	4.055
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2.376	782	-	(644)	16	-	2.530
Total	157.508	41.281	(20.243)	(9.844)	(16.646)	11.112	163.168

- (i) Ao longo de 2023 todos os veículos e maquinários para os quais a Administração da Companhia já está realizando as ações necessárias para a sua venda ainda dentro do exercício de 2023, foram reclassificados do imobilizado para o grupo de ativos não circulantes disponíveis para venda, considerando os seus correspondentes valores líquidos contábeis, que são inferiores aos valores prováveis de realização.

							Controladora
	Em 1º de janeiro de 2022	Adições	Baixas	Depreciação	Transferências	Baixas da depreciação	Em 30 de setembro de 2022
Máquinas e equipamentos	29.482	258	(3.137)	(1.823)	747	1.818	27.345
Veículos e tratores	127.645	24.908	(47.572)	(16.449)	1.771	26.668	116.971
Móveis e utensílios	1.558	154	-	(198)	3	-	1.517
Computadores e periféricos	2.881	106	-	(711)	193	-	2.469
Imóveis e edificações	5.851	19	-	(212)	-	-	5.658
Embalagens para transporte	131	-	-	(21)	-	-	110
Imobilizações em andamento	6.276	1.377	-	-	(3.580)	-	4.073
Benfeitorias em imóveis de terceiros	1.792	105	-	(547)	866	-	2.216
Total	175.617	26.927	(50.709)	(19.961)	-	28.486	160.360

Notas Explicativas

BBM Logística S.A.
 Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

							Consolidado
	Em 1º de janeiro de 2023	Adições	Baixas	Depreciação	Transferências (i)	Baixas da depreciação	Em 30 de setembro de 2023
Máquinas e equipamentos	32.489	3.011	(75)	(3.213)	(6.171)	56	26.097
Veículos e tratores	148.404	38.301	(30.752)	(7.168)	(11.687)	20.258	157.356
Móveis e utensílios	2.655	482	(9)	(407)	53	3	2.777
Computadores e periféricos	3.727	422	(831)	(1.425)	1.222	813	3.928
Imóveis e edificações	5.788	-	-	(273)	-	-	5.515
Embalagens para transporte	104	4	-	(21)	-	-	87
Imobilizações em andamento	7.396	2.517	(1.671)	-	(246)	-	7.996
Benfeitorias em imóveis de terceiros	9.268	795	-	(1.215)	183	-	9.031
Total	209.831	45.532	(33.338)	(13.722)	(16.646)	21.130	212.787

- (i) Ao longo de 2023 todos os veículos e maquinários para os quais a Administração da Companhia já está realizando as ações necessárias para a sua venda ainda dentro do exercício de 2023, foram reclassificados do imobilizado para o grupo de ativos não circulantes disponíveis para venda, considerando os seus correspondentes valores líquidos contábeis, que são inferiores aos valores prováveis de realização.

							Consolidado
	Em 1º de janeiro de 2022	Adições	Baixas	Depreciação	Transferências	Baixas da depreciação	Em 30 de setembro de 2022
Máquinas e equipamentos	34.776	354	(3.263)	(2.457)	989	1.836	32.235
Veículos e tratores	167.097	25.242	(50.110)	(18.978)	1.466	28.769	153.486
Móveis e utensílios	2.968	225	(1)	(418)	(60)	1	2.715
Computadores e periféricos	4.370	476	(10)	(1.408)	409	8	3.845
Imóveis e edificações	6.102	19	-	(280)	33	-	5.874
Embalagens para transporte	133	-	-	(21)	-	-	112
Imobilizações em andamento	6.879	3.384	-	-	(3.788)	-	6.475
Benfeitorias em imóveis de terceiros	8.055	866	-	(864)	951	-	9.008
Total	230.380	30.566	(53.384)	(24.426)	-	30.614	213.750

BBM Logística S.A.**Notas Explicativas** *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
*Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma***a. Revisão do método de depreciação, vida útil e valor residual**

Conforme descrito na nota explicativa 5.9a, durante o primeiro semestre de 2023, a Administração revisou a vida útil e valor residual estimado de certos veículos e equipamentos.

b. Ativos dados em garantia

Em 30 de setembro de 2023, estoques, veículos, tratores, imóveis foram dados em garantia na modalidade de alienação fiduciária para empréstimos bancários e consórcios (ver nota explicativa 19).

c. Redução ao valor recuperável

Os ativos imobilizados da Companhia e suas controladas tem os seus valores recuperáveis analisados, no mínimo, anualmente, de forma a verificar se há indicadores de que determinados ativos poderiam estar reconhecidos contabilmente por montantes acima do valor recuperável.

Para o período findo em 30 de setembro de 2023 e exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Administração não observou indicadores de *impairment* em relação ao ativo imobilizado.

17 Intangível (Consolidado)**a. Composição dos saldos**

	30/09/2023	31/12/2022
Software	41.304	35.907
Ágio na aquisição de subsidiárias	130.168	130.168
Carteira de clientes	10.639	12.261
Direito de uso de marca	3.991	4.441
Acordo de não concorrência	1.187	1.683
	187.289	184.460

b. Detalhamento do saldo por empresa

Em 30 de setembro de 2023	Software	Ágio na aquisição de subsidiárias	Carteira de clientes	Direito de uso de marca	Acordo de não concorrência	Total
BBM	34.089	-	-	-	-	34.089
Transeich Assessoria	25	30.438	-	-	-	30.463
Translovato	2.189	29.583	779	1.735	260	34.546
Translag	-	18.172	275	666	216	19.329
Diálogo	5.001	51.975	9.585	1.590	711	68.862
	41.304	130.168	10.639	3.991	1.187	187.289

Em 31 dezembro de 2022	Software	Ágio na aquisição de subsidiária	Carteira de clientes	Direito de uso de marca	Acordo de não concorrência	Total
BBM	31.947	-	-	-	-	31.947
Transeich Assessoria	-	30.438	87	-	-	30.525
Translovato	1.096	29.583	881	1.946	428	33.934
Translag	-	18.172	294	738	300	19.504

Notas Explicativas *BBM Logística S.A.*
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Diálogo	2.864	51.975	10.999	1.757	955	68.550
	35.907	130.168	12.261	4.441	1.683	184.460

c. Movimentação dos saldos

	Em 1º de janeiro de 2023	Aquisição no período	(-) Amortização	Em 30 de setembro de 2023
Software	35.907	10.581	(5.184)	41.304
Ágio	130.168	-	-	130.168
Carteira de clientes	12.261	-	(1.622)	10.639
Direito de uso de marca	4.441	-	(450)	3.991
Acordo de não concorrência	1.683	-	(496)	1.187
Total	184.460	10.581	(7.752)	187.289

	Em 1º de janeiro de 2022	Aquisição no período	(-) Amortização	Em 30 de setembro de 2022
Software	31.060	5.716	(2.866)	33.910
Ágio	130.168	-	-	130.168
Carteira de clientes	15.387	-	(2.351)	13.036
Direito de uso de marca	5.044	-	(454)	4.590
Acordo de não concorrência	2.353	-	(504)	1.849
Total	184.012	5.716	(6.175)	183.553

d. Redução ao valor recuperável

A Administração não identificou indicativos de perda de valor recuperável dos ativos intangíveis no período findo em 30 de setembro de 2023. A Companhia realizou testes de impairment de sua UGC em 31 de dezembro de 2022, conforme divulgado nas notas explicativas das demonstrações financeiras àquela data.

18 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Fornecedores nacionais	99.141	65.268	134.319	95.392
Frete a pagar	4.738	2.777	30.965	20.555
	103.879	68.045	165.284	115.947

Notas Explicativas

BBM Logística S.A.
 Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

19 Empréstimos e financiamentos

Os saldos mantidos como empréstimos e financiamentos, em moeda nacional, são referentes a captação de linhas de capital de giro, principalmente para investimentos em projetos de tecnologia e suprir as necessidades de caixa da Companhia.

a. Composição

							Controladora	
Modalidade	Encargos anuais médios		Passivo circulante		Passivo não circulante		Total	
Em moeda nacional	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Capital de giro	16,58%	15,35%	113.317	128.549	132.782	144.520	246.099	273.069
Cessão de créditos (i)	26,86%	-	4.729	-	-	-	4.729	-
			118.046	128.549	132.782	144.520	250.828	273.069

							Consolidado	
Modalidade	Encargos anuais médios		Passivo circulante		Passivo não circulante		Total	
Em moeda nacional	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Capital de giro	16,59%	15,38%	116.189	131.852	133.258	147.139	249.447	278.991
Cessão de créditos (i)	25,37%	-	30.329	-	-	-	30.329	-
			146.518	131.852	133.258	147.139	279.776	278.991

- (i) A Companhia realizou transações de cessão de créditos com coobrigação, em que transfere a propriedade dos títulos de contas a receber de clientes (nota explicativa 9) para as instituições financeiras e recebe antecipadamente o valor descontado dos juros por antecipação.

Notas Explicativas *BBM Logística S.A.*
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

b. Movimentação

	Controladora	Consolidado
Em 1º de janeiro de 2023	273.069	278.991
Captação	111.614	297.672
Custo de captação	(1.402)	(1.402)
Encargos financeiros	34.432	38.440
Amortização – principal	(134.037)	(296.960)
Pagamento - juros e variações (*)	(32.848)	(36.965)
Em 30 de setembro de 2023	250.828	279.776

	Controladora	Consolidado
Em 1º de janeiro de 2022	177.165	186.663
Captação	175.208	175.208
Custo de captação	(2.117)	(2.117)
Encargos financeiros	31.258	32.175
Amortização – principal	(58.687)	(61.647)
Pagamento - juros e variações (*)	(29.471)	(30.105)
Em 30 de setembro de 2022	293.356	300.177

(*) Na demonstração de fluxo de caixa, os juros pagos estão apresentados no fluxo de caixa das atividades de financiamento de acordo com a política da Administração.

c. Vencimentos

As parcelas classificadas no passivo não circulante têm o seguinte cronograma de pagamentos:

Ano	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
2024	26.250	76.228	26.726	78.847
2025	61.800	39.861	61.800	39.861
2026	34.047	26.336	34.047	26.336
2027	8.340	2.095	8.340	2.095
2028	2.345	-	2.345	-
	132.782	144.520	133.258	147.139

Em 30 de setembro de 2023, estoques, veículos, tratores e imóveis foram dados em garantia na modalidade de alienação fiduciária para empréstimos bancários. O montante de empréstimos e financiamentos garantidos por esses bens é de R\$ 194.311 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 185.502 em 31 de dezembro de 2022).

d. Covenants

A Companhia possui contratos de empréstimos de capital de giro com cláusulas de covenants financeiros e não financeiros, usuais no mercado, as quais são monitoradas regularmente, e espera cumprir com todas as suas obrigações.

Notas Explicativas *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

BBM Logística S.A.

Os covenants financeiros são apurados com base nas demonstrações financeiras anuais do Grupo, sendo que o credor tem o direito de pedir o vencimento antecipado nas seguintes condições:

- A dívida financeira líquida dividida pelo EBITDA (LAJIDA) dos últimos 12 meses, deve resultar em no máximo 3,5 vezes, a ser apurado anualmente.

Conforme nota explicativa 41, em 30 de setembro de 2023 a Companhia reclassificou o montante de R\$ 128.212 referente as parcelas de debentures do não circulante para o circulante pelo descumprimento de um *covenant* (com vencimento não automático) para o qual o *waiver* foi obtido após a data-base de 30 de setembro de 2023. Adicionalmente, as debentures não foram declaradas como vencidas e por isso não afetaram o *cross covenant* dos contratos de empréstimos bancários.

20 Debêntures

a) Composição

Descrição	Controladora e Consolidado					
	Circulante		Não circulante		Total	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Principal	189.000	14.539	-	174.461	189.000	189.000
Custo da transação	(3.850)	(1.216)	-	(3.545)	(3.850)	(4.761)
Juros	849	1.020	-	-	849	1.020
	185.999	14.343	-	170.916	185.999	185.259

b) Movimentação

	Controladora e Consolidado
Em 31 de dezembro de 2022	185.259
Pagamento de juros (*)	(24.441)
Juros e custo da transação apropriados	25.181
Em 30 de setembro de 2023	185.999
Saldo em 31 de dezembro 2021	209.375
Captação	189.000
Custo de captação	(5.689)
Amortização principal	(212.093)
Pagamento de juros (*)	(24.828)
Juros e custo da transação apropriados	29.191
Saldo em 30 de setembro de 2022	184.956

(*) Na demonstração de fluxo de caixa, os juros pagos estão apresentados no fluxo de caixa das atividades de financiamento de acordo com a política da Administração.

c) Vencimentos

Ano	Controladora e Consolidado					
	Circulante		Não circulante		Total	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
2023*	189.849	15.559	-	-	189.849	15.559
2024*	-	-	-	58.153	-	58.153
2025*	-	-	-	58.154	-	58.154
2026*	-	-	-	58.154	-	58.154

BBM Logística S.A.**Notas Explicativas** *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	189.849	15.559	-	174.461	189.849	190.020
--	----------------	---------------	----------	----------------	----------------	----------------

* Não inclui custos de emissão.

2ª Emissão de debêntures

Em 23 de fevereiro de 2021, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a realização de sua 2ª (segunda) emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, em série única, com valor nominal unitário de R\$ 1 (mil reais), totalizando um montante de R\$ 240.000 na data de emissão. Tais debêntures foram liquidadas antecipadamente durante o segundo trimestre de 2022, com recursos provenientes, substancialmente, da 3ª. Emissão citada a seguir.

3ª Emissão de debêntures

Em 2 de maio de 2022, o Conselho de Administração aprovou a realização da 3ª (terceira) emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, em série única, com valor nominal unitário de R\$ 1 (mil reais), totalizando um montante de até R\$ 200.000. A oferta foi encerrada com a integralização de R\$ 189.000.

As principais características dessa emissão estão a seguir descritas:

- Vencimento final previsto para dezembro de 2026;
- Amortização mensal, a partir dezembro de 2023;
- Remuneração de CDI + 4,25% a.a., sendo que o pagamento dos juros é trimestral;
- As debêntures são da espécie com garantia real, na forma disposta pelo artigo 58 da Lei das Sociedades por Ações;
- A garantia é a cessão fiduciária de todos os direitos creditórios decorrentes do contrato de prestação de serviços de transporte de madeira, carregamento e apoio florestal com o cliente CMPC Celulose Riograndense Ltda, além de garantia real perfazendo 60% do total da emissão composto pela alienação fiduciária de 100% das cotas da subsidiária Diálogo Logística Inteligente, alienação fiduciária de veículos e penhor de estoques.

d) Covenants e reclassificação do saldo contábil

A dívida financeira líquida dividida pelo EBITDA (LAJIDA), calculado com base nos últimos doze meses das demonstrações financeiras consolidadas, deve resultar em no máximo 3,5 vezes, a ser apurado semestralmente.

Vale destacar que no mês de agosto a Companhia não cumpriu de forma integral a obrigação de composição do fluxo mínimo mensal previsto no “Instrumento Particular de Contrato de Cessão Fiduciária de Direitos Creditórios em Garantia”, motivo pelo qual foi enviada convocação para todos os debenturistas em 20 de setembro de 2023, com o detalhamento de todas as matérias a serem deliberadas, juntamente com os waivers necessários. As Assembleias de Debenturistas ocorreram nos dias 11 de outubro de 2023, 20 de outubro de 2023, 06 de novembro de 2023, 17 de novembro de 2023, 24 de novembro de 2023 e 14 de dezembro 2023, respectivamente, onde a Companhia obteve não somente o *wavier* pelo descumprimento da referida obrigação, como também renegociou e aditou os termos da 3ª emissão conforme descrito na nota explicativa 41.

Conforme nota explicativa 41, em dezembro de 2023 foi aprovada a reestruturação da 3ª emissão de debêntures, no entanto em 30 de setembro de 2023 a Companhia reclassificou o montante de R\$ 128.212 desta mesma emissão do não circulante para o circulante pelo descumprimento de um covenant (com vencimento não automático) para o qual o waiver foi obtido após a data-base de 30 de setembro de 2023.

Notas Explicativas *explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

BBM Logística S.A.

21 Arrendamentos

Os passivos de arrendamento são reconhecidos pelo valor presente dos seus fluxos de pagamento à taxa incremental de desconto da Companhia, em contrapartida ao ativo de direito de uso.

As taxas (a.a.) utilizadas para o cálculo, estão conforme abaixo:

Controladora e Consolidado			
Contratos	Contratos firmados até 31 de outubro de 2022	Contratos firmados a partir de 01 de novembro de 2022	Contratos firmados a partir de 01 de julho de 2023
Veículos	11,09%	14,58%	16,86%
Imóveis	9,77%	12,86%	15,87%
Equipamentos	10,43%	13,70%	16,80%

	Controladora	Consolidado
Em 31 de dezembro de 2022	135.953	207.203
Adições*	17.388	20.223
Novos contratos	19.773	35.005
Baixa*	-	(8.646)
Juros apropriados	11.524	16.564
Pagamentos de juros	(11.524)	(16.564)
Pagamentos realizados	(41.059)	(66.887)
Em 30 de setembro de 2023	132.055	186.898
Circulante	63.369	92.327
Não circulante	68.686	94.571

	Controladora	Consolidado
Em 31 de dezembro de 2021	27.441	94.675
Adições*	356	25.762
Novos contratos	107.572	115.158
Baixa*	(22)	(869)
Juros apropriados	5.493	10.716
Pagamentos de juros	(5.963)	(10.034)
Pagamentos realizados	(21.355)	(46.870)
Em 30 de setembro de 2022	113.522	188.538
Circulante	32.450	61.319
Não circulante	81.072	127.219

(*) As adições e baixas decorrem, essencialmente, de repactuações nos contratos de arrendamento existentes e, portanto, são consideradas como transações que não afetam caixa. Ver nota explicativa 14.

Os créditos de PIS / COFINS sobre os valores a pagar pelos arrendamentos não foram deduzidos dos correspondentes ativos de direitos de uso. Por ocasião do pagamento das contraprestações dos contratos de arrendamento, os referidos créditos são reconhecidos em contrapartida das despesas de depreciação e despesas financeiras. A seguir é apresentado quadro indicativo do direito potencial de PIS / COFINS a recuperar embutido na contraprestação vincendas de arrendamento/locação, conforme os períodos previstos para pagamento. Saldos não descontados e saldos descontados a valor presente:

30/09/2023	Controladora			Consolidado		
Tipo de arrendador	Valor presente	Valor nominal	PIS / COFINS potencial	Valor presente	Valor nominal	PIS / COFINS potencial
Pessoa física	3.379	3.909	-	3.379	3.909	-
Pessoa jurídica	128.676	145.509	13.460	183.519	208.802	19.314
	132.055	149.418	13.460	186.898	212.711	19.314

BBM Logística S.A.

Notas Explicativas

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

31/12/2022	Controladora			Consolidado		
Tipo de arrendador	Valor presente	Valor nominal	PIS / COFINS potencial	Valor presente	Valor nominal	PIS / COFINS potencial
Pessoa física	641	711	-	641	711	-
Pessoa jurídica	135.312	157.657	14.583	206.562	238.199	22.033
	135.953	158.368	14.583	207.203	238.910	22.033

22 Obrigações sociais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Provisão para incentivo de longo prazo (ILP) (a)	7.009	12.282	7.009	12.282
Provisão de férias	13.459	14.533	24.276	26.521
Provisão para participação nos lucros	-	4.619	-	6.060
Ordenados e salários	5.499	6.211	11.575	12.363
INSS a pagar	3.384	3.924	7.570	6.836
Provisão de 13º salário	6.643	-	12.723	-
Encargos s/ provisão férias e 13º salário	3.344	2.470	6.159	4.366
FGTS a recolher	1.132	1.718	1.790	2.867
Outros	782	932	782	1.084
	41.252	46.689	71.884	72.379
Circulante	34.243	46.689	64.875	72.379
Não circulante	7.009	-	7.009	-

INSS – Instituto Nacional do Seguro Social

FGTS – Fundo de Garantia do Tempo de Serviço

(a) Ver nota explicativa 36 (a).

23 Obrigações fiscais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
PIS/COFINS a recolher	1.472	7.392	7.382	9.699
ICMS a recolher	3.335	3.592	21.772	9.338
CPRB a recolher	1.356	1.626	2.347	2.395
Impostos retidos	1.383	506	3.605	3.022
Outros impostos a recolher	232	236	1.064	1.003
Total	7.778	13.352	36.170	25.457

24 Parcelamento de tributos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
PIS / COFINS/ CPRB e PERT (a)	13.048	-	32.892	5.914
ICMS	-	560	172	1.036
	13.048	560	33.064	6.950
Circulante	1.533	560	10.825	1.941
Não circulante	11.515	-	22.239	5.009

Notas Explicativas *BBM Logística S.A.*
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- (a) Ao longo de 2023, a Companhia e suas controladas realizaram o parcelamento, por 60 meses, de tributos federais (PIS, COFINS e INSS), totalizando na Controladora (R\$ 13.048) e no consolidado (R\$ 31.324).

Em adição, foi realizado o parcelamento, por 60 meses, de tributos federais da controlada Translag, no valor de R\$ 1.568, vinculados a débitos anteriores a sua aquisição pela Companhia e, contratualmente, de responsabilidade dos antigos proprietários. Desta forma, o recolhimento das parcelas será abatido do saldo do preço de aquisição devido aos antigos proprietários.

25 Contas a pagar por aquisição de controladas

a. Composição dos saldos a valor justo

	Controladora e consolidado					
	Circulante		Não circulante		Total	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Translovato (a)	16.688	12.467	3.929	15.668	20.617	28.135
Translag (b)	7.278	7.567	-	-	7.278	7.567
Diálogo (c)	9.721	4.222	-	6.246	9.721	10.468
	33.687	24.256	3.929	21.914	37.616	46.170

- (a) Valor a ser pago em uma parcela de R\$ 8.594 após 12 meses da data do fechamento da aquisição, e 48 parcelas mensais de R\$ 1.000 cada, totalizando R\$ 48.000, sendo a primeira paga 13 meses após a data do fechamento. Todas as parcelas são atualizadas pela variação do Certificado de Depósito Interbancário – CDI verificada entre a data de fechamento da operação e as de pagamento de cada parcela. O valor justo da primeira parcela foi de R\$ 8.354 e das outras 48 parcelas foi de R\$ 43.996 na data da aquisição.
- (b) Valor a prazo de R\$ 15.999, a ser pago em três parcelas anuais de R\$ 5.333 cada, com vencimentos em 31 de dezembro de 2021, 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 2023, bem como a uma contraprestação contingente (*earn-out*) que a Companhia acordou em pagar aos sócios vendedores de até R\$ 15.000 dentro de um prazo de 3 anos, caso as receitas líquidas de novos contratos originadas ou destinadas na área de atuação da Translag no período, superem um determinado valor acordado. Caso as receitas líquidas de novos negócios do segmento não alcancem o valor mínimo acordado no período, nenhum valor será pago aos vendedores. O valor justo da contraprestação contingente é revisado a cada exercício. Todas as parcelas são atualizadas pela variação do CDI (Certificado de Depósito Interbancário), verificada entre a data de fechamento da operação e as de pagamento de cada parcela.
- (c) Valor a prazo de R\$ 20.752, pagos em duas parcelas anuais, a primeira no valor de R\$ 9.310 e a segunda de R\$ 11.442, com vencimentos em dezembro de 2021 e janeiro de 2022, bem como uma contraprestação contingente (*earn-out*) que a Companhia acordou em pagar aos sócios vendedores de até R\$ 25.000 dentro de um prazo de 3 anos, caso as receitas líquidas de novos contratos originadas no segmento, ou destinadas na área de atuação da Diálogo, corresponda a um percentual mínimo acordado de aumento sobre a receita líquida de 2021 (comparativo com a receita líquida de 2020), 2022 e 2023. Aumento de 0,1% (mínimo) a 33,35% (máximo) em relação a 2020 no primeiro ano (apuração e pagamento em 2022). Aumento de 33,36% (mínimo) a 68,29% (máximo) em relação a 2020 no segundo ano (apuração e pagamento em 2023). Aumento de 68,30% (mínimo) a 100% (máximo) em relação a 2020 no terceiro ano (apuração e pagamento em 2024). O valor justo da contraprestação contingente é revisado a cada período. Todas as parcelas serão atualizadas pela variação do CDI (Certificado de Depósito Interbancário), verificada entre a data de fechamento da operação e as de pagamento de cada parcela. Caso os critérios não alcancem o valor mínimo acordado no período, nenhum valor será pago aos vendedores. Em 14 de fevereiro de 2022, a Companhia realizou um acordo com os ex-acionistas

Notas Explicativas *explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

para parcelamento dos valores de aquisição e contraprestação contingente (*earn-out*) apurados no primeiro ano, sendo a primeira parcela em fevereiro de 2022 e a última em setembro de 2022, atualizadas pela variação do CDI (Certificado de Depósito Interbancário). No vencimento da primeira parcela da contraprestação contingente (*earn-out*), a Companhia reviu a expectativas dos valores a pagar, o que gerou ajuste de R\$ 1.351 nos valores a pagar lançados em contrapartida da rubrica de Ganho por ajuste ao contas a pagar de aquisição de controladas (vide nota explicativa 34), na demonstração de resultado. Em 23 de maio de 2023, a Companhia realizou um acordo com os ex-acionistas para parcelamento dos valores de aquisição e contraprestação contingente (*earn-out*) apurados no segundo ano, sendo a primeira parcela em junho de 2023 e a última em dezembro de 2023, atualizadas pela variação do CDI (Certificado de Depósito Interbancário). No vencimento da segunda parcela da contraprestação contingente (*earn-out*), a Companhia reviu a expectativas dos valores a pagar, o que gerou ajuste de R\$ 2.379 nos valores a pagar lançados em contrapartida da rubrica de Perda por ajuste ao contas a pagar de aquisição de controladas (vide nota explicativa 34), na demonstração de resultado.

b. Vencimento das parcelas

Ano	Circulante		Não circulante		Total	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
2023	29.917	24.256	-	2.363	29.917	26.619
2024	3.770	-	3.929	19.551	7.699	19.551
	33.687	24.256	3.929	21.914	37.616	46.170

26 Outras contas a pagar

Descrição	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Adiantamento de clientes (a)	30.467	2.699	45.277	6.589
Comissões a pagar (b)	1.341	-	1.341	9.049
Reembolsos diversos	645	1.606	1.098	2.059
Indenização de carga a pagar	22	563	797	1.537
Repom – limite	1.349	1.244	2.016	1.315
Outras contas a pagar	62	72	71	81
Total	33.886	6.184	50.600	20.630

- (a) Referem-se substancialmente ao valor presente de adiantamento de cliente recebido até o período findo em 30 de setembro de 2023 a ser compensado em parcelas mensais, vencíveis até 2028, com o produto da prestação de serviços ao referido cliente. Em adição à garantia de alienação fiduciária das máquinas adquiridas pela Companhia com os recursos do adiantamento, há requerimento de manutenção de certos indicadores financeiros a serem mantidos pela BBM e avaliados em bases trimestrais. Em 30 de setembro de 2023 um desses indicadores encontra-se excedido e, desta forma, o saldo do adiantamento foi reclassificado para o passivo circulante, atendendo a norma contábil.

Não obstante a reclassificação antes mencionada, a Administração entende que a liquidação do contrato ocorrerá ao longo da prestação dos serviços regulares, no prazo originalmente previsto, tendo em vista que não há interesse em efetivamente antecipar o vencimento, uma vez que isto prejudicaria os serviços de colheita florestal e, por consequência, o negócio de ambas as partes envolvidas. Cabe ainda salientar que não há risco de cross covenant dos contratos financeiros de debêntures e empréstimos da Companhia na medida em que este contrato não é uma obrigação financeira, e sim um acordo comercial.

BBM Logística S.A.**Notas Explicativas** explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- (b) Comissão referente a administração da carteira de clientes, gestão comercial e operacional do negócio no Uruguai.

27 Provisões para processos judiciais**a. Composição**

Controladora				Consolidado		
30/09/2023	Provisão	Depósitos em garantia	Líquido	Provisão	Depósitos em garantia	Líquido
Ações fiscais	12	-	12	7.394	-	7.394
Ações cíveis	348	-	348	972	-	972
Ações trabalhistas	15.909	1.299	14.610	27.700	2.896	24.804
	16.269	1.299	14.970	36.066	2.896	33.170

Controladora				Consolidado		
31/12/2022	Provisão	Depósitos em garantia	Líquido	Provisão	Depósitos em garantia	Líquido
Ações fiscais	3	-	3	5.928	-	5.928
Ações cíveis	483	-	483	912	-	912
Ações trabalhistas	13.944	2.241	11.703	22.643	3.954	18.689
	14.430	2.241	12.189	29.483	3.954	25.529

b. Movimentação dos saldos

Controladora					30/09/2023
	31/12/2022	Adições	Pagamentos	Reversões	
Ações fiscais	3	11	(2)	-	12
Ações cíveis	483	291	(348)	(78)	348
Ações trabalhistas	13.944	6.313	(2.191)	(2.157)	15.909
	14.430	6.615	(2.541)	(2.235)	16.269

Controladora					30/09/2022
	31/12/2021	Adições	Pagamentos	Reversões	
Ações trabalhistas	10.536	6.846	(2.269)	(1.908)	13.205
	10.536	6.846	(2.269)	(1.908)	13.205

Consolidado					30/09/2023
	31/12/2022	Adições	Pagamentos	Reversões	
Ações fiscais	5.928	1.472	(5)	(1)	7.394
Ações cíveis	912	563	(389)	(114)	972
Ações trabalhistas	22.643	13.391	(3.367)	(4.967)	27.700
	29.483	15.426	(3.761)	(5.082)	36.066

Consolidado					30/09/2022
	31/12/2021	Adições	Pagamentos	Reversões	
Ações fiscais	7.000	-	-	-	7.000
Ações trabalhistas	18.898	10.765	(3.290)	(4.703)	21.670
	25.898	10.765	(3.290)	(4.703)	28.670

A Companhia e suas controladas são parte em ações de naturezas tributária, trabalhista e cível, envolvendo riscos de perda classificados pela administração como prováveis, possíveis e remotas, com base na avaliação de seus consultores jurídicos. O valor total das ações classificadas como possíveis em 30 de setembro de 2023, na Controladora, para as quais não há provisão constituída é de R\$ 70.589 (R\$ 52.649 em 31 de dezembro de 2022) e no Consolidado R\$ 112.244 (R\$ 81.535 em 31 de dezembro de 2022). As naturezas das ações são as seguintes:

BBM Logística S.A.**Notas Explicativas** *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Tipo	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Tributária	21.365	21.986	34.734	32.517
Cível	10.848	8.550	13.450	10.612
Trabalhista	38.376	22.113	64.060	38.406
Total	70.589	52.649	112.244	81.535

Contingências trabalhistas

Consistem principalmente em verbas relacionadas a jornada de trabalho (horas extraordinárias e intervalos), adicionais e indenizações.

Contingências tributárias

Consistem, essencialmente, em questionamentos acerca de dívidas tributárias decorrentes direta ou indiretamente de uma ação cautelar fiscal ajuizada pela União Federal, por meio da qual pretende-se imputar à Companhia uma suposta responsabilidade por débitos tributários exigidos em antigas Execuções Fiscais, nas quais a Companhia não é parte.

Assim a Companhia está tomando todas as medidas necessárias em sua defesa, sendo que os assessores jurídicos classificam a chance de perda na cautelar fiscal como possível com tendência a remota.

Contingências cíveis

As contingências cíveis estão relacionadas, essencialmente, a ações indenizatórias decorrentes de acidente de trânsito e divergência contratuais pontuais.

28 Patrimônio líquido**a. Capital social**

A Companhia está autorizada a aumentar seu capital social, até o limite de R\$ 800.000 mediante a emissão de novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, independentemente de reforma estatutária, mediante deliberação do Conselho de Administração, que fixará as condições da emissão, inclusive preço e prazo de subscrição e integralização.

Em 30 de setembro de 2023, o capital social, totalmente subscrito e integralizado, é representado por 40.760.818 ações (40.760.818 ações em 2022), totalizando R\$ 102.490 (R\$ 102.490 em 2022).

A participação dos acionistas no capital social da Companhia é assim demonstrada:

Acionistas	Ações ordinárias	%	Ações ordinárias	%
	30/09/2023		31/12/2022	
Stratus SCP Coinvestimentos I - Fundo de Investimento em Participações – Multiestratégia	26.739.595	65,60%	26.739.595	65,60%
Marcos Egídio Battistella	11.685.287	28,67%	11.685.287	28,67%
Juarez Luiz Nicolotti	2.335.936	5,73%	2.335.936	5,73%
	40.760.818	100%	40.760.818	100%

Notas Explicativas *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

BBM Logística S.A.

b. Reservas de lucros**Reserva legal**

Constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

Reserva de retenção de lucros

É referente a retenção de lucros para a aplicação em investimentos para expansão e reforço do capital de giro.

c. Ajuste de avaliação patrimonial

Consiste no custo atribuído aos ativos que existiam por ocasião da adoção inicial do CPC 27 / IAS 16 - Ativo Imobilizado e ICPC 10 - Interpretação sobre a Aplicação Inicial do Ativo Imobilizado. Em 31 de dezembro de 2022 o saldo foi integralmente realizado.

d. Dividendos

O Estatuto Social vigente determina a distribuição aos acionistas de dividendos mínimos obrigatórios de 25% do lucro líquido do exercício, nos termos do artigo 32 do Estatuto Social, ajustado na forma do artigo 202 da Lei 6.404 / 76. De acordo com o Estatuto Social da Companhia, a Assembleia Geral poderá deliberar pela não distribuição do dividendo mínimo obrigatório.

29 Resultado por ação

O resultado por ação básico e diluído é calculado por meio da divisão do resultado atribuído aos detentores de ações ordinárias da Companhia pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o período.

O quadro abaixo apresenta os dados de resultado e quantidade de ações utilizados no cálculo do prejuízo básico e diluído por ação e para cada um dos períodos apresentados na demonstração de resultados:

	Controladora e Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Prejuízo do período	(88.364)	(49.328)
Prejuízo por ação básico:		
Média das ações ordinárias disponíveis (em unidades)	40.760.818	40.760.818
Prejuízo por ação básico (em R\$)	(2,1679)	(1,2102)
Prejuízo por ação diluído:		
Média das ações ordinárias disponíveis (em unidades)	40.760.818	40.760.818
Prejuízo por ação diluído (em R\$)	(2,1679)	(1,2102)

30 Gerenciamento do capital

A política da Administração é a de manter uma estrutura de capital de forma a garantir o desenvolvimento sustentável do negócio e continuar a ter a confiança dos credores e do mercado.

A Administração, diante dos desafios já relatados na nota explicativa 3, não vem medindo esforços para manter o equilíbrio entre níveis de alavancagem e uma posição de capital adequado.

Neste sentido são monitorados pela Administração o índice de alavancagem:

- a) Índice de alavancagem representado pelo endividamento líquido/EBITDA, de no máximo 3,5.

31 Imposto de renda e contribuição social

Notas Explicativas *BBM Logística S.A.*
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

a. Imposto de renda e a contribuição social correntes a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Imposto de renda a recuperar (i)	1.543	2.185	24.114	9.927
Contribuição social sobre o lucro líquido	107	71	2.101	2.558
	1.650	2.256	26.215	12.485
Circulante	695	1.605	24.831	10.480
Não circulante (ii)	955	651	1.384	2.005

- (i) Saldos compostos por IRRF e estimativas que poderão ser utilizados a partir de julho de 2023 como saldo negativo de IRPJ e CSLL mediante comprovação a ser entregue na ECF conforme determina a L.N. 1.717/2017 no art. 161-A. Compõem também esse saldo recuperação de IRPJ e CSLL pago em anos anteriores levantados com suporte de consultoria externa nas empresas Translovato e Diálogo.

Compreendem ainda este valor trânsito em julgado quanto ao tema “não incidência de IRPJ e CSLL sobre SELIC”, gerando indébito de R\$ 8.862 na controlada Translovato.

Incerteza sobre tratamentos fiscais

A Companhia reconheceu créditos com base em jurisprudência de matérias tributárias. Considerando as práticas de mercado e posições de consultorias e advogados sobre tais temas a administração decidiu pelo aproveitamento administrativo dado que considerou positiva a possibilidade de defesa administrativa ou judicial, classificada como possível.

- (ii) A parcela do imposto de renda e contribuição social a recuperar classificada no não circulante é originária da incorporação da Transeich Armazéns Gerais S.A. Estes valores estão passando por processo administrativo com o intuito de compensação com débitos da controladora. Os valores foram mantidos no ativo não circulante devido à incerteza do momento de disponibilidade para uso.

b. Imposto de renda e a contribuição social correntes a recolher

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
IR/CSLL a recolher	-	-	-	3.639
	-	-	-	3.639

c. Imposto de renda e a contribuição social diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal dos ativos e passivos e os seus respectivos valores contábeis.

Os saldos de imposto de renda e a contribuição social diferidos reconhecidos têm a seguinte origem:

Controladora	Consolidado
---------------------	--------------------

Notas Explicativas *Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023*
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo não circulante				
Prejuízos fiscais a compensar	52.709	52.709	63.052	58.840
Provisão contingências	5.531	4.906	12.262	10.024
Provisão para incentivos de longo prazo	2.383	4.176	2.383	4.176
Provisões para custos	1.742	2.108	3.076	3.198
Provisão para participação dos lucros	-	1.570	-	2.060
Provisão para comissões	456	-	456	3.077
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	553	481	1.007	888
Provisão para honorários advocatícios	101	88	430	333
Contratos de arrendamento	3.530	2.833	4.811	3.547
Outras diferenças temporárias	127	1.371	382	1.978
	67.132	70.242	87.859	88.121
Passivo não circulante				
Intangível gerado em combinação de negócios	-	-	(5.641)	(6.679)
Diferença entre a depreciação fiscal e societária	(25.744)	(20.417)	(25.792)	(20.728)
Outras diferenças temporárias	(1.788)	(1.312)	(2.179)	(1.312)
	(27.532)	(21.729)	(33.612)	(28.719)
Ativo fiscal diferido líquido	39.600	48.513	54.247	59.402

A movimentação do imposto diferido está apresentada da seguinte forma:

Notas Explicativas

BBM Logística S.A.
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Controladora			Consolidado		
	Em 1º de janeiro de 2023	Reconhecido no resultado	Em 30 de setembro de 2023	Em 1º de janeiro de 2023	Reconhecido no resultado	Em 30 de setembro de 2023
Ativo não circulante						
Prejuízos fiscais a compensar	52.709	-	52.709	58.840	4.212	63.052
Provisão contingências	4.906	625	5.531	10.024	2.238	12.262
Provisão para incentivos de longo prazo	4.176	(1.793)	2.383	4.176	(1.793)	2.383
Provisões para custos	2.108	(366)	1.742	3.198	(122)	3.076
Provisão para participação dos lucros	1.570	(1.570)	-	2.060	(2.060)	-
Provisão para comissões	-	456	456	3.077	(2.621)	456
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	481	72	553	888	119	1.007
Provisão para honorários advocatícios	88	13	101	333	97	430
Contratos de arrendamento	2.833	697	3.530	3.547	1.264	4.811
Outras diferenças temporárias	1.371	(1.244)	127	1.978	(1.596)	382
	70.242	(3.110)	67.132	88.121	(262)	87.859
Passivo não circulante						
Intangível gerado em combinação de negócios	-	-	-	(6.679)	1.038	(5.641)
Diferença entre a depreciação fiscal e societária	(20.417)	(5.327)	(25.744)	(20.728)	(5.064)	(25.792)
Outras diferenças temporárias	(1.312)	(476)	(1.788)	(1.312)	(867)	(2.179)
	(21.729)	(5.803)	(27.532)	(28.719)	(4.893)	(33.612)
Ativo fiscal diferido líquido	48.513	(8.913)	39.600	59.402	(5.155)	54.247

Notas Explicativas

BBM Logística S.A.
 Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Controladora			Consolidado		
	Em 1º de janeiro de 2022	Reconhecido no resultado	Em 30 de setembro de 2022	Em 1º de janeiro de 2022	Reconhecido no resultado	Em 30 de setembro de 2022
Ativo não circulante						
Prejuízos fiscais a compensar	31.511	21.198	52.709	40.544	19.833	60.377
Provisão contingências	3.515	975	4.490	8.958	790	9.748
Provisão para incentivos de longo prazo	5.956	-	5.956	5.956	-	5.956
Provisões para custos	4.460	(2.209)	2.251	5.035	(1.927)	3.108
Provisão para participação dos lucros	1.459	(234)	1.225	1.575	8	1.583
Provisão para comissões	-	-	-	3.109	700	3.809
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	1.089	963	2.052	1.731	958	2.689
	-	75	75	723	(120)	603
Provisão para honorários advocatícios	-	1.963	1.963	-	3.419	3.419
Outras diferenças temporárias	911	684	1.595	1.997	647	2.644
	48.901	23.415	72.316	69.628	24.308	93.936
Passivo não circulante						
Intangível gerado em combinação de negócios	-	1.582	1.582	(8.192)	1.432	(6.760)
Diferença entre a depreciação fiscal e societária	(14.310)	(4.687)	(18.997)	(14.525)	(4.846)	(19.371)
Outras diferenças temporárias	(1.685)	373	(1.312)	(2.552)	373	(2.179)
	(15.995)	(2.732)	(18.727)	(25.269)	(3.041)	(28.310)
Ativo fiscal diferido líquido	32.906	20.683	53.589	44.359	21.267	65.626

O Grupo reconheceu os créditos tributários sobre prejuízos fiscais, bases negativas de contribuição social e diferenças temporárias, tomando por base estudo técnico sobre a geração de lucros tributáveis futuros, o qual é revisado periodicamente pela Administração. No último estudo das estimativas para os próximos 5 anos realizado pelo Grupo, foi observado que o valor dos ativos fiscais diferidos constituídos até maio de 2022 pode ser consumido pelos lucros tributáveis futuros, porém a partir de junho de 2022, não estão sendo reconhecidos novos ativos fiscais diferidos provenientes de prejuízo fiscais, constituídos na controladora BBM e na controlada Translag.

A Administração considerou que os ativos diferidos decorrentes de diferenças temporárias registradas até maio de 2022, serão realizados quando as provisões e as demais diferenças temporárias se tornarem dedutíveis. Ainda, com base nas projeções de resultados tributáveis, a Companhia estima que o saldo do imposto de renda diferido ativo contabilizado sobre prejuízos fiscais será realizado substancialmente em um período entre cinco e seis anos.

Notas Explicativas**BBM Logística S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Ativos fiscais diferidos não reconhecidos:

Os ativos fiscais diferidos não foram reconhecidos para os seguintes itens, pois não é provável que lucros tributáveis futuros estejam disponíveis para que o Grupo possa utilizar seus benefícios.

	Controladora		Consolidado	
	Valor	Efeito tributário	Valor	Efeito tributário
Prejuízos fiscais acumulados	186.557	63.429	193.820	65.899
	186.557	63.429	193.820	65.899

d. Reconciliação da taxa efetiva

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais combinadas e da despesa de imposto de renda e contribuição social reconhecida no resultado é demonstrada como segue:

	Controladora				Consolidado			
	Período de nove meses		Período de três meses		Período de nove meses		Período de três meses	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(79.445)	(70.248)	(19.624)	(11.897)	(82.640)	(61.997)	(20.464)	(7.831)
Imposto de renda e contribuição social às alíquotas nominais de 25% e 9%	27.011	23.884	6.672	4.045	28.098	21.079	6.958	2.663
Adições/exclusões permanentes								
Resultado de equivalência patrimonial	4.464	9.877	4.533	5.594	-	-	-	-
Subvenção para investimento	-	-	-	-	3.054	3.858	1.101	2.808
Diferido sobre prejuízo fiscal não constituído em exercícios anteriores (i)	(1.673)	-	-	-	(1.930)	-	-	-
Diferido sobre o prejuízo fiscal não constituído no período corrente	(38.611)	(12.477)	(12.453)	(10.389)	(38.723)	(12.268)	(13.042)	(9.738)
Amortização mais valia de ativos	-	-	-	-	(3.294)	-	(2.562)	-
Outras adições/exclusões permanentes	(110)	(364)	(110)	929	7.071	-	7.027	380
Total do imposto de renda e contribuição social	(8.919)	20.920	(1.358)	179	(5.724)	12.669	(518)	(3.887)
Corrente	(6)	237	(6)	(154)	(569)	(8.598)	(6)	(5.279)
Diferido	(8.913)	20.683	(1.352)	333	(5.155)	21.267	(512)	1.392
	(8.919)	20.920	(1.358)	179	(5.724)	12.669	(518)	(3.887)

- (i) Para o período findo em 30 de setembro de 2023 os valores referem-se a revisão das contas de arrendamento para melhor demonstração dos impactos nos impostos diferidos. E para o trimestre findo em 30 de setembro de 2022 os valores referem-se a tributos diferidos não constituídos em exercícios anteriores que impactaram o resultado pelo reconhecimento no período corrente.

Notas Explicativas

BBM Logística S.A.
 Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

32 Receita líquida de vendas

	Controladora				Consolidado			
	Período de nove meses		Período de três meses		Período de nove meses		Período de três meses	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receita bruta	714.508	658.335	233.320	241.752	1.425.554	1.410.411	494.817	519.089
Serviços de transporte florestais	276.622	303.635	80.455	111.712	276.622	303.635	80.455	111.589
Serviços de transporte a dedicados industriais	174.919	129.902	61.342	51.870	193.412	199.823	67.979	77.564
Serviços de transporte de carga geral e fracionado	262.967	224.798	91.523	78.170	955.520	906.953	346.383	329.936
Deduções	(106.630)	(100.891)	(34.540)	(35.734)	(235.130)	(233.983)	(81.367)	(84.336)
Serviços de transporte florestais	(39.443)	(41.768)	(12.130)	(14.570)	(39.443)	(41.768)	(12.130)	(14.542)
Serviços de transporte a dedicados industriais	(29.657)	(24.585)	(10.221)	(9.501)	(32.130)	(35.221)	(11.148)	(13.426)
Serviços de transporte de carga geral e fracionado	(37.530)	(34.538)	(12.189)	(11.663)	(163.557)	(156.994)	(58.089)	(56.368)
Total da receita líquida de vendas	607.878	557.444	198.780	206.018	1.190.424	1.176.428	413.450	434.753

Maiores detalhes sobre receitas estão apresentados na nota explicativa 39.

33 Despesas por natureza**a. Custos**

	Controladora				Consolidado			
	Período de nove meses		Período de três meses		Período de nove meses		Período de três meses	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Contrato de transporte - frete	212.078	165.170	74.484	56.639	520.985	491.340	186.153	178.121
Salários e adicionais	128.643	120.610	37.899	44.136	232.695	218.390	73.541	75.832
Consumo de combustíveis	66.228	110.540	16.761	41.233	79.309	139.313	19.871	51.283
Manutenção e conservação	58.767	56.427	17.528	20.137	74.244	64.321	23.149	22.733
Depreciações e amortizações (a)	9.067	19.036	4.781	5.908	12.715	22.644	6.365	6.987
Encargos sociais	19.740	17.487	5.687	6.086	33.283	29.928	10.463	13.345
Depreciação de ativos de direito de uso (a)	43.387	22.603	17.237	9.567	69.763	48.093	25.554	18.646
Consumo de pneus	13.844	11.244	4.335	4.392	15.660	12.404	4.895	4.837
Serviços de terceiros	16.071	10.758	5.917	3.538	19.193	16.425	7.253	8.560
Viagens	9.729	8.249	2.829	2.574	13.825	12.725	4.111	4.815
Serviços de rastreamento	4.858	5.124	1.927	1.832	10.053	11.054	3.931	4.011
Seguros	4.291	2.564	1.290	992	12.111	10.570	2.181	2.870
Impostos e taxas	821	1.022	296	317	2.340	2.876	837	984
Pedágios	982	893	321	331	4.243	4.658	1.181	1.677
Outros	4.449	9.637	(870)	4.910	14.826	18.179	2.926	818
	592.955	561.364	190.422	202.592	1.115.245	1.102.920	372.411	395.519

Notas Explicativas

BBM Logística S.A.
 Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- (a) Valores de depreciações estão líquidos dos créditos de PIS e COFINS nos montantes de R\$ 3.656 (R\$ 934 em 30 de setembro de 2022) na Controladora e R\$ 5.941 (R\$ 2.259 em 30 de setembro de 2022) no Consolidado.

b. Despesas

	Controladora				Consolidado			
	Período de nove meses		Período de três meses		Período de nove meses		Período de três meses	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Salários e adicionais	7.040	13.356	2.581	3.157	42.121	42.797	14.344	12.901
Reversão incentivo de longo prazo (ILP) (i)	(5.273)	-	-	-	(5.273)	-	-	-
Serviços de terceiros	10.237	9.389	3.035	3.019	10.087	11.941	3.126	4.363
Manutenção e conservação	969	2.007	272	592	2.993	2.527	1.080	737
Impostos e taxas	582	319	456	81	814	420	564	8
Depreciações e amortizações	5.477	3.296	1.440	1.101	8.535	7.957	2.115	2.672
Viagens	23	264	(24)	33	1.206	1.677	518	957
Depreciação de ativos de direito de uso	986	871	358	307	873	1.324	(42)	463
Provisão para contingências	1.758	2.497	1.174	1.797	5.014	2.666	2.218	1.400
Seguros	970	723	196	132	899	1.136	(4)	279
Outros	2.840	2.904	1.001	1.344	6.271	3.952	2.336	1.709
	25.609	35.626	10.489	11.563	73.540	76.397	26.255	25.489
Despesas administrativas	19.752	28.302	8.497	8.877	51.658	54.723	18.178	17.706
Despesas de vendas	5.857	7.324	1.992	2.686	21.882	21.674	8.077	7.783
	25.609	35.626	10.489	11.563	73.540	76.397	26.255	25.489

- (i) Em 2023 foi atualizado o valor do incentivo de longo prazo, os valores foram estimados principalmente com base nos resultados realizados nos últimos 12 meses da Companhia.

Notas Explicativas

BBM Logística S.A.
 Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

34 Outras receitas operacionais, líquidas

	Controladora				Consolidado			
	Período de nove meses		Período de três meses		Período de nove meses		Período de três meses	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receitas	21.998	42.290	6.146	11.266	41.189	47.821	13.926	11.803
Outros créditos tributários (i)	1.302	1.853	-	1.139	14.422	1.853	2.261	(616)
Venda de sucata	130	191	27	78	234	515	69	223
Venda de imobilizado	18.896	38.895	6.140	10.049	23.511	44.102	10.705	12.196
Ganho por ajuste de contas a pagar por aquisição de controladas	-	1.351	-	-	-	1.351	-	-
Outros	1.670	-	(21)	-	3.022	-	891	-
Despesas	(15.550)	(25.322)	(7.470)	(5.519)	(18.821)	(26.119)	(10.497)	(5.503)
Custo de venda de imobilizado	(11.550)	(22.223)	(6.636)	(3.479)	(14.680)	(22.770)	(9.712)	(3.567)
Bens de pequeno valor	(360)	(105)	(19)	(9)	(368)	(105)	(27)	(9)
Perda por ajuste ao contas a pagar de aquisição de controladas	(2.379)	-	-	-	(2.379)	-	-	-
Outros	(1.261)	(2.994)	(815)	(2.031)	(1.394)	(3.244)	(758)	(1.927)
	6.448	16.968	(1.324)	5.747	22.368	21.702	3.429	6.300

i) Vide nota explicativa 31(a).

Notas Explicativas

BBM Logística S.A.
 Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2023
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

35 Resultado financeiro líquido

	Controladora				Consolidado			
	Período de nove meses		Período de três meses		Período de nove meses		Período de três meses	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receitas financeiras								
Variações cambiais ativas	3.036	912	1.617	398	3.737	1.636	1.870	1.147
Receitas de aplicações financeiras	2.669	2.038	1.847	597	2.830	2.452	1.882	905
Descontos auferidos	200	75	76	9	347	367	195	186
Encargos de recebimentos em atraso	154	30	144	28	475	575	220	195
Atualização de créditos tributários	-	344	-	46	597	2.867	463	601
	6.059	3.399	3.684	1.078	7.986	7.897	4.630	3.034
Despesas financeiras								
Juros de empréstimos e financiamentos	(34.432)	(31.258)	(12.137)	(12.482)	(38.440)	(32.175)	(13.730)	(12.777)
Juros de arrendamentos (a)	(10.363)	(5.493)	(3.737)	(2.427)	(14.986)	(10.716)	(5.245)	(4.210)
Juros sobre aquisição de investidas	(5.039)	(7.662)	(1.670)	(2.366)	(5.039)	(7.662)	(1.670)	(2.366)
Juros debêntures	(25.181)	(29.191)	(8.469)	(8.674)	(25.181)	(29.191)	(8.469)	(8.674)
Variações cambiais passivas	(5.934)	(1.871)	(1.882)	(759)	(7.727)	(2.662)	(3.461)	(1.671)
Taxa administração de consórcios	(30)	(181)	(25)	(48)	(2)	(251)	3	(89)
Despesas bancárias	(4.652)	(1.399)	(2.093)	(673)	(6.705)	(2.551)	(2.675)	(1.171)
Juros de parcelamentos	(1.147)	(25)	(318)	(8)	(1.933)	(25)	(1.145)	(8)
Encargos de pagamentos em atraso	(4.520)	(231)	(1.395)	(46)	(8.839)	(537)	(3.734)	(136)
Descontos concedidos	(82)	(111)	(10)	(76)	(1.129)	(364)	(832)	(236)
Juros sobre cessão de créditos	(2.144)	-	(679)	-	(3.474)	-	(1.456)	-
Outas despesas financeiras	(659)	-	(659)	-	(827)	-	(658)	-
	(94.183)	(77.422)	(33.074)	(27.559)	(114.282)	(86.134)	(43.072)	(31.338)
Resultado financeiro líquido	(88.124)	(74.023)	(29.390)	(26.481)	(106.296)	(78.237)	(38.442)	(28.304)

- (a) Juros de arrendamentos estão líquidos dos créditos de PIS e COFINS na controladora no valor de R\$ 1.160 (R\$ 470 em 30 de setembro de 2022) e no consolidado R\$ 1.541 (R\$ 849 em 30 de setembro de 2022).

Notas Explicativas

36 Partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 relativos a operações com partes relacionadas, referem-se a contratos de mútuo da Companhia com suas controladas, como demonstrado abaixo:

(a) Ativos e Passivos

	Controladora	
	30/09/2023	31/12/2022
Ativo circulante		
Contas a receber -Translovato	13.594	4.792
Contas a receber -Translag	1.169	872
Contas a receber - Diálogo	4.010	1.076
Contas a receber -Transeich Assessoria	6.433	594
	25.206	7.334
Ativo circulante		
Mútuo - Translag	179	7.910
	179	7.910
Passivo circulante		
Contas a pagar - Translovato	3.477	2.007
Contas a pagar - Translag	2.243	1.036
Contas a pagar - Diálogo	131	133
Contas a pagar - Transeich Assessoria	440	-
	6.291	3.176
Passivo circulante		
Mútuo - Translovato	94.356	42.994
Mútuo - Transeich Assessoria	72.896	47.654
Mútuo - Diálogo	21.552	-
	188.804	90.648

Todos os contratos de mútuo em aberto com partes relacionadas foram precificados em comum acordo entre as partes sem a incidência de juros, e devem ser liquidados até 31 de dezembro de 2023, conforme contratos firmados entre as partes. Nenhum dos contratos possui garantias.

(b) Receitas e despesas

	Controladora			
	Receita venda de serviços	Custos fretes e combustível	Despesas serviços administrativos (i)	Total
Em 30 de setembro de 2023				
Transeich Assessoria e Transportes	-	-	(916)	(916)
Transportes Translovato	1.215	(4.231)	15.481	12.465
Translag Transportes	13	(970)	1.186	229
Diálogo Logística	-	(35)	4.519	4.484
	1.228	(5.236)	20.270	16.262
Em 30 de setembro de 2022				
Transeich Assessoria e Transportes	5	(1)	3.037	3.041
Transportes Translovato	652	(1.700)	8.076	7.028
Translag Transportes	243	(466)	728	505
Diálogo Logística	-	(137)	1.965	1.828
	900	(2.304)	13.806	12.402

- (i) Refere-se a alocação de gastos administrativos incorridos pela Controladora de responsabilidade das Controladas.

Notas Explicativas

As transações com partes relacionadas acima apresentadas foram realizadas em condições normais de mercado, considerando a ausência de risco de crédito entre as mesmas.

a. Remuneração do pessoal-chave da Administração

O pessoal-chave da Administração é composto pela Diretoria e Conselho de Administração. Os montantes referentes à remuneração do pessoal-chave da Administração no período findo em 30 de setembro de 2023, a título de benefícios de curto prazo foi de R\$ 5.588 (R\$ 6.609 em 30 de setembro de 2022).

Os contratos dos diretores da Companhia preveem que, em caso de ocorrência de um evento de liquidez, eles farão jus ao recebimento de uma remuneração de incentivo baseada na valorização da Companhia. A cada 12 meses no cargo, os executivos adquirem o direito sobre 20% desta remuneração de longo prazo e, portanto, em 5 anos os executivos terão direito a 100% desta remuneração, que somente será paga após a ocorrência de um evento de liquidez.

Em 30 de setembro de 2023, o valor estimado e provisionado é de R\$ 7.009 (R\$ 12.282 em 31 de dezembro de 2022). Os valores foram estimados com base nos resultados realizados nos últimos 12 meses.

37 Transações que não envolvem caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa, foram apresentadas pelo método indireto.

As transações que não envolveram caixa, e portanto, não estão refletidas nas demonstrações de fluxo de caixa são as seguintes:

- 1) Em 30 de setembro de 2023 foram incorporados os direitos de uso de arrendamento no valor de R\$ 37.161 (R\$ 107.928 em 30 de setembro de 2022) na Controladora e R\$ 55.228 (R\$ 140.920 em 30 de setembro de 2022) no Consolidado.
- 2) Em 30 de setembro de 2023 foram adquiridos ativos imobilizados, sendo as parcelas que estão a pagar no valor de R\$ 17.163 (R\$ 0 em 30 de setembro de 2022) na Controladora e R\$ 18.250 (R\$ 0 em 30 de setembro de 2022) no Consolidado.
- 3) Em 30 de setembro de 2023 foram adquiridos ativos imobilizados com recursos provenientes de contemplação de consórcios no valor de R\$ 651 (R\$ 0 em 30 de setembro de 2022) na Controladora e Consolidado.

38 Instrumentos financeiros

A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023		30/09/2023	
	Ativos / Passivos financeiros ao custo amortizado	Saldo a valor justo	Ativos / Passivos financeiros ao custo amortizado	Saldo a valor justo
Ativos				
Caixa e equivalentes de caixa	22.389	22.389	26.008	26.008
Outros ativos financeiros	8.601	8.601	8.601	8.601
Contas a receber de clientes	185.493	190.222	248.801	279.130
Mútuo com partes relacionadas – Ativo	179	179	-	-

Notas Explicativas

Passivos				
Fornecedores	103.879	103.879	165.284	165.284
Empréstimos e financiamentos	246.099	250.828	249.447	279.776
Debêntures	185.999	189.849	185.999	189.849
Arrendamentos	132.055	132.055	186.898	186.898
Contas a pagar por aquisição de controladas	37.616	37.616	37.616	37.616
Mútuo com partes relacionadas – Passivo	188.804	188.804	-	-
	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022		31/12/2022	
	Ativos / Passivos financeiros ao custo amortizado	Saldo a valor justo	Ativos / Passivos financeiros ao custo amortizado	Saldo a valor justo
Ativos				
Caixa e equivalentes de caixa	29.486	29.486	63.203	63.203
Outros ativos financeiros	12.176	12.176	12.176	12.176
Contas a receber de clientes	148.188	148.188	258.820	258.820
Mútuo com partes relacionadas – Ativo	7.910	7.910	-	-
Passivos				
Fornecedores	68.045	68.045	115.947	115.947
Empréstimos e financiamentos	273.069	273.069	278.991	278.991
Debêntures	185.259	190.020	185.259	190.020
Arrendamentos	135.953	135.953	207.203	207.203
Contas a pagar por aquisição de controladas	46.170	46.170	46.170	46.170
Mútuo com partes relacionadas – Passivo	90.648	90.648	-	-

Gerenciamento de riscos financeiros

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros, a saber: (a) risco de mercado (moeda e taxa de juros); (b) risco de crédito; e (c) risco de liquidez.

Os serviços vendidos pela Companhia são predominantemente denominados em reais.

O processo de gestão de riscos de mercado tem por objetivo a proteção do fluxo de caixa da Companhia contra eventos adversos de mercado tais como oscilações de taxas de câmbio, preços de commodities e taxas de juros.

Risco de mercado

A Companhia e suas controladas possuem aplicações financeiras e obrigações atreladas à taxa CDI e, portanto, sensíveis às mudanças da mesma no mercado.

O risco de taxa de juros da Companhia e suas controladas decorrem de financiamentos de longo prazo. Os financiamentos emitidos às taxas fixas e variáveis expõem a Companhia e suas controladas ao risco de taxa de juros de fluxo de caixa. Os financiamentos emitidos às taxas fixas expõem a Companhia e suas controladas ao risco de valor justo associado à taxa de juros.

Risco de crédito

A Companhia e suas controladas possuem aplicações financeiras de liquidez imediata tendo como contraparte instituições financeiras de primeira linha, por consequência minimizando o risco.

No caso do risco de crédito decorrente de exposições de crédito a clientes, a Companhia e suas controladas avaliam a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição

Notas Explicativas

financeira, experiência passada e outros fatores e, adicionalmente, define limites individuais de crédito, os quais são regularmente monitorados. A Companhia e suas controladas reconhecem provisão para deterioração do saldo a receber de clientes, conforme descrito na nota explicativa 9.

Risco de liquidez

O risco de liquidez é gerenciado de acordo com a política de gestão de liquidez e endividamento, visando garantir recursos líquidos suficientes para honrar os compromissos financeiros da Companhia e suas controladas no prazo e sem custo adicional.

O principal instrumento de medição e monitoramento da liquidez é a projeção de fluxo de caixa, observando-se um prazo mínimo de 12 meses de projeção a partir da data de referência.

	Controladora				
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Acima de cinco anos	Total
Em 30 de setembro de 2023					
Empréstimos e financiamentos	148.471	137.780	21.615	-	307.866
Debêntures	243.090	-	-	-	243.090
Arrendamentos	70.097	76.990	2.331	-	149.418
Fornecedores	103.879	-	-	-	103.879
Obrigações fiscais e sociais	42.021	-	-	-	42.021
Contas a pagar por aquisição de controladas	16.473	21.598	-	-	38.071

Em 31 de dezembro de 2022					
Empréstimos e financiamentos	161.557	141.702	31.517	-	334.776
Debêntures	47.145	159.233	64.300	-	270.678
Arrendamentos	57.141	51.839	49.311	77	158.368
Fornecedores	68.045	-	-	-	68.045
Obrigações fiscais e sociais	60.041	-	-	-	60.041
Contas a pagar por aquisição de controladas	25.065	22.253	-	-	47.318

	Consolidado				
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Acima de cinco anos	Total
Em 30 de setembro de 2023					
Empréstimos e financiamentos	177.270	138.266	21.615	-	337.151
Debêntures	243.090	-	-	-	243.090
Arrendamentos	106.771	109.463	6.435	-	222.669
Fornecedores	165.284	-	-	-	165.284
Obrigações fiscais e sociais	101.045	-	-	-	101.045
Contas a pagar por aquisição de controladas	16.473	21.598	-	-	38.071

Em 31 de dezembro de 2022					
Empréstimos e financiamentos	165.904	144.543	31.517	-	341.964
Debêntures	47.145	159.233	64.300	-	270.678
Arrendamentos	95.502	79.224	64.107	77	238.910
Fornecedores	115.947	-	-	-	115.947
Obrigações fiscais e sociais	97.836	-	-	-	97.836
Contas a pagar por aquisição de controladas	25.065	22.253	-	-	47.318

Risco cambial

A Companhia e suas controladas estão expostas ao risco cambial decorrente de exposições basicamente com relação ao dólar dos Estados Unidos.

Notas Explicativas

A Companhia e suas controladas possuíam ativos denominados em moeda estrangeira nos montantes descritos a seguir:

Controladora				
	30/09/2023		31/12/2022	
	Dólares norte-americanos	Reais (*)	Dólares norte-americanos	Reais (**)
Ativo				
Contas a receber de clientes	9.004	45.081	1.918	10.005
Trava contratual (i)	(600)	(3.004)	(1.200)	(6.261)
Passivo				
Comissões a pagar	(268)	(1.341)	-	-
Exposição líquida	8.136	40.736	718	3.744

Consolidado				
	30/09/2023		31/12/2022	
	Dólares norte-americanos	Reais (*)	Dólares norte-americanos	Reais (**)
Ativo				
Contas a receber de clientes	9.211	46.119	4.805	25.066
Trava contratual (i)	(700)	(3.505)	(1.900)	(10.599)
Passivo				
Comissões a pagar	(268)	(1.341)	(1.734)	(9.049)
Exposição líquida	8.243	41.273	1.171	5.418

(*) Considera a taxa de R\$ 5,0070 cotada em 30/09/2023.

(**) Considera a taxa de R\$ 5,2171 cotada em 31/12/2022.

(i) Refere-se a contratos de câmbio de contas a receber de unidades no exterior, cujas taxas já foram fixadas, porém a remessa de câmbio ainda não foi executada.

Notas Explicativas

Valor justo dos instrumentos financeiros

Os valores desses instrumentos reconhecidos no balanço patrimonial não diferem significativamente do valor justo demonstrado no primeiro quadro desta nota, que foram apurados considerando-se o nível 2 em sua mensuração.

Aplicações financeiras e aplicações financeiras vinculadas - Os valores contábeis informados no balanço patrimonial aproximam-se dos seus valores justos.

Contas a receber e outras contas a receber - Decorrem diretamente das operações da Companhia, sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas esperadas, quando aplicável. O valor contábil se equivale ao valor justo tendo em vista o curtíssimo prazo de liquidação dessas operações (menos de 90 dias).

Empréstimos e financiamentos, debêntures, fornecedores, contas a pagar por aquisição de controladas e outras contas a pagar – São classificados como passivos financeiros mensurados ao custo amortizado de acordo com as condições contratuais, que de acordo com entendimento da Administração reflete a informação contábil mais relevante.

Os créditos e débitos com partes relacionadas correspondem a direitos e obrigações que foram contraídos entre a Companhia e suas partes relacionadas, oriundas principalmente de operações de empréstimos de mútuo. São classificados como ativos e passivos financeiros não mensurados ao valor justo e estão registrados pelo método do custo amortizado.

Análise de sensibilidade

Risco de taxa de câmbio

Uma valorização (desvalorização) razoavelmente possível do Real, contra o USD alteraria a mensuração dos instrumentos financeiros denominados em moeda estrangeira, mas não afetaria, de forma relevante, o patrimônio líquido e o resultado uma vez que a Companhia possui trava contratual de parcela relevante dos valores a receber em Dólar. A análise considera que todas as outras variáveis, especialmente as taxas de juros, permanecem constantes e ignoram qualquer impacto da previsão de vendas e compras. Assim, a exposição a riscos de taxa de câmbio é considerada baixa e esperada para não ter efeito relevante sobre o resultado da Companhia e suas controladas.

Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade de a Companhia e suas controladas sofrerem ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros.

Os rendimentos oriundos das aplicações financeiras, bem como as despesas financeiras provenientes dos financiamentos e contas a pagar da Companhia e suas controladas, são afetados pelas variações nas taxas de juros, tais como CDI.

No quadro abaixo são considerados três cenários, sendo que o Cenário provável considerou os níveis de mercado vigentes na data destas informações financeiras.

Para Cenário I foi considerado um aumento de 25% na taxa CDI para as aplicações, empréstimos e financiamentos e contas a pagar e para o Cenário II um aumento de 50%. A taxa base utilizada para o cenário provável foi de 12,75%, conforme Ata da 257ª reunião do Comitê de Política Monetária do Banco Central do Brasil de 20 de setembro de 2023.

Consolidado

Notas Explicativas

Exposição	Indexador	Risco	Valor base	Cenário provável	Cenário I	Cenário II
Aplicações financeiras	CDI		10.878	1.387	1.734	2.080
Capital de giro	CDI		(249.447)	(31.806)	(39.763)	(47.697)
Cessão de créditos	CDI		(30.329)	(3.867)	(4.835)	(5.799)
Debêntures	CDI		(189.849)	(24.207)	(30.263)	(36.301)
Contas a pagar por aquisição de controladas	CDI		(37.616)	(4.796)	(5.996)	(7.193)
			(496.363)	(63.289)	(79.123)	(94.910)
Impacto no resultado		Aumento do CDI			(15.834)	(31.621)

39 Informações por segmento

Segmentos operacionais são definidos como componentes que desenvolvem atividades de negócios:

- (i) Que podem obter receitas e incorrer em despesas;
- (ii) Cujos resultados operacionais são regularmente revistos pelo principal gestor das operações para a tomada de decisões sobre recursos a serem alocados ao segmento e para a avaliação do seu desempenho; e
- (iii) Para os quais haja informação financeira individualizada disponível.

A Administração da Companhia definiu os segmentos operacionais com base nos relatórios utilizados para a tomada de decisões estratégicas pelo Diretor executivo de operações. Foram identificados dois segmentos operacionais sujeitos à divulgação de informações os quais são gerenciados separadamente por meio de relatórios que suportam a tomada de decisão. As políticas contábeis desses segmentos operacionais são as mesmas descritas na nota explicativa 6.

Dedicados: prestação e serviços de transporte rodoviário de cargas utilizando principalmente veículos e equipamentos próprios alocados para o atendimento de clientes específicos, por meio de contratos com prazos de 3 a 6 anos, com abrangência nacional e em diferentes setores com o de gases do ar, florestal, agronegócio, químicos, etc.

TM (*Transportation Management*): prestação de serviços de transporte rodoviário de cargas em geral para clientes de setor diversos e de atuação nacional e internacional (Mercosul), nas modalidades Lotação, Fracionado e Internacional, utilizando preponderantemente veículos agregados e terceiros subcontratados.

Período findo em 30 de setembro de 2023

	Dedicados	TM	Total Segmentos	Corporativo	Consolidado
Receita líquida	398.461	791.963	1.190.424	-	1.190.424
Custo dos serviços prestados	(397.484)	(717.761)	(1.115.245)	-	(1.115.245)
Lucro bruto	977	74.202	75.179	-	75.179
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas administrativas	-	-	-	(51.658)	(51.658)
Despesas com vendas	(109)	(11.314)	(11.423)	(10.459)	(21.882)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(201)	(150)	(351)	-	(351)
Outras receitas operacionais, líquidas	7.525	5.643	13.168	9.200	22.368
Resultado antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e impostos	8.192	68.381	76.573	(52.917)	23.656
Despesas financeiras líquidas	-	-	-	(106.296)	(106.296)
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	-	-	-	(5.724)	(5.724)

Notas Explicativas

Lucro líquido (prejuízo) do período	8.192	68.381	76.573	(164.937)	(88.364)
(+) Despesas financeiras, líquidas	-	-	-	106.296	106.296
(+) Imposto de renda e contribuição social - corrente e diferido	-	-	-	5.724	5.724
(+) Depreciação e amortização	53.820	28.662	82.482	9.404	91.886
(+) Perda por ajuste ao contas a pagar de aquisição de controladas	-	-	-	2.379	2.379
EBITDA (a)	62.012	97.043	159.055	(41.134)	117.921

Período findo em 30 de setembro de 2022

	Dedicados	TM	Total Segmentos	Corporativo	Consolidado
Receita líquida	426.469	749.959	1.176.428	-	1.176.428
Custo dos serviços prestados	(423.960)	(678.960)	(1.102.920)	-	(1.102.920)
Lucro bruto	2.509	70.999	73.508	-	73.508
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas administrativas	-	10	10	(54.733)	(54.723)
Despesas com vendas	(25)	(10.743)	(10.768)	(10.906)	(21.674)
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(2.485)	(88)	(2.573)	-	(2.573)
Outras receitas operacionais, líquidas	15.424	460	15.884	5.818	21.702
Resultado antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e impostos	15.423	60.638	76.061	(59.821)	16.240
Despesas financeiras líquidas	-	-	-	(78.237)	(78.237)
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	-	-	-	12.669	12.669
Lucro líquido (prejuízo) do período	15.423	60.638	76.061	(125.389)	(49.328)
(+) Despesas financeiras, líquidas	-	-	-	78.237	78.237
(+) Imposto de renda e contribuição social - corrente e diferido	-	-	-	(12.669)	(12.669)
(+) Depreciação e amortização	41.580	28.892	70.472	9.546	80.018
(-) Ganho de ajuste ao contas a pagar por aquisição de controladas	-	-	-	(1.351)	(1.351)
EBITDA (a)	57.003	89.530	146.533	(51.626)	94.907

a) Lucro antes dos juros, impostos, depreciação e amortização.

Informação geográfica

Receita por país

	Consolidado	
País	30/09/2023	30/09/2022
Brasil	1.128.216	1.109.842
Exterior	62.208	66.586
Argentina	40.761	40.073
Chile	3.302	8.951
Paraguai	145	135
Uruguai	18.000	17.400
Bolívia	-	27
	1.190.424	1.176.428

Principais clientes

No período findo em 30 de setembro de 2023, três clientes, com contratos de longo prazo, representaram 22% da receita líquida total da Companhia, somando aproximadamente R\$ 265.907. Um desses clientes é do segmento DCC e os outros dois possuem parte da sua operação no segmento DCC (53%) e parte no segmento TM (47%).

Notas Explicativas

No período findo em 30 de setembro de 2022, três clientes, com contratos de longo prazo, representaram 26% da receita líquida total da Companhia, somando aproximadamente R\$ 303.382. Um desses clientes é do segmento DCC e os outros dois possuem parte da sua operação no segmento DCC (53%) e parte no segmento TM (47%).

40 Demonstração de valor adicionado

Conforme requerimento da legislação societária brasileira para companhias abertas e como informação adicional para fins de IFRS, a Companhia elaborou demonstrações do valor adicionado.

Essas demonstrações, fundamentadas em conceitos macroeconômicos, buscam apresentar a parcela da Companhia e suas controladas na formação do Produto Interno Bruto por meio da apuração dos respectivos valores adicionados tanto pela Companhia e suas controladas quanto o recebido de outras entidades, e a distribuição desses montantes aos seus empregados, esferas governamentais, arrendadores de ativos, credores por empréstimos, financiamentos e títulos de dívida, acionistas controladores e não controladores, e outras remunerações que configurem transferência de riqueza a terceiros. O referido valor adicionado representa a riqueza criada pela Companhia, de forma geral, medido pelas receitas de vendas de bens e dos serviços prestados, menos os respectivos insumos adquiridos de terceiros, incluindo também o valor adicionado produzido por terceiros e transferido à entidade.

41 Eventos subsequentes

a) Reestruturação e aditamento da 3ª emissão de debêntures

Em 14 de dezembro de 2023 o Conselho de Administração e a Assembleia Geral de Debenturista, aprovou a reestruturação da 3ª emissão de debêntures, com alteração em determinados termos, condições e características, de forma a possibilitar, inclusive, o desdobramento da série única para duas séries, que passarão a vigorar com as seguintes características descritas abaixo:

Primeira série: R\$ 159.000

- Vencimento final previsto para dezembro de 2028;
- Amortização mensal do principal, a partir janeiro de 2025;
- Remuneração de CDI + 4,75% a.a., com pagamento de juros mensal a partir de janeiro de 2024.

Segunda série: R\$ 30.000

- Vencimento final previsto para dezembro de 2026;
- Amortização mensal do principal, a partir janeiro de 2026;
- Remuneração de CDI + 4,75% a.a., com pagamento de juros mensal a partir de janeiro de 2024.

As debêntures são da espécie com garantia real, na forma disposta pelo artigo 58 da Lei das Sociedades por Ações. A garantia é a cessão fiduciária de todos os direitos creditórios decorrentes do contrato com o cliente CMPC Celulose Riograndense Ltda, além de garantia real perfazendo 60% do total da emissão composto pela alienação fiduciária de 100% das cotas da subsidiária Diálogo Logística Inteligente, alienação fiduciária de veículos e penhor de estoques.

Constitui evento de inadimplemento que acarreta vencimento antecipado das obrigações das debêntures, caso não tenha comprovadamente ocorrido a efetiva integralização de aumento de capital social da Companhia, pelos atuais acionistas ou novos acionistas, em moeda corrente nacional, no valor de, no mínimo, R\$ 100.000, até 30 de novembro de 2024.

A referida reestruturação prevê um covenant financeiro onde a razão da dívida líquida pelo EBITDA não poderá ser maior que 3,5 vezes a ser apurado semestralmente, sendo a primeira

Notas Explicativas

apuração com base nas informações financeiras intermediárias consolidadas em 30 de junho de 2024.

b) Reestruturação dos empréstimos

Em outubro de 2023, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a realização da captação e aditamento de empréstimos para capital de giro no valor de R\$ 52.070 com a finalidade de alongamento das operações de giro e amortização de parcelas de capital vincendas em 2024 do CDCA anteriormente contratado.

As principais características da operação estão descritas abaixo:

- Prorrogação dos vencimentos das parcelas decorrentes das captações já realizadas de R\$ 11.000 e R\$ 17.000;
- Captação de novos recursos ingressados no caixa da Controladora em outubro de 2023 no valor de R\$ 6.570;
- Captação de novos recursos no valor de R\$ 17.500 a ingressar em 8 parcelas mensais e iguais, até junho de 2024.

As transações descritas acima, possuem o último vencimento em setembro de 2028, com pagamento de juros mensais e parcelas de principal em 50 prestações fixas, vencendo a primeira em agosto de 2024. Os encargos financeiros são correspondentes à taxa média dos certificados de depósito interbancário (CDI) acrescida de 5,30% pontos percentuais efetivos ao ano.

Em adição, em novembro de 2023, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a realização do financiamento bancário no valor de R\$ 77.360, tendo como finalidade o pré-pagamento dos contratos de financiamento bancário anteriormente firmados.

As principais características da operação estão descritas abaixo:

- Prazo de 48 meses, sendo 12 meses de carência e 36 meses de amortização do principal acrescido dos encargos financeiros;
- Encargos financeiros correspondentes à taxa do certificado de depósito interbancário (CDI) acrescida de 2,92% pontos percentuais efetivos ao ano.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Com Ressalva

KPMG Auditores Independentes Ltda.
The Five East Batel
Rua Nunes Machado, nº 68 - Batel
Caixa Postal 13533 - CEP: 80250-000 - Curitiba/PR - Brasil
Telefone +55 (41) 3304-2500
kpmg.com.br

Relatório sobre a revisão de informações financeiras intermediárias

Aos diretores, conselheiros e acionistas da
BBM Logística S.A.
São José dos Pinhais – Paraná

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da BBM Logística S.A. ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais – ITR referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração dessas informações contábeis intermediárias de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board – IASB, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

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

Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Conforme mencionado na nota explicativa nº 31(c) às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, o balanço patrimonial individual e consolidado em 30 de setembro de 2023 apresenta no ativo não circulante Impostos Diferidos no montante de R\$ 39.600 mil e R\$ 54.247 mil, respectivamente, representados substancialmente por prejuízos fiscais acumulados. Face a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas, não é possível afirmar ser provável que estarão disponíveis lucros tributáveis futuros contra os quais os prejuízos fiscais não utilizados e créditos fiscais não utilizados possam ser utilizados de acordo com o exigido pelo CPC 32/IAS 12 - Tributos sobre o Lucro. Conseqüentemente, o ativo não circulante e o patrimônio líquido individual e consolidado em 30 de setembro de 2023 estão apresentados a maior no montante de R\$ 39.600 mil e R\$ 54.247 mil, respectivamente, e o resultado e o resultado abrangente individual e consolidado dos períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 estão apresentados a maior nestes mesmos montantes. Finalmente, o resultado por ação, individual e consolidado, está apresentado a maior em R\$ 1,3308/ação nos períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023.

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos a atenção para a Nota 3 às informações contábeis intermediárias, que indica que a Companhia e suas controladas incorreram no prejuízo consolidado de R\$ 88.364 mil durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e, conforme balanço patrimonial consolidado nessa data, o passivo circulante consolidado da Companhia e suas controladas excedeu o total do ativo circulante consolidado em R\$ R\$ 369.547 mil. Conforme apresentado na Nota 3, esses eventos ou condições, juntamente com outros assuntos descritos na Nota 3, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas. Nossa conclusão não está ressalvada em relação a esse assunto.

Conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, exceto pelos efeitos do assunto descrito no parágrafo Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34, emitida pelo IASB aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais - ITR e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros Assuntos - Demonstrações do valor adicionado

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, relativas às demonstrações do valor adicionado (DVA) referentes ao período nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia, apresentadas como informação suplementar para fins da IAS 34, foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais - ITR da Companhia. Para a formação de nossa conclusão, avaliamos se essas demonstrações estão reconciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, exceto pelos efeitos do assunto descrito no parágrafo Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os seus aspectos relevantes, de forma consistente com as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Curitiba, 22 de janeiro de 2024

KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC PR-007945/F-7

João Alberto Dias Panceri
Contador CRC PR-048555/O-2

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

DECLARAÇÃO

Pelo presente instrumento, os diretores da BBM Logística S.A. ("Companhia") abaixo designados declaram que:

(i) reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis da Companhia referentes ao período encerrado em 30 de setembro de 2023; e

(ii) reviram, discutiram e concordam com as demonstrações contábeis da Companhia referentes ao período encerrado em 30 de setembro de 2023.

São José dos Pinhais, 22 de janeiro de 2024.

ANTONIO WROBLESKI FILHO
Presidente

ADRIANO CESAR PASSENKO
Diretor Administrativo Financeiro e Relações com Investidores

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

DECLARAÇÃO

Pelo presente instrumento, os diretores da BBM Logística S.A. ("Companhia") abaixo designados declaram que:

(i) reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis da Companhia referentes ao período encerrado em 30 de setembro de 2023; e

(ii) reviram, discutiram e concordam com as demonstrações contábeis da Companhia referentes ao período encerrado em 30 de setembro de 2023.

São José dos Pinhais, 22 de janeiro de 2024.

ANTONIO WROBLESKI FILHO
Presidente

ADRIANO CESAR PASSENKO
Diretor Administrativo Financeiro e Relações com Investidores