

Informações Financeiras Intermediárias Individuais e Consolidadas

Clear Sale S.A.

30 de setembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente sobre a revisão das
informações financeiras intermediárias

Clear Sale S.A.

Balancos patrimoniais
Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Ativo	Notas	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Ativo circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	509.565	722.304	517.544	744.390
Contas a receber	6	102.561	94.291	114.137	106.406
Instrumentos financeiros derivativos	22	1.639	1.535	1.639	1.535
Tributos a recuperar	7	33.004	24.577	36.511	27.220
Outros ativos	12	13.676	3.844	13.967	4.185
Partes relacionadas	8	1.790	1.790	1.790	1.790
Total do ativo circulante		662.235	848.341	685.588	885.526
Ativo não circulante					
Aplicações Financeiras	5	4.909	-	4.909	-
Outros ativos	12	2.081	2.119	2.081	2.119
Instrumentos financeiros derivativos	22	1.345	3.089	1.345	3.089
Tributos a recuperar	7	210	170	210	170
Partes relacionadas	8	30.477	15.663	-	13
Imposto de renda e contribuição social diferidos	21	6.333	8.251	3.351	8.251
Investimentos	9	56.048	19.223	-	-
Imobilizado	10	21.408	24.049	21.532	24.083
Intangível	11	118.263	59.216	202.973	64.751
Total do ativo não circulante		241.074	131.780	236.401	102.476
Total do ativo		903.309	980.121	921.989	988.002

Clear Sale S.A.

Balancos patrimoniais

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

Passivo e patrimônio líquido

	Notas	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Passivo circulante					
Empréstimos e financiamentos	13	35.054	40.994	35.054	40.994
Passivo de arrendamento	14	660	3.074	660	3.074
Fornecedores		9.660	21.676	19.944	27.919
Impostos e contribuições a recolher	15	12.344	11.598	12.958	11.598
Salários e encargos sociais	16	44.542	48.566	48.212	48.960
Contraprestação contingente a pagar	22.3	4.738	-	5.693	-
Provisões	17	10.701	7.011	10.701	7.011
Provisão Phantom Share Controlada	18.5	-	-	-	1
Adiantamento de Clientes		7	23	7	23
Outros passivos		-	-	169	175
Pagamento baseado em ações	18.3	1.272	2.654	2.829	2.654
Total do passivo circulante		118.978	135.596	136.227	142.409
Passivo não circulante					
Empréstimos e financiamentos	13	32.768	61.855	32.768	61.855
Passivo de arrendamento	14	3.770	2.506	3.770	2.506
Salários e encargos sociais	16	1.316	1.132	1.799	1.132
Provisão Phantom Share Controlada	18.5	-	-	49	-
Pagamento baseado em ações	18.3	1.088	1.534	1.202	2.602
Contraprestação contingente a pagar	22.3	4.738	-	5.693	-
Provisões	17	223	201	223	201
Provisão passivo a descoberto	9	170	-	-	-
Total do passivo não circulante		44.073	67.228	45.504	68.296
Patrimônio líquido					
Capital social	19.1	789.380	789.366	789.380	789.366
Reserva de capital e opções outorgadas		50.487	51.269	50.487	51.269
Lucros (Prejuízo) acumulado		(97.545)	(62.065)	(97.545)	(62.065)
Ajustes de Avaliação Patrimonial		(2.064)	(1.273)	(2.064)	(1.273)
Total do patrimônio líquido		740.258	777.297	740.258	777.297
Total do passivo e patrimônio líquido		903.309	980.121	921.989	988.002

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Clear Sale S.A.

Demonstrações intermediárias dos resultados

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto resultado por ação, expresso em reais)

	Notas	Controladora				Consolidado			
		01/07/2022	01/01/2022	01/07/2021	01/01/2021	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2021	01/01/2021
		a	a	a	a	a	a	a	a
		30/09/2022	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2021
Receita operacional líquida	23	118.443	325.601	104.895	293.067	130.238	358.757	116.229	326.436
Custo dos serviços prestados	24	(64.366)	(221.082)	(62.663)	(173.184)	(74.208)	(252.993)	(70.661)	(195.127)
Lucro bruto		54.077	104.519	42.232	119.883	56.030	105.764	45.568	131.309
Receitas/(despesas) operacionais									
Gerais e administrativas e com vendas	24	(42.269)	(143.896)	(59.017)	(107.715)	(58.724)	(188.454)	(75.897)	(141.842)
Resultado de equivalência patrimonial	9	(14.180)	(44.665)	(13.594)	(22.807)	-	-	-	-
Outras receitas/(despesas) operacionais, líquidas	25	(34)	(303)	(27.968)	(12.882)	(35)	(242)	(27.970)	(12.884)
Resultado operacional antes das receitas e despesas financeiras		(2.406)	(84.345)	(58.347)	(23.521)	(2.729)	(82.932)	(58.299)	(23.417)
Receitas financeiras	26	16.516	57.238	9.955	13.708	16.553	57.326	9.955	13.708
Despesas financeiras	27	(4.224)	(13.222)	(3.306)	(12.099)	(3.556)	(13.705)	(3.354)	(12.203)
Resultado do exercício antes do imposto de renda e da contribuição social		9.886	(40.329)	(51.698)	(21.912)	10.268	(39.311)	(51.698)	(21.912)
Imposto de renda e contribuição social	21.2	(7.327)	(1.919)	6.460	(8.280)	(7.709)	(2.937)	6.460	(8.280)
(Prejuízo)/Lucro líquido do período proveniente das operações continuadas		2.559	(42.248)	(45.238)	(30.192)	2.559	(42.248)	(45.238)	(30.192)
(Prejuízo)/Lucro líquido do período	20	2.559	(42.248)	(45.238)	(30.192)	2.559	(42.248)	(45.238)	(30.192)
(Prejuízo)/Lucro líquido por ação básico e (expresso em R\$ por ação)	20					0,0136	(0,2248)	(0,2555)	(0,1859)
(Prejuízo)/Lucro líquido por ação diluído (expresso em R\$ por ação)	20					0,0133	(0,2227)	(0,2555)	(0,1859)

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Clear Sale S.A.

Demonstrações intermediárias dos resultados abrangentes

Período de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

Notas	Controladora e Consolidado			
	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2021	01/01/2021
	a	a	a	a
	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2021</u>
(Prejuízo)/Lucro líquido do período	2.559	(42.248)	(45.238)	(30.192)
Outros ajustes abrangentes				
- Diferenças cambiais sobre conversão de operações estrangeiras	9 57	(791)	(293)	(71)
Total dos resultados abrangentes	<u>2.616</u>	<u>(43.039)</u>	<u>(45.531)</u>	<u>(30.263)</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Clear Sale S.A.

Demonstrações intermediárias das mutações do patrimônio líquido
Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Nota	Capital social	Reserva de capital, opções outorgadas e ações em tesouraria	Reserva legal	Reserva de lucros	Lucros (Prejuízo) acumulados	Outros resultados abrangentes	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020		9.255	(15.234)	1.851	18.670		(648)	13.894
Dividendos		-	-	-	(8.069)	-	-	(8.069)
Aumento de capital		2.310	-	-	-	-	-	2.310
Ajuste de conversão de balanços		-	-	-	-	-	(71)	(71)
Aumento de capital por incorporação		12.498	6.768	-	-	-	-	19.266
Aumento de capital pela emissão de ações		795.156	-	-	-	-	-	795.156
Gastos com emissão de ações		(29.399)	-	-	-	-	-	(29.399)
Compromisso de recompra de ações		-	13.044	-	-	-	-	13.044
Instrumentos patrimoniais outorgados		-	9.079	-	-	-	-	9.079
Prejuízo do período		-	-	-	-	(30.192)	-	(30.192)
Saldos em 30 de setembro de 2021		789.820	13.657	1.851	10.601	(30.192)	(719)	785.018
Saldos em 31 de dezembro de 2021		789.366	51.269	-	-	(62.065)	(1.273)	777.297
Absorção do prejuízo por reserva de lucro		-	(6.768)	-	-	6.768	-	-
Ajuste de conversão de balanços	9	-	-	-	-	-	(791)	(791)
Gastos com emissão de ações		14	-	-	-	-	-	14
Instrumentos Patrimoniais Outorgados	18.4	-	4.906	-	-	-	-	4.906
Resultado obtido na venda de ações	19.2	-	1.080	-	-	-	-	1.080
Prejuízo do período	20	-	-	-	-	(42.248)	-	(42.248)
Saldos em 30 de setembro de 2022		789.380	50.487	-	-	(97.545)	(2.064)	740.258

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Clear Sale S.A.

Demonstrações intermediárias dos fluxos de caixa
Períodos de nove meses em 30 de setembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Das atividades operacionais				
Prejuízo do período	(42.248)	(30.192)	(42.248)	(30.192)
Ajuste a valor justo de instrumentos financeiros	22.1 1.640	(1.282)	1.640	(1.282)
Ajuste a valor justo de contraprestação contingente	22.3 (2.504)	-	(2.496)	-
Depreciação imobilizado	10 5.904	3.144	5.945	3.144
Depreciação ativo de direito de uso	10 1.803	1.818	1.803	1.818
Amortização intangível	11 10.138	5.506	13.204	5.882
Capitalização de desenvolvimento de software	-	-	-	(3.002)
Baixas de ativo imobilizado	10 54	1.510	54	1.510
Baixas de direito de uso	(485)	322	(485)	322
Resultado de equivalência patrimonial	9 44.665	22.807	-	-
Imposto de renda e contribuição social (i)	21.2 1.919	8.280	2.937	8.280
Provisão para perdas de créditos esperadas	6.1 817	93	1.549	(137)
Encargos de empréstimos e financiamentos	13 5.746	6.069	5.746	6.069
Encargos sobre passivo de arrendamento	14 328	514	328	514
Despesa de pagamento baseado em ação	3.078	19.272	3.681	24.887
Provisão Phantom-share	18.5 -	(6.011)	48	(6.011)
Provisão para encargos de pagamento baseado em ações	-	5.487	-	6.435
Ajuste de conversão de balanço	-	-	(791)	-
Variação cambial não realizada	(98)	-	(182)	-
Outros	-	-	-	(72)
	30.757	37.337	(9.267)	18.165
Decréscimo/acrécimo nos ativos e passivos operacionais (i)				
Contas a receber	6 (8.989)	(19.700)	(8.465)	(18.683)
Partes relacionadas	8 (14.814)	10.444	13	16.602
Tributos a recuperar	7 (8.467)	(4.044)	(9.301)	(4.863)
Outros ativos	12 (9.794)	(12.722)	(9.556)	(12.272)
Fornecedores	(12.016)	4.945	(7.994)	4.862
Impostos e contribuições a recolher	15 746	(10.000)	(464)	(10.000)
Provisões diversas	17 3.712	1.816	3.712	2.358
Salários e encargos sociais	16 (3.840)	4.821	(1.234)	4.821
Outros passivos	(17)	646	(22)	291
	(53.479)	(23.794)	(33.311)	(16.884)
Caixa gerado pelas (aplicado nas) operações	(22.722)	13.543	(42.578)	1.281
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	(12.527)	-	(12.527)
Pagamento de juros	13 (5.850)	(4.494)	(5.850)	(4.494)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(28.572)	(3.478)	(48.428)	(15.740)

ITR - Informações Trimestrais - 30/09/2022 - CLEAR SALE S.A.

Aplicação financeira não circulante	5	(4.909)	-	(4.909)	-
Aquisições de ativo imobilizado (i)	10	(3.506)	(9.818)	(3.538)	(9.818)
Aumento de intangível	11	(69.185)	(22.976)	(75.023)	(22.976)
Aporte em controladas	9	(30.031)	(5.036)	-	-
Aquisições de controladas, líquido do caixa adquirido	4	(39.100)	-	(57.512)	-
Pagamento de contraprestação contingente	4.1	(1.000)	-	(1.000)	-
Caixa usado nas atividades de investimento		(147.731)	(37.830)	(141.982)	(32.794)
Das atividades de financiamento					
Pagamento de dividendos		-	(12.748)	-	(12.748)
Aumento de capital	19.1	-	2.310	-	2.310
Aumento de capital pela emissão de ações	19.1	14	765.757	14	765.757
Resultado obtido na venda de ações	19.2	1.080		1.080	-
Captação de empréstimos	13		45.436	-	45.436
Pagamento de empréstimos	13	(34.923)	(33.303)	(34.923)	(33.303)
Pagamento de passivo de arrendamento e juros	14	(2.607)	(2.790)	(2.607)	(2.790)
Caixa usado nas atividades de financiamento		(36.436)	764.662	(36.436)	764.662
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		(212.739)	723.354	(226.846)	716.129
No início do exercício	5	722.304	46.785	744.390	55.194
Caixa adquirido na incorporação	5		6		6
No final do exercício		509.565	770.145	517.544	771.329

(i) Os saldos nos decréscimos (acréscimos) nos ativos e passivos operacionais do consolidado devem-se pela variação das rubricas do balanço, descontados dos valores das aquisições das empresas Beta Learning e ChargeBackOps descritas na nota explicativa no. 4.

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Clear Sale S.A.

Demonstrações intermediárias do valor adicionado
Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021	01/01/2022 a 30/09/2022	01/01/2021 a 30/09/2021
Receitas				
Vendas de serviços	367.570	329.106	401.534	362.475
Provisão para perdas de créditos esperadas e deduções das receitas (exceto tributos)	(4.096)	(93)	(4.783)	(137)
Outras receitas operacionais	-	16.167	67	16.646
	363.474	345.180	396.818	378.984
Insumos adquiridos de terceiros				
Custos dos serviços prestados	(6.168)	(37.629)	(34.409)	(57.302)
Materiais, energia, serviços de terceiros, Telecom e outros	(94.797)	(88.052)	(114.729)	(100.984)
	(100.965)	(125.681)	(149.138)	(158.286)
Valor adicionado bruto	262.509	219.499	247.680	220.698
Depreciação e amortização	(17.845)	(10.467)	(20.952)	(10.834)
Valor adicionado líquido produzido pela Companhia	244.664	209.032	226.728	209.864
Valor adicionado recebido em transferência				
Resultado de equivalência patrimonial	(44.665)	(22.807)	-	-
Receitas financeiras	57.078	13.493	57.166	13.493
Variação cambial	160	215	160	215
	12.573	(9.099)	57.326	13.708
Valor adicionado total a distribuir	257.237	199.933	284.054	223.572
Pessoal:				
Remuneração direta	(190.105)	(135.873)	(213.151)	(158.765)
Benefícios	(30.298)	(21.108)	(31.754)	(21.750)
FGTS	(13.808)	(8.125)	(13.808)	(8.125)
Tributos, taxas e contribuições:				
Federais	(40.425)	(41.157)	(41.936)	(41.157)
Municipais	(11.999)	(11.755)	(12.314)	(11.755)
Remuneração de capitais de terceiros:				
Juros/taxas	(13.222)	(12.099)	(13.705)	(12.203)
Outras	372	(8)	366	(9)
Remuneração de capitais próprios:				
Prejuízo do período	42.248	30.192	42.248	30.192
Valor adicionado distribuído	(257.237)	(199.933)	(284.054)	(223.572)

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias

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

1. Contexto operacional

A Clear Sale S.A. (“Companhia”) e suas subsidiárias (“Grupo”) foi constituída em 24 de abril de 2000. Em agosto de 2022 a Companhia mudou de São Paulo para o município de Barueri, sua nova sede está localizada na Avenida Marcos Penteado de Ulhôa Rodrigues, nº 939, Alphaville, São Paulo, SP, Brasil, é uma sociedade anônima de capital aberto registrada na B3 S.A. – Bolsa, Brasil, Balcão (“B3”) desde 30 de julho de 2021, no segmento especial denominado Novo Mercado, sob o código CLSA3 onde negocia suas ações ordinárias.

As informações financeiras intermediárias consolidadas do Grupo incluem a Clear Sale S.A. e suas controladas diretas Clear Sale LLC., Beta Learning Consultoria e Desenvolvimento de Software Ltda. e indireta Chargebackops, LLC.

O Grupo, por meio de suas subsidiárias, é pioneiro em soluções e serviços de análise de transações para prevenção e gestão de fraude para empresas do varejo eletrônico (“e-commerce”), transações de *onboarding digital* para empresas de diversos setores, como bancos e serviços financeiros, telefonia, seguradoras, além de treinamento corporativo e técnico de software. Esses serviços são prestados no Brasil e no exterior através de licenciamento de software e análise de fraude detalhada realizada por analistas especializadas, combinando alta tecnologia e profissionais especializados para reconhecer padrões relacionados à fraude.

Essas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas foram autorizadas para emissão de acordo com a resolução dos membros do Conselho de Administração em 09 de novembro de 2022.

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras intermediárias

Declaração de conformidade

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas (doravante denominadas “demonstrações financeiras”) foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com a NBC TG 21 – Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* – IASB, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais – ITR.

Essas informações trimestrais são apresentadas alinhadas ao conceito de notas explicativas intermediárias e não incluem todos os requerimentos de demonstrações contábeis anuais ou completas, portanto, devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras anuais do Grupo do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, disponíveis no site do Grupo (ri.clear.sale) e da CVM (www.cvm.gov.br).

A Administração declara que todas as informações relevantes estão sendo evidenciadas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e correspondem às utilizadas pela Administração em sua gestão.

3. Principais políticas contábeis

As políticas contábeis e os métodos de cálculo utilizados na preparação dessas informações trimestrais foram os mesmos adotados na preparação das demonstrações financeiras anuais do Grupo no exercício findo em 31 de dezembro de 2021, exceto pela adição de novas políticas contábeis relacionadas as combinações de negócios realizadas no período.

Intangível gerado em combinação de negócio

(a) Ágio com vida útil indefinida

O ágio contabilizado na aquisição de empresas representa o excesso do custo de aquisição sobre o valor justo dos ativos líquidos adquiridos na data da combinação de negócios.

O ágio é testado anualmente com o intuito de avaliar a necessidade de “*impairment*”. Esse teste consiste em projetar com base em premissas razoáveis e fundamentadas que representem a melhor estimativa por parte da administração.

(b) Intangível com vida útil definida

Os demais ativos intangíveis adquiridos e identificados em uma combinação de negócios são reconhecidos pelo valor justo na data da combinação de negócios e amortizados conforme a vida útil estimada, segundo o método linear.

Teste de redução ao valor recuperável de ativos (*impairment*) identificados nas combinações de negócios

Os ativos que estão sujeitos a amortização, tais como intangíveis com vida útil definida são revisados para a verificação de “*impairment*” sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda é reconhecida no valor pelo qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso.

Para fins de avaliação do “*impairment*” os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente, chamadas de Unidades Geradoras de Caixa (UGCs). As UGCs são determinadas e agrupadas pela Administração com base na distribuição geográfica dos seus negócios e com base nos serviços e produtos oferecidos, nos quais são identificados fluxos de caixa específicos. Os ativos não financeiros que tenham sofrido “*impairment*” são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do “*impairment*”.

4. Combinação de negócios

4.1 Aquisição Beta Learning Consultoria e Desenvolvimento de Software Ltda.

Em 17 de janeiro de 2022, o Grupo adquiriu a totalidade das quotas representativas do capital social da Beta Learning Consultoria e Desenvolvimento de Software Ltda. ("Beta Learning").

Fundada em 2019 e sediada em São Carlos, a Beta Learning é uma empresa especializada em serviços de desenvolvimento de softwares em diversos segmentos e treinamento corporativo e técnico de software. Além disso, a Beta Learning opera a Escola de Líderes, uma plataforma de treinamento de liderança com mais de mil pessoas.

Em um cenário de escassez de mão de obra técnica, a Beta Learning contribui com o incremento do time técnico do Grupo, reforçando a manutenção e o desenvolvimento de novos produtos para melhor atender os seus clientes, principalmente para o produto de Onboarding.

Ativos adquiridos e passivos assumidos

O valor justo dos ativos e passivos identificáveis da Beta Learning na data da aquisição é apresentado a seguir:

	Valor justo reconhecido na aquisição
Ativos	
Caixa e equivalentes de caixa	489
Contas a receber	291
Impostos a Recuperar	30
Outros Créditos	188
Máquinas e Equipamentos	98
Móveis e Utensílios	1
Carteira de Clientes	8.166
	9.263
Passivos	
Fornecedores	(5)
Salários e Encargos a pagar	(1.153)
Impostos a pagar	(29)
Imposto de renda e contribuições sociais diferidos	(2.776)
	(3.963)
Total dos ativos identificáveis líquidos ao valor justo	5.300
Ágio na aquisição	46.780
Total da contraprestação	52.080

O ágio pago de R\$ 46.780 compreende o valor dos benefícios econômicos futuros oriundos das sinergias decorrentes da aquisição. O ágio está alocado na unidade geradora de caixa do Brasil.

Desde a data da aquisição, a Beta Learning contribuiu para o Consolidado com uma receita operacional líquida de R\$ 2.358 e lucro operacional antes do imposto de renda e da contribuição social de R\$ 1.523. Se a combinação de negócios tivesse ocorrido no início do período, a receita operacional líquida totalizaria R\$ 2.986, e o resultado operacional antes do imposto de renda e da contribuição social seria de R\$ 1.235.

Contraprestação contingente

Caixa pago	39.100
Contraprestação contingente assumida em caixa	6.140
Contraprestação contingente assumida em ações	6.840
Total da contraprestação	52.080

Análise do fluxo de caixa da aquisição

Custos da transação da aquisição (incluídos no fluxo de caixa das atividades operacionais)	(39.100)
Caixa líquido adquirido da controlada (incluído no fluxo de caixa das atividades de investimento)	489
Fluxo de caixa líquido da aquisição	(38.611)

Contraprestação contingente

Como parte do contrato de compra com os antigos sócios da Beta Learning, foi acordada uma contraprestação contingente. Os pagamentos adicionais foram acordados da seguinte forma:

Pagamento 1: parcela em dinheiro de R\$ 1.000 liquidada em 12 de maio de 2022, após concluída a obrigação de extinção de duas empresas que eram pertencentes a dois dos antigos sócios da Beta Learning.

Pagamentos 2 e 3: parcelas em dinheiro de até R\$ 5.140, e em ações do Grupo, sendo sua quantidade de até 712.538 ações. Essas contraprestações, conforme estimativas e projeções iniciais, serão liquidadas em 17 de janeiro de 2023 no montante de até R\$ 2.689 em caixa e R\$ 3.420 com entrega em ações, totalizando R\$ 5.990 (R\$ 4.738 em setembro de 2022) e 17 de janeiro de 2024 nos montantes de até R\$ 2.451 em caixa e R\$ 3.420 em ações totalizando R\$ 5.990 (R\$ 4.738 em setembro de 2022). Ambas as contraprestações estão baseadas no atingimento de métricas de desempenho da Beta Learning que serão apuradas no período entre a data da aquisição até o 2º aniversário da aquisição. A principal meta é a expansão do número de funcionários e capacitação dos mesmos em linha com a estratégia da aquisição de obter mão de obra qualificada. Em 30 de setembro de 2022, os principais indicadores de performance da Beta Learning mostraram ser provável de que as metas serão atingidas considerando as movimentações já realizadas.

O valor justo das ações foi calculado com base no valor de cotação das ações do Grupo na data da aquisição, que era de R\$ 9,60 por ação, sendo o valor total estimado para a parcela que será liquidada em ações em R\$ 6.840.

Remensuração do valor justo do earn-out em ações

O valor justo da contraprestação contingente em ações foi reconhecido pelo seu valor justo na data de aquisição e subsequentemente se faz necessário a remensuração a cada data base das demonstrações financeiras. Na remensuração de setembro de 2022, o valor justo do passivo de

contraprestação contingente apresentou uma redução devido ao preço da ação da Clear Sale S.A. sair de R\$ 9,60 em 17 de janeiro de 2022 para R\$ 5,73 em 30 de setembro de 2022.

Contraprestação contingente assumida na data de aquisição	6.840
Remensuração do valor justo reconhecida no resultado do período	(2.758)
Em 30 de setembro de 2022	<u>4.083</u>

Os passivos relacionados a contraprestação contingente foram ajustados da data de aquisição até a data de reporte para refletir seu valor justo.

Em 30 de setembro de 2022, os principais indicadores de performance da Beta Learning mostraram ser provável de que as metas serão atingidas considerando as movimentações já realizadas pela mesma e as sinergias já obtidas na operação.

4.2 Aquisição Chargebackops, LLC

Em 26 de janeiro de 2022, o Grupo adquiriu, através da sua subsidiária direta Clear Sale LLC, a totalidade das quotas representativas do capital social da Chargebackops, LLC (“ChargebackOps”).

Fundada em 2015 e sediada em Utah, Estados Unidos da América, a ChargebackOps é uma empresa especializada em disputa e gerenciamento de chargeback (estornos). O chargeback é um mecanismo de proteção aos titulares de cartões de débito ou crédito, permitindo que os titulares de cartões de débito ou crédito recebam seu dinheiro de volta caso tenham, entre outros motivos, transações fraudulentas, insatisfações com produtos ou serviços.

O gerenciamento de chargeback é o serviço fornecido a comerciantes de comércio eletrônico e qualquer comerciante que aceite uma forma de pagamento digital para contestar chargeback e reverter a perda de receita.

O Grupo entende que sua solução antifraude e a solução de disputa e gerenciamento de chargeback da ChargebackOps são complementares e que o gerenciamento de chargeback está se tornando parte do negócio principal.

Ativos adquiridos e passivos assumidos

O valor justo dos ativos e passivos identificáveis da ChargebackOps na data da aquisição é apresentado a seguir:

	<u>Valor justo reconhecido na aquisição</u>
Ativos	
Caixa e equivalentes de caixa	696
Contas a receber	426
Intangível – carteira de clientes	<u>3.778</u>
	<u>4.900</u>
Passivos	
Fornecedores	(14)
Imposto de renda e contribuições social diferidos	<u>(982)</u>
	<u>(996)</u>
Total dos ativos identificáveis líquidos ao valor justo	<u>3.904</u>

ITR - Informações Trimestrais - 30/09/2022 - CLEAR SALE S.A.

Ágio na aquisição	17.594
Total da contraprestação	21.498

O ágio pago de R\$17.594 compreende o valor dos benefícios econômicos futuros oriundos das sinergias decorrentes da aquisição. O ágio está alocado na única unidade geradora de caixa da Clear Sale LLC.

Desde a data da aquisição, a ChargebackOps contribuiu para o Consolidado com uma receita operacional líquida de R\$ 3.952 e lucro operacional antes do imposto de renda e da contribuição social de R\$ 1.289. Se a combinação de negócios tivesse ocorrido no início do período, receita operacional líquida totalizaria R\$ 4.419, e o resultado operacional antes do imposto de renda e da contribuição social seria de R\$ 38.

Contraprestação de compra

Caixa pago	19.597
Contraprestação contingente assumida	1.901
Total da contraprestação	21.498

Análise do fluxo de caixa da aquisição

Custos da transação da aquisição (incluídos no fluxo de caixa das atividades operacionais)	(19.597)
Caixa líquido adquirido da controlada (incluído no fluxo de caixa das atividades de investimento)	696
Fluxo de caixa líquido da aquisição	(18.901)

Contraprestação contingente

Como parte do contrato de compra com os antigos sócios da ChargebackOps, foi acordada uma contraprestação contingente. Os pagamentos adicionais foram acordados da seguinte forma:

Na data da aquisição, o valor justo da contraprestação contingente foi estimado em R\$1.901, a ser liquidado em caixa em 27 de janeiro de 2023 o montante de R\$ 951 (R\$ 955 saldo convertido em setembro de 2022) e 27 de janeiro de 2024 o montante de R\$ 950 (R\$ 955 saldo convertido em setembro de 2022). A contraprestação está baseada em metas fixadas em contrato, principalmente relacionadas a aumento de receita, da carteira de clientes e de margens, que serão apuradas de acordo com gatilhos no período.

Considerando que a ChargebackOps está situada em Utah, Estados Unidos da América e sua moeda local é o dólar, os valores desta combinação de negócios foram apresentados utilizando a taxa de conversão do dólar para reais no dia da aquisição. Os passivos relacionados a contraprestação contingente foram ajustados da data de aquisição até a data de reporte para refletir seu valor justo.

Em 30 de setembro de 2022, os principais indicadores de performance da ChargebackOps mostraram ser provável que as metas serão atingidas considerando as movimentações já realizadas pela mesma e as sinergias já obtidas na operação.

5. Caixa e equivalentes de caixa e aplicação financeira não circulante

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Aplicações Financeiras	509.098	722.047	510.186	722.048
Bancos	421	226	7.312	22.311
Caixa	46	31	46	31
	509.565	722.304	517.544	744.390
Aplicações Financeiras não circulante (i)	4.909	-	4.909	-

As aplicações financeiras são representadas por Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) e fundos de investimentos não exclusivos, ambos títulos de recompra garantida, remunerados pela variação da taxa CDI – Certificado de Depósito Interbancário e são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a baixa volatilidade. Em 30 de setembro de 2022, a rentabilidade média foi de 103,1% do CDI (98,2% em 31 de dezembro de 2021).

(i) A Companhia possui um fundo de reserva de investimento como garantia do financiamento conforme nota explicativa 13 registrado no ativo não circulante, pois não tem a possibilidade de resgate imediato.

5.1 Movimentação das aplicações financeiras

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Saldo inicial	722.047	35.228	722.048	36.742
Aplicações	539.581	1.967.682	545.547	1.967.682
Resgate	(792.706)	(1.300.866)	(797.626)	(1.302.380)
Rendimentos	50.869	20.506	50.910	20.506
Imposto de renda ("IR") e Imposto sobre Operações Financeiras ("IOF")	(5.784)	(503)	(5.784)	(502)
Saldo final	514.007	722.047	515.095	722.048
Aplicações Financeiras circulante	509.098	722.047	510.186	722.048
Aplicações Financeiras não circulante	4.909	-	4.909	-

6. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Duplicatas a receber de clientes	77.217	70.766	84.635	76.691
Receitas a faturar (i)	28.957	26.321	34.309	32.973
(-) Provisão para perda esperada com crédito de liquidação duvidosa	(3.613)	(2.796)	(4.807)	(3.258)
	102.561	94.291	114.137	106.406

(i)O Grupo presta serviços cujos preços estão atrelados a medições realizadas em cada período de prestação, e cujo faturamento ocorrerá no período posterior depende que os seus clientes aprovelem os demonstrativos comerciais contendo tais medições (sujeitas a confirmação por cliente). Em algumas situações, é gerada uma diferença temporária entre os valores das provisões registrada quando da emissão dos demonstrativos de medições, e os valores das NFS-e, que são emitidas depois da confirmação, por parte de cada cliente.

O prazo médio de recebimento das contas a receber em 30 de setembro de 2022 é de aproximadamente 84 dias (84 dias em 31 de dezembro de 2021).

Para reduzir o risco de crédito, o Grupo acompanha permanentemente o saldo devedor de seus clientes e registra provisão para perdas de crédito esperadas, a fim de que suas contas a receber reflitam de forma fidedigna o valor recuperável de seus ativos.

6.1 Movimentação da provisão para perdas de créditos esperadas

A movimentação da provisão para perdas de crédito esperadas para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 foi como segue:

	Controladora	Consolidado
Em 31 de dezembro de 2021	(2.796)	(3.258)
Constituição	(857)	(1.668)
Reversão	40	119
Em 30 de setembro de 2022	(3.613)	(4.807)

6.2 Composição das contas a receber por faixa de vencimento

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Saldo a vencer	69.262	65.362	72.839	70.786
Saldo vencido:			0	
De 1 a 90 dias	6.878	2.987	9.396	3.430
De 90 a 180 dias	363	93	552	115
Acima de 180 dias	714	2.324	1.848	2.360
	77.217	70.766	84.635	76.691

7. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Imposto sobre a renda das pessoas jurídicas ("IRPJ") / Contribuição social sobre o lucro líquido ("CSLL") a compensar	23.143	21.366	23.143	21.366
Imposto de renda retido na fonte Programa de integração social ("PIS") (i) / Contribuição para o financiamento da seguridade social ("COFINS") a compensar (i)	5.766	-	5.766	-
Instituto nacional do seguro social ("INSS") a compensar	1.720	1.591	1.720	1.591
Outros impostos a recuperar	581	13	4.088	2.656
	33.214	24.747	36.721	27.390
Circulante	33.004	24.577	36.511	27.220
Não circulante	210	170	210	170

(i) Durante o segundo trimestre de 2022, o Grupo reconheceu R\$ 2.431 referente a um crédito tributário por decisão favorável quanto ao processo de direito de exclusão do Imposto sobre serviços ("ISS") da base de cálculo do PIS COFINS, desde abril de 2012. Esse direito foi reconhecido na ação declaratória nº 0019019-16.2017.4.01.3400, ajuizada pelo Sindicato das Empresas de Processamento de Dados e Serviços de Informática do Estado de São Paulo (SEPROSP) em favor de suas associadas.

8. Partes relacionadas

a) Saldos com partes relacionadas – ativo

As transações entre partes relacionadas mais relevantes são entre a Companhia e a ClearSale LLC e referem-se a cobrança de custo de pessoal.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Clearsale LLC (i)	30.477	15.650	-	-
Adiantamento de dividendos	1.790	1.790	1.790	1.790
Send4 Tecnologia	-	7	-	7
Lomadee Administradora	-	6	-	6
	32.267	17.453	1.790	1.803
Circulante	1.790	1.790	1.790	1.790
Não Circulante	30.477	15.663	-	13

(i) Refere-se a receita de intercompany auferida pela prestação de serviços da Companhia à sua controlada.

b) Remuneração da Administração

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, o Grupo pagou aos Administradores o montante de R\$ 5.809 (R\$ 3.550 no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021).

9. Investimentos em controladas (Controladora)

a) Investimentos

Movimentação:

A movimentação dos investimentos em empresas controladas é demonstrada abaixo:

Movimentação do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022:

	Saldo 31/12/2021	Aquisição de controlada	Amortização da carteira de clientes (i)	Resultado de equivalência patrimonial (i)	Aumento de capital	Variação cambial	Saldo 30/09/2022 (ii)
Clearsale LLC	19.223			(43.452)	30.031	(791)	5.011
Beta Learning	-	52.080	(1.134)	(79)			50.867
	19.223	52.080	(1.134)	(43.531)	30.031	(791)	55.878

- (i) O resultado de equivalência patrimonial na demonstração de resultado da controladora é composto pelo resultado de equivalência patrimonial, adicionado o montante de amortização da carteira de clientes.
- (ii) O saldo de R\$ 55.878 é líquido do saldo de passivo a descoberto no valor de R\$ 170.

Movimentação do exercício findo em 31 de dezembro de 2021:

	Saldo 31/12/2020	Resultado de equivalência patrimonial	Aumento de capital	Variação cambial	Saldo 31/12/2021
ClearSale LLC	8.986	(29.071)	39.933	(625)	19.223

Em 30 de setembro de 2022:

	Patrimônio líquido	Prejuízo do período	Total do ativo	Receita líquida
ClearSale LLC	48.463	(43.452)	51.887	41.673
Beta Learning	(90)	(80)	3.070	12.927

Em 31 de dezembro de 2021:

	Patrimônio líquido	Prejuízo do exercício	Total do ativo	Receita líquida
ClearSale LLC	19.223	(29.262)	42.756	60.983

Como controlada indireta, o Grupo possui investimento de 100% na empresa ChargebackOps, que foi adquirida em 26 de janeiro de 2022 (Nota 4.2).

10. Imobilizado

	Taxa média de depreciação	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Móveis e utensílios	de 10% a 12%	177	233	185	236
Equipamentos de informática	25% a 30%	16.615	18.959	16.646	18.989
Máquinas e equipamentos	10%	102	144	187	144
Aparelhos telefônicos e celulares	de 20% a 25%	148	8	148	9
Benfeitorias em bens de terceiros	20%	199	349	199	349
Ativo de direito de uso	20%	4.167	4.356	4.167	4.356
		21.408	24.049	21.532	24.083

A movimentação do Imobilizado está demonstrada a seguir:

Controladora	Móveis e utensílios	Equipamentos de informática	Máquinas e equipamentos	Aparelhos telefônicos e celulares	Benfeitorias em bens de terceiros	Ativo de direito de uso (Imóveis)	Total
Saldo inicial dez/20	392	8.447	169	23	841	6.935	16.807
Aquisições	-	9.811	-	7	-	-	9.818
Baixas	(78)	(1.142)	-	-	(290)	(322)	(1.832)
Depreciação	(62)	(2.893)	(18)	(19)	(152)	(1.818)	(4.962)
Saldo contábil líquido 30/09/21	252	14.223	151	11	399	4.795	19.831
Custo	993	23.968	321	149	2.630	11.388	39.449
Depreciação acumulada	(741)	(9.745)	(170)	(138)	(2.231)	(6.593)	(19.618)
Saldo contábil líquido 30/09/21	252	14.223	151	11	399	4.795	19.831

ITR - Informações Trimestrais - 30/09/2022 - CLEAR SALE S.A.

Controladora	Móveis e utensílios	Equipamentos de informática	Máquinas e equipamentos	Aparelhos telefônicos e celulares	Benfeitorias em bens de terceiros	Ativo de direito de uso (Imóveis)	Total
Saldo inicial dez/21	233	18.959	144	8	349	4.356	24.049
Aquisições	-	3.301	4	201	-	3.770	7.276
Baixas	-	(123)	(120)	-	-	(9.454)	(9.697)
Depreciação	(56)	(5.615)	(22)	(61)	(150)	(1.803)	(7.707)
Depreciação Baixa	-	93	96	-	-	7.298	7.487
Saldo contábil líquido 30/09/22	177	16.615	102	148	199	4.167	21.408
Custo	993	33.047	204	350	2.630	6.134	43.358
Depreciação acumulada	(816)	(16.432)	(102)	(202)	(2.431)	(1.967)	(21.950)
Saldo contábil líquido 30/09/22	177	16.615	102	148	199	4.167	21.408

Consolidado	Móveis e utensílios	Equipamentos de informática	Máquinas e equipamentos	Aparelhos telefônicos e celulares	Benfeitorias em bens de terceiros	Ativo de direito de uso (Imóveis)	Total
Saldo inicial dez/20	392	8.455	169	23	841	6.935	16.815
Aquisições	3	9.811	-	7	-	-	9.818
Baixas	(78)	(1.142)	-	-	(290)	(322)	(1.832)
Depreciação	(62)	(2.893)	(18)	(19)	(152)	(1.818)	(4.962)
Saldo contábil líquido 30/09/21	255	14.231	151	11	399	4.795	19.842
Custo	996	23.976	321	149	2.630	11.388	39.460
Depreciação acumulada	(741)	(9.745)	(170)	(138)	(2.231)	(6.593)	(19.618)
Saldo contábil líquido 30/09/21	255	14.231	151	11	399	4.795	19.842

Consolidado	Móveis e utensílios	Equipamentos de informática	Máquinas e equipamentos	Aparelhos telefônicos e celulares	Benfeitorias em bens de terceiros	Ativo de direito de uso (Imóveis)	Total
Saldo inicial dez/21	236	18.989	144	9	349	4.356	24.083
Aquisições	8	3.302	127	200	-	3.770	7.407
Baixas	-	(123)	(120)	-	-	(9.454)	(9.697)
Depreciação	(59)	(5.615)	(60)	(61)	(150)	(1.803)	(7.748)
Depreciação Baixa	-	93	96	-	-	7.298	7.487
Saldo contábil líquido 09/22	185	16.646	187	148	199	4.167	21.532
Custo	1.004	33.078	327	350	2.630	6.134	43.523
Depreciação acumulada	(819)	(16.432)	(140)	(202)	(2.431)	(1.967)	(21.991)
Saldo contábil líquido 09/22	185	16.646	187	148	199	4.167	21.532

11. Intangível

	Taxa média de depreciação	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Sistema de Gestão empresarial (ERP)	de 10% a 12%	5.987	2.431	12.923	5.705
Software operacional	10%	110.506	56.785	114.337	59.046
Carteira de clientes (i)	30%	-	-	9.488	-
Ágio	-	-	-	64.455	-
Software em andamento	-	1.770	-	1.770	-
		118.263	59.216	202.973	64.751

Controladora	Sistema de Gestão Empresarial (ERP)	Software operacional (Clear Sale)	Total
Saldo inicial dez/20	2.280	32.852	35.132
Aquisições/desenvolvimento	1.321	21.655	22.976
Amortização	(1.241)	(4.265)	(5.506)
Saldo contábil líquido em 30/09/21	2.360	50.242	52.602
Custo	6.292	69.787	76.079
Amortização acumulada	(3.932)	(19.545)	(23.477)
Saldo contábil líquido em 30/09/21	2.360	50.242	52.602

Controladora	Sistema de Gestão Empresarial (ERP)	Software operacional (Clear Sale)	Software em andamento	Total
Saldo inicial dez/21	2.431	56.785	-	59.216
Aquisições/desenvolvimento	5.877	61.538	1.770	69.185
Amortização	(2.321)	(7.817)	-	(10.138)
Saldo contábil líquido em 30/09/22	5.987	110.506	1.770	118.263
Custo	12.795	139.671	1.770	154.236
Amortização acumulada	(6.808)	(29.165)	-	(35.973)
Saldo contábil líquido em 30/09/22	5.987	110.506	1.770	118.263

ITR - Informações Trimestrais - 30/09/2022 - CLEAR SALE S.A.

Consolidado	Sistema de Gestão Empresarial (ERP)	Software operacional (Clear Sale)	Total
Saldo inicial dez/20	2.280	34.698	36.978
Aquisições/desenvolvimento	1.321	24.657	25.978
Amortização	(1.241)	(4.641)	(5.882)
Saldo contábil líquido em 30/09/21	2.360	54.714	57.074
Custo	6.292	74.259	80.551
Amortização acumulada	(3.932)	(19.545)	(23.477)
Saldo contábil líquido em 30/09/21	2.360	54.714	57.074

Consolidado	Sistema de Gestão Empresarial (ERP)	Software operacional (Clear Sale)	Software em andamento	Carteira de clientes (i)	Ágio (i)	Total
Saldo inicial dez/21	5.705	59.046	-	-	-	64.751
Aquisições/desenvolvimento	9.951	63.284	1.770	11.966	64.455	151.422
Amortização	(2.733)	(7.993)	-	(2.478)	-	(13.204)
Saldo contábil líquido em 30/09/22	12.923	114.337	1.770	9.488	64.455	202.973
Custo	20.404	143.739	1.770	11.966	64.455	242.334
Amortização acumulada	(7.481)	(29.402)	-	(2.478)	-	(39.361)
Saldo contábil líquido em 30/09/22	12.923	114.337	1.770	9.488	64.455	202.973

(i) Considerando que a ChargebackOps está situada em Utah, Estados Unidos da América, e sua moeda funcional é o dólar, os valores da carteira de clientes e ágio que foram apresentados nesta nota explicativa, foram convertidos para a data das informações financeiras intermediárias, utilizando a taxa de conversão do dólar para o período de 30 de setembro de 2022, sendo a diferença de conversão alocada em Outros resultados abrangentes, no patrimônio líquido.

12. Outros ativos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Adiantamentos a empregados (i)	8.930	995	8.988	1.037
Adiantamentos a fornecedores	4.577	2.763	4.577	2.763
Depósitos judiciais	2.073	1.962	2.073	1.962
Outros créditos	177	243	410	542
	15.757	5.963	16.048	6.304
Circulante	13.676	3.844	13.967	4.185
Não circulante	2.081	2.119	2.081	2.119

(i) A variação no período refere-se ao adiantamento de décimo terceiro salário ocorrido em junho de 2022.

13. Empréstimos e financiamentos

Controladora e Consolidado				
	Taxa	Taxa média de juros (a.a.)	30/09/2022	31/12/2021
Operação 4131 – Santander	Pré-fixada	10,82%	25.122	32.664
Operação 4131 – Citibank (i)	Pré-fixada	7,95%	9.272	13.985
Capital de giro – CEF	Pós-fixada	CDI + 4,28%	-	9.064
Capital de giro – Itaú	Pós-fixada	CDI + 3,50%	25.695	34.740
Capital de giro – Itaú	Pré-fixada	7,95%	7.291	11.482
Cartão BNDES – Bradesco	Pré-fixada	16,08%	442	914
Total			67.822	102.849
Circulante			35.054	40.994
Não circulante			32.768	61.855

(i) Operação em dólar.

A movimentação dos empréstimos e financiamentos é demonstrada abaixo:

Saldo em 31 de dezembro de 2020	99.378
Captações	45.436
Atualização de juros a incorrer	61
Juros incorridos	6.069
Amortização de principal	(33.303)
IOF incorrido	(68)
Pagamento de juros	(4.426)
Saldo em 30 de setembro de 2021	113.147
Saldo em 31 de dezembro de 2021	102.849
Juros incorridos	6.045
Amortizações de principal	(34.923)
IOF Incorrido	(299)
Pagamento de juros	(5.850)
Saldo em 30 de setembro de 2022	67.822

Cartão BNDES - Bradesco - referem-se a financiamento de equipamentos de informática que são credenciados pelo BNDES. Os pagamentos são parcelados entre 12 e 48 parcelas.

Capital de giro – Itaú Pré-Fixado - refere-se a empréstimo para financiamento da operação do Grupo. Os pagamentos são parcelados em 48 parcelas e possuem como garantia real 10% do montante em duplicatas.

Capital de giro – Itaú Pós Fixado - refere-se a empréstimo para financiamento da operação do Grupo. Os pagamentos são parcelados em 48 parcelas e possuem como garantia real, 20% do montante em aplicação financeira e R\$10 milhões em fluxo de recebimentos.

Capital de giro - CEF - refere-se a empréstimo para financiamento da operação do Grupo. Os pagamentos foram parcelados em 48 parcelas e possuíam como garantia real de 30% do montante em duplicatas mais 5% em aplicações financeiras dentro da própria instituição financeira. Esse empréstimo foi totalmente liquidado em 2 de junho de 2022.

Op. 4131 - Citibank - refere-se a empréstimo para financiamento da operação do Grupo. Os pagamentos foram parcelados em 48 parcelas e possuem como garantia real 20% do montante em aplicações financeiras dentro da própria instituição financeira, conforme nota explicativa 5.

Op. 4131 - Santander - refere-se a empréstimo em reais (sem hedge) para financiamento da operação do Grupo. Os pagamentos são parcelados em 48 parcelas e possuem como garantia de contrato de principal de prestação de serviços entre as partes.

Para a totalidade dos contratos de empréstimos e financiamentos vigentes com instituições financeiras, conforme as seguintes cláusulas restritivas (“covenants”):

Credor	Covenants Financeiros	Limites	Período de Apuração
Itaú	Dívida Líquida / EBITDA	Menor ou igual a: - 1,5 em 2019; - 1,0 em 2020, 2021 e 2022;	Anual, em 31 de dezembro
Citibank	Dívida Líquida / EBITDA	Menor ou igual a 2,0x	Anual, em 31 de dezembro

Existem contratos de empréstimos que possuem garantias atreladas aos recebíveis de clientes e aplicações financeiras. O Grupo cumpriu com esses covenants em 31 de dezembro de 2021 e em setembro de 2022.

Os pagamentos mínimos futuros dos contratos de financiamento são como segue:

Ano	30/09/2022	31/12/2021
2022	8.590	40.994
2023	35.050	38.168
2024	22.514	22.116
2025	1.668	1.571
	67.822	102.849

14. Passivo de arrendamento

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, os pagamentos referentes a contratos de aluguéis totalizaram R\$ 2.607 (R\$ 2.583 em 31 de dezembro de 2021), os encargos financeiros totalizaram de R\$ 780 (R\$ 599 em 31 de dezembro de 2021) e a depreciação do direito de uso totalizou R\$ 1.803 (R\$ 2.687 em 31 de dezembro de 2021).

	Controladora e Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Passivo de arrendamento	696	3.476
Juros sobre arrendamento	(36)	(402)
Circulante	660	3.074
Passivo de arrendamento	5.017	2.607
Juros sobre arrendamento	(1.247)	(101)
Não circulante (i)	3.770	2.506
	4.430	5.580

(i) Refere-se ao novo contrato de arrendamento do aluguel do prédio onde será a nova sede da Companhia a partir de 2023 localizado em Barueri. Os valores referentes ao prédio de Barueri foram baixados em setembro de 2022 restante apenas um andar alugado que está contabilizado no circulante cuja previsão de entrega é janeiro de 2023.

Abaixo segue a movimentação do período:

Saldo dez/21	5.580
Adição imóvel Barueri	3.770
Baixa imóvel Barra Funda	(2.641)
Juros pagos	(329)
Provisão de juros	328
Pagamento	(2.278)
Saldo set/22	4.430

15. Impostos e contribuições a pagar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Contribuição Previdenciária sobre receita bruta	5.375	4.190	5.375	4.190
Pis e Cofins a pagar	4.028	3.554	4.028	3.554
ISS a recolher	1.737	2.290	1.737	2.290
IRPJ e CSLL a pagar	-	-	526	-
Outros impostos	1.204	1.564	1.292	1.564
	12.344	11.598	12.958	11.598

16. Salários e encargos sociais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Participações nos lucros ou resultados a pagar	-	17.631	-	17.631
Provisão de férias	21.429	18.263	22.215	18.263
Provisão de 13 salário	11.896	-	11.896	-
IRRF a recolher	2.516	3.470	2.674	3.470
Provisão de encargos sobre férias	3.303	2.816	3.419	2.816
INSS a recolher	340	2.420	661	2.420
Encargos de 13 salários	1.864	-	1.935	-
Encargos de pagamento baseado em ações (i)	2.394	1.886	3.929	2.279
FGTS a recolher	1.588	1.858	1.655	1.858
Consignado a repassar	463	20	463	20
Salários a pagar	56	1.331	1.153	1.331
Demais encargos	9	3	11	4
	45.858	49.698	50.011	50.092
Circulante	44.542	48.566	48.212	48.960
Não circulante	1.316	1.132	1.799	1.132

(i) Refere-se a valores de provisão de encargos sobre os programas de remunerações em ações.

17. Provisões

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Provisão para rebates (i)	5.716	2.870	5.716	2.870
Provisão para bônus de vendas	3.277	4.016	3.277	4.016
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	223	201	223	201
Outras provisões (ii)	1.708	125	1.708	125
	10.924	7.212	10.924	7.212
Circulante	10.701	7.011	10.701	7.011
Não circulante	223	201	223	201

ITR - Informações Trimestrais - 30/09/2022 - CLEAR SALE S.A.

(i) Deve-se basicamente pela provisão de garantia ("chargeback"). O aumento nesta linha ocorreu no primeiro trimestre e a melhora no terceiro trimestre reflete ações de normalização de chargeback que foram realizadas pelo Grupo (Nota 23).

(ii) Refere-se a provisão de serviços de consultoria e auditoria, além de outros serviços operacionais.

Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

No curso normal de suas atividades, o Grupo e suas controladas estão sujeitas a processos administrativos e judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para esses riscos.

Os processos judiciais com estimativas de perdas possíveis, não provisionadas, por natureza, representam os seguintes montantes:

	Controlada e Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Trabalhista	1.080	777
Cível (i)	8	1.758
Tributário	2.380	2.652

Principais processos relacionados as causas possíveis

Ações cíveis são representadas, principalmente, pelos pedidos de reparação de danos por possíveis problemas causados na prestação de serviço.

(i) A variação refere-se à alteração na probabilidade de perda do principal processo cível do Grupo, relacionado a ação indenizatória ajuizada contra a Clear Sale S.A. e a Pagar.me Pagamentos S.A., para remota.

As ações tributárias são representadas, principalmente, por discussões e informações sobre base de cálculo dos tributos sobre a Receita bruta operacional.

Provisão para rebates

O Grupo oferece um produto, que basicamente são abatimentos ou reembolsos para os seus clientes caso o volume de fraudes não identificadas seja maior do que o previsto em contrato. Na ocorrência de vendas em que ocorreram fraudes não identificadas pelo Grupo, o mesmo valor da transação é provisionado para posterior reembolso ou abatimento a ser compensado com valores a receber do cliente.

Provisão para bônus de vendas

O Grupo paga bônus de vendas aos seus funcionários para cada contrato que obtiverem.

Desta forma, o Grupo aplica o expediente prático de reconhecer imediatamente nas despesas, os custos para obtenção de contrato se o período de amortização do ativo que seria reconhecido teria

sido inferior ou igual a um ano. Assim, os bônus de vendas são reconhecidos imediatamente em despesas e incluídas como parte de benefícios a empregados.

18. Programas de Incentivos de Longo Prazo baseado em ações

Em 30 de setembro de 2022, o Grupo possui registrados montantes relativos a Programas de Incentivos de Longo Prazo baseado em ações outorgados em exercícios anteriores e no período corrente, assim divididos:

1. Dois programas de Ações Restritas Antigos de 2016 e 2021, com distribuições encerradas;
2. Um programa de Ações Restritas 2022/2025;
3. Um programa de Opções de Compra de Ações 2021/2023; e
4. Um programa de *Phantom Shares* da Clear Sale LLC 2021/2024.

18.1. Programas de Ações Restritas Antigos

Em abril de 2016, o Conselho de Administração do Grupo aprovou o primeiro Programa de Ações Restritas ("Primeiro Programa"), que teve concessões até 2021. Todo ano, os beneficiários do programa definidos pelo Conselho de Administração poderiam:

- Aplicar 50% da PLR líquida (ou valor equivalente de bônus de vendas) na subscrição de ações do Grupo; ou
- Aplicar 33,33% da PLR líquida (ou valor equivalente de bônus de vendas) na subscrição de ações do Grupo; ou
- Optar por não participar do plano anual.

No prazo de quatro anos após o exercício da opção de adquirir ações do Grupo ("*Vesting*"), o beneficiário recebe ("*Matching*") de:

- 1,34 ações para cada ação adquirida, caso tenha aplicado 50% da PLR líquida ou valor equivalente de bônus de vendas; ou
- 1,0 ação para cada ação adquirida, caso tenha aplicado 33,33% da PLR líquida ou valor equivalente de bônus de vendas.

Além disso, o *Matching* estava condicionado a condições de performance relacionada ao valor das ações.

Em abril de 2020, foi criado o segundo Programa de Ações Restritas, com características similares às do primeiro programa, com algumas alterações nas condições de performance para concessão do *Matching*.

O Grupo libera os recursos líquidos de impostos para que os colaboradores possam efetuar a compra das ações do *Matching* após o *Vesting*, ações essas que poderão ser exercidas imediatamente no mercado secundário, sem *lock-up*. A parcela de ações que não for exercida nos

termos e condições estipulados no contrato, deverá ser considerada automaticamente extinta, sem direito à remuneração.

Preço celebrado e condições de performance do *Matching*:

		Programas de Ações Restritas de 2016 (Primeiro Programa)	Programas de Ações Restritas de 2020 (Segundo Programa)
Preço Celebrado		(10 x EBITDA Ajustado do ano anterior + Caixa + Aumento de Capital - Dívida - Dividendos - Passivos Provisionados) / Quantidade de Ações	<p><u>Para o ano de 2020:</u> (10 x EBITDA Ajustado do ano anterior + 4 x ARR ClearSale LLC + Caixa + Aumento de Capital não integralizado – Dívidas – Dividendos provisionados não distribuídos – Passivos provisionados) / Número de ações da ClearSale S.A.</p> <p><u>Para anos 2021 em diante:</u> (2,37 x Receita Bruta (do ano anterior) + Valuation ClearSale LLC + Caixa + Aumento de Capital não Integralizado – Dívidas – Dividendo provisionados não distribuídos – Passivos Provisionados) / Quantidade de Ações.</p>
Condições de Performance do <i>Matching</i>	0% de outorga	Inferior a 50% do CDI	Inferior a IPCA +3%
	25% de outorga	Entre 50% e 100% do CDI	Igual ou superior a IPCA + 3% e inferior a IPCA + 6%
	50% de outorga	Superior a 100% CDI e inferior a 150%	Igual ou superior a IPCA + 6% e inferior a IPCA + 9%
	100% de outorga	Igual ou superior a 150% do CDI	IPCA + 9% ou mais

O método de liquidação previsto originalmente era exclusivamente por meio de instrumentos patrimoniais (ações) e originalmente previa o compromisso de recompra da totalidade das ações dos beneficiários pelo Grupo. Devido a esta característica, apesar de conceder instrumentos patrimoniais ao beneficiário, os Programas eram mensurados e divulgados como programas com liquidação em caixa, uma vez que o Grupo disponibilizava os recursos para que os participantes adquirissem as ações.

Após a conclusão do processo de abertura de capital para negociação das ações do Grupo na Bolsa de Valores (“IPO” - *Initial Public Offering*) em 30 de julho de 2021, o compromisso de recompra de ações foi cancelado e as características dos Programas foram adequadas, passando o passivo relacionado aos Programas a serem mensurados pelo número de ações do *Matching* em aberto, multiplicado pelo valor justo considerando a probabilidade de atingimento das condições de performance. Sendo Programas liquidados em caixa, conseqüentemente é registrada uma provisão para pagamento no passivo do Grupo. Por esse mesmo motivo, os Programas não têm impacto de diluição aos acionistas.

Para definição do valor justo e fins de comparabilidade com metodologias de mercado, o Grupo desenvolveu uma metodologia para análise das estimativas de valor futuro da ação e

probabilidade de atingimento das obrigações de desempenho. A metodologia utilizada foi a de Monte Carlo.

Para efeito de remuneração referente ao *Matching*, o preço das ações da Companhia para efeito da quitação em dinheiro desses Programas passará a ser calculado pela média das cotações da ação da Companhia nos últimos 30 pregões anteriores à data de eficácia dos direitos de aquisição e recebimento de remuneração para aquisição de ações do *Matching*, ponderada pelo volume negociado em bolsa de valores mobiliários.

18.2. Programa de Ações Restritas 2022/2025

O Programa de Ações Restritas 2022/2025 (“Programa 2022/2025”) foi aprovado pelo Conselho de Administração do Grupo em fevereiro de 2022 e aprovado em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária em abril de 2022. Todo ano os beneficiários do Programa 2022/2025, definidos pelo Comitê Gestor e aprovados pelo Conselho de Administração, tem direito à outorga de ações, sendo que:

- 50% (cinquenta por cento) das ações outorgadas ou o dinheiro equivalente, serão entregues imediatamente após cumprido o prazo de carência de 3 anos (retenção);
- 50% (cinquenta por cento) das ações outorgadas ou o dinheiro equivalente, estarão sujeitas a condições de performance, podendo em função destas condições serem perdidas, reduzidas ou ampliadas e serão entregues ao beneficiário após o prazo de carência (performance).

As condições de performance estão definidas em função do incremento percentual do *Total Shareholder Return*, assim entendido como a diferença entre o valor das ações de emissão do Grupo entre a data do término do prazo de carência e a data do contrato de outorga, somado aos proventos distribuídos durante o mesmo período.

Concessão relativa às ações sujeitas às condições de performance	Meta
0%	Inferior a IPCA + 20% aa
100%	Igual a IPCA + 30% aa
200%	Superior ou igual a IPCA + 40% aa

Performances intermediárias determinam números de ações a entregar intermediários, calculados por interpolação.

O preço da ação do Grupo, para os fins e efeitos do Programa 2022/2025, será calculado pela média ponderada pelo volume negociado, dos últimos 30 pregões. Para o cálculo do número de ações a outorgar e preço inicial será considerada a data do contrato de outorga. Para apuração do preço final será considerada a data do término do prazo de carência.

Para fins de provisionamento do valor justo dos passivos associados ao Programa 2022/2025, o Grupo utiliza a mesma metodologia para análise das estimativas de valor futuro da ação e

probabilidade de atingimento das obrigações de desempenho dos programas de incentivo de longo prazo com ações restritas antigos.

O método de liquidação será por meio de instrumentos patrimoniais (ações em tesouraria) ou disponibilização de recursos líquidos de impostos para que o beneficiário dê a destinação que melhor lhe convier.

O número de ações a conceder no Programa 2022/2025 está limitado a 3.382.669 ações que representam, na data desta demonstração financeira, 2,5% do capital social do Grupo. Não poderão ser concedidas ações no Programa 2022/2025 após 31/12/2025. Importante notar, que assim como os Programas, o Programa 2022/2025 não tem impacto de diluição aos acionistas.

Movimentações dos programas Ações Restritas Antigos de 2016 e 2021 e Ações Restritas 2022/2025

	Controladora	Consolidado
	Passivo	
Saldo 31 de dezembro de 2021	4.188	5.256
Reversão de provisão	(1.828)	(1.225)
Saldo 30 de setembro de 2022	2.360	4.031
Circulante	1.272	2.829
Não Circulante	1.088	1.202

	Controladora e Consolidado	
	Quantidades	MPPE (R\$) (i)
31 de dezembro de 2021	1.855.090	3,23
Concedidas	400.369	
Concedidas - Matching	400.369	
Exercidas - Matching	(604.864)	
Canceladas	(8.278)	
30 de setembro de 2022	2.042.866	4,52

(i) Média ponderada do preço de exercício.

18.3 Programa de Opção de Compra de Ações

Em 31 de maio de 2021, o Grupo aprovou a instituição de um Programa de Incentivo de Longo Prazo com Opção de Compra de Ações - *Stock Options* 2021/2024 ("Programa 2021/2024"), que contempla no máximo 12 beneficiários de alto escalão, estratégicos para o desenvolvimento da Companhia e da Clear Sale LLC.

Neste Programa 2021/2024 houve concessões em 2021 e 2022 com as seguintes características:

- As concessões são feitas no regime de *mega grant*, ou seja, toda a concessão é feita em uma única data.
- O número de opções concedidas é dividido em cinco tranches anuais. Vencido o período de carência de cada tranche, o executivo pode exercer o direito de compra com recursos próprios pelo preço de exercício.
- Para que o beneficiário possa exercer o direito de aquisição, deve manter o vínculo com o Grupo até o termo final de cada período aquisitivo previsto na respectiva concessão.
- Para cada tranche, anualmente o Conselho de Administração define metas de performance estabelecendo um patamar mínimo com valor equivalente à meta da PLR e um valor desafiador máximo. Se a performance não atingir o valor mínimo, as opções da tranche são perdidas. As opções podem ser performadas de forma proporcional à performance.
- O Programa 2021/2024 estabelecia cláusula de aceleração de 1/3 das opções já concedidas sem aplicação de condições de performance e aceleração das demais tranches em um ano em caso de IPO.
- O preço de exercício das opções outorgadas em 2021 (anteriormente ao IPO), é dado pela seguinte fórmula: $(14,6 \times \text{EBITDA Ajustado do ano anterior} + 12 \times 4 \times \text{MRR ClearSale LLC} + \text{Valor de Mercado Investidas} + \text{Caixa} + \text{Aumento de Capital não Integralizado} - \text{Dívidas} - \text{Dividendo provisionados não distribuídos} - \text{Passivos provisionados}) / \text{Quantidade de Ações do Grupo}$.
- A partir de 2022, o preço de exercício é calculado pela média das cotações dos últimos 30 pregões, sendo que eventuais dividendos e juros sobre capital pagos no período serão deduzidos do preço de exercício.
- O Programa 2021/2024 estabelece a data máxima de concessões em 30 de abril de 2024 e limita a diluição a 4.570.832 ações, que correspondem em 30 de setembro de 2022 a 1,97% do capital social do Grupo.

O Programa 2021/2024 prevê, portanto, a liquidação em instrumentos patrimoniais (ações) e consequentemente diluição da base acionária se não houver ações em tesouraria, sujeita ao atingimento das metas de performance e prazo limite para exercício integral ou parcial das opções.

Em 30 de setembro de 2022, as principais premissas utilizadas e as quantidades de opções outorgadas no Programa 2021/2024 apresentavam as seguintes características:

Programa 2021/2024					
Data de Outorga inicial	Quantidade de Opções	Preço de Mercado	Volatilidade(i)	Prazo Estimado para último pagamento	Preço de Exercício
31/05/2021	843.086	R\$ 22,50	52,48%	4,55 anos	R\$ 9,67
14/01/2022	1.085.740	R\$ 9,69	49,57%	5,55 anos	R\$ 9,77
14/01/2022	529.440	R\$ 9,69	49,57%	5,55 anos	R\$ 3,89
02/05/2022	762.297	R\$ 4,71	49,57%	5,75 anos	R\$ 6,08

(i) Calculado pela média ponderada das volatilidades futuras pelas quantidades máximas de ações.

A movimentação dos instrumentos patrimoniais outorgados está demonstrada a seguir:

	Controladora e Consolidado
31 de dezembro de 2021	9.294
Outorgas	4.906
30 de setembro de 2022	14.200

	Controladora e Consolidado	
	Quantidades	MPPE (R\$) (i)
31 de dezembro de 2021	1.085.121	8,56
Outorgadas	2.377.477	
Canceladas	(242.035)	
30 de setembro de 2022	3.220.563	7,35

(i) Média ponderada do preço de exercício.

Levando em consideração que o Programa 2021/2024 se caracteriza como programa remuneratório, há incidência de encargos sociais, devidamente provisionados, os quais sofreram a seguinte movimentação:

	Controladora	Consolidado
	Encargos sociais	
31 de dezembro de 2021	1.886	2.279
Constituição	1.014	1.761
Reversão (cancelamentos)	(506)	(111)
30 de setembro de 2022	2.394	3.929

18.4 Programa de *Phantom Shares* da Clear Sale LLC 2021/2024.

Em dezembro de 2021, foi criado o Programa de *Phantom Shares* da Clear Sale LLC (“Programa *Phantom*”) com objetivo de prover incentivo de longo prazo para funcionários da ClearSale LLC e funcionários da Companhia com dedicação a ClearSale LLC. Este Programa *Phantom* apresenta as seguintes características:

- Os contratos foram desenhados por escritório jurídico americano para atender a legislação Norte Americana. Também foram validados por advogados tributaristas e trabalhistas brasileiros considerando a participação de funcionários locados no Brasil.
- As concessões são anuais e os funcionários podem ser indicados novamente a cada ano.
- O valor das *phantom shares* é função do valor da empresa e é calculado anualmente por empresa independente de acordo com a legislação americana (Section 409A of the Internal Revenue Code), com base nos dados do ano anterior de cada concessão.
- Para cada concessão há uma carência de 3 anos. Ao final da carência o valor é automaticamente e compulsoriamente pago em dinheiro ao beneficiário como se fora um bônus de longo prazo regulado pela valorização das ações da ClearSale LLC.

- O exercício das *phantom shares* é condicionado ao cumprimento de condições de performance estabelecidos pelo Conselho de Administração, vinculados ao crescimento do faturamento da controlada LLC, no ano da concessão das *phantom shares*.
- O atingimento de menos que 70% da meta zera o valor a receber. Atingido 70% da meta será pago apenas 50% do valor. Atingido 120% da meta será pago o valor integral. No caso de atingimentos intermediários, o valor é calculado por interpolação.
- O Programa *Phantom* pode ter novas concessões anuais até 2024 e está limitado a 5,0% do capital da ClearSale LLC, sendo que 2,14% já foram comprometidos. Houve concessões de 8.187 *phantom shares* em 2021 e 13.256 em 2022 (uma ação é equivalente a 1000 Phantom Shares).

As variações na quantidade de *Phantom Shares* em aberto e seus correspondentes preços médios ponderados do exercício estão apresentados a seguir:

	Controladora e Consolidado	
	Quantidade de ações(i)	MPPE(R\$)(ii)
31 de dezembro de 2021	6.222	24,12
Outorgadas	13.256	-
30 de setembro de 2022	19.478	7,70

(i) Uma ação é equivalente a 1000 Phantom Shares.

(ii) Média ponderada do preço de exercício.

A movimentação das *phantom shares* outorgadas está demonstrada a seguir:

	Consolidado
31 de dezembro de 2021	1
Phantom shares outorgadas	29
Constituição de encargos	19
30 de setembro de 2022	49

19. Patrimônio líquido

O Grupo classifica instrumentos financeiros emitidos como passivo ou patrimônio de acordo com a substância dos termos contratuais de tais instrumentos.

19.1. Capital social

	Quantidade de ações ordinárias	Capital Social
Em 31 de dezembro de 2020	11.030.000	9.255
Incorporação reversa (i)	-	12.498
Programa de opções de compras de ações	121.415	2.310
Posição antes do desdobramento	11.151.415	24.063
Desdobramento de ações na proporção de 14 ações para cada 1 ação (ii)		
Posição desdobrada	156.119.810	24.063
Emissão de novas ações (iii)	25.000.000	625.000
Emissão de novas ações (iii)	6.806.250	170.156
Gastos com emissão de novas ações (iv)	-	(29.853)
Em 31 de dezembro de 2021	187.926.060	789.366
Devoluções de custos com emissão de novas ações (iv)	-	14
Em 30 de setembro de 2022	187.926.060	789.380

(i) Incorporação reversa

Em março de 2021 a Companhia efetuou a incorporação reversa de sua controladora Clear Sale Participações Ltda., o que gerou um aumento do capital social de R\$ 12.498.

(ii) Desdobramento de ações

No dia 7 de julho de 2021, em assembleia geral extraordinária, foi deliberado o desdobramento de ações em que se divide o capital social do Grupo, à proporção de 14 ações ordinárias para cada ação ordinária existente nesta data, sem alteração do valor de capital social. Em decorrência do desdobramento, o capital social do Grupo passou de 11.151.415 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, para 156.119.810 ações ordinárias nominativas, sem valor de emissão do Grupo.

(iii) Emissão de novas ações

Em 30 de julho de 2021, o Grupo concluiu o processo de registro de companhia aberta junto a Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”), com a aprovação pelo Conselho de Administração da oferta de ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal, de emissão do Grupo no âmbito da oferta pública inicial de distribuição primária e secundária de ações, a qual foi previamente aprovada em Assembleia Geral Extraordinária do Grupo realizada em 26 de maio de 2021.

Em decorrência da oferta, o Grupo aumentou o capital social, dentro do limite do seu capital autorizado, no montante de R\$ 625.000 mediante a emissão de 25.000.000 ações ordinárias, todas nominativas, escriturais e sem valor nominal, ao preço de emissão de R\$ 25.

No dia 27 de agosto de 2021, em reunião do Conselho da Administração, foi deliberado o aumento do capital social do Grupo, dentro do limite do seu capital autorizado, no montante de R\$ 170.156

mediante a emissão de 6.806.250 ações ordinárias do lote suplementar, todas nominativas, escriturais e sem valor nominal, ao preço de emissão de R\$ 25.

(iv) Gastos com emissão de novas ações

Conforme previsto no pronunciamento contábil CPC 08(R1)/IAS19 – Custos de Transações e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários, os custos de transação incorridos na captação de recursos para capital próprio foram contabilizados, de forma destacada, em conta redutora do capital social. Ao longo de 2021, o Grupo incorreu em custos de distribuição para a oferta pública primária no montante bruto de R\$ 44.920, além de CSLL e IRPJ correntes e diferidos no valor de R\$ 15.067, resultando em um saldo líquido de R\$ 29.853.

No segundo trimestre de 2022, um valor de R\$ 14 foi devolvido para o Grupo, desta forma, o valor do capital social em 30 de setembro de 2022 passou a ser R\$ 789.380 (R\$ 789.366 em 31 de dezembro de 2021), totalmente subscrito e integralizado, representado por 187.926.060 (187.926.060 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal em 31 de dezembro de 2021) ações ordinárias nominativas e sem valor nominal.

19.2. Reserva de capital e opções outorgadas

A movimentação da reserva de capital e opções outorgadas estão demonstradas de acordo com o quadro a seguir:

Em 31 de dezembro de 2020	(15.234)
Aumento de capital por Incorporação	6.768
Compromisso de recompra de ações	13.044
Instrumentos Patrimoniais Outorgados	9.079
Em 31 de setembro de 2021	13.657
Em 31 de dezembro de 2021	51.269
Absorção do prejuízo por reserva de lucro	(6.768)
Instrumentos Patrimoniais Outorgados (i)	4.906
Resultado obtido na venda de ações (ii)	1.080
Em 30 de setembro de 2022	50.487

(i)R\$ 4.906 referente aos instrumentos patrimoniais outorgados relacionados ao Plano de remunerações em Ações ILP 2 - programa 2021/2024.

(i) Resultado obtido na venda de ações

	Quantidade de ações (em milhares unidades)	Valor (em milhares)	Preço médio por ação (em Reais)
Recompra	1.180	4.880	4,14
Vendas	(1.180)	(5.960)	5,05
Saldo em 30 de setembro de 2022	-	(1.080)	9,19

Em 01/07/2022 a Companhia efetuou a recompra de 1.180 ações ordinárias de emissão própria com o objetivo de venda em curto prazo. Sendo assim, neste mesmo trimestre, em 22 de setembro de 2022, a Companhia utilizou a totalidade destas ações, gerando um ganho de R\$ 1.080 nesta operação.

19.3. Reserva legal

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

19.4. Reserva de lucros

Do saldo do lucro líquido do período, 5% serão destinados à reserva legal até que atingidos os limites legais. Do saldo: (a) 25%, serão destinados ao pagamento de dividendo obrigatório; e (b) o lucro remanescente poderá ser (i) retido com base em orçamento de capital, nos termos do Artigo 196 da Lei das Sociedades por Ações; e/ou (ii) destinado à reserva estatutária denominada “Reserva de Investimentos”, que terá por fim assegurar a manutenção do nível de capitalização, a expansão das atividades sociais e/ou o reforço do capital de giro do Grupo, suas controladas e/ou coligadas e que não poderá ultrapassar o valor do capital social. O saldo das reservas de lucros, com as exceções legais, não excederá o valor do capital social. O saldo do lucro líquido ajustado, se houver, que não seja destinado, será capitalizado ou distribuído aos acionistas como dividendo.

20. Resultado por ação

20.1 Básico

O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas do Grupo, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação durante o período, considerando o desdobramento de ações descrito na Nota 18.

	Controladora e Consolidado			
	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2021	01/01/2021
	a	a	a	a
	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2021
Numerador				
(Prejuízo)/Lucro líquido do período atribuível aos acionistas do Grupo	2.559	(42.248)	(45.238)	(30.192)
Denominador				
Média ponderada da quantidade de ações ordinárias para o lucro básico por ação (em milhares)	187.930	187.930	177.061	162.430
(Prejuízo)/Lucro por ação total (expresso em R\$ por ação) - básico	0,0136	(0,2248)	(0,2555)	(0,1859)

20.2 Diluído

O lucro diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação, para presumir a conversão de todas as ações ordinárias potenciais com efeitos diluidores. O Grupo tem uma categoria de ações ordinárias potenciais com efeitos diluidores: opções de compra de ações. É feito um cálculo para determinar a quantidade de ações que poderiam ter sido adquiridas pelo valor justo (determinado como o preço médio anual de mercado da ação do Grupo), com base no valor monetário dos direitos de subscrição vinculados às opções de compra de ações em aberto do programa de opção de compra de ações 2020/2024. A quantidade de ações assim calculadas é comparada com a quantidade de ações em circulação, considerando o desdobramento de ações descrito na Nota 18, pressupondo-se o exercício das opções de compra das ações.

	Controladora e Consolidado			
	01/07/2022 a	01/01/2022 a	01/07/2021 a	01/01/2021 a
	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2021
Numerador				
(Prejuízo)/Lucro líquido do período atribuível aos acionistas do Grupo	2.559	(42.248)	(45.238)	(30.192)
Denominador				
Média ponderada da quantidade de ações ordinárias para o lucro básico por ação (em milhares)	192.553	189.734	177.061	162.430
(Prejuízo)/Lucro por ação total (expresso em R\$ por ação) – diluído	0,0133	(0,2227)	(0,2555)	(0,1859)

Os impactos dos planos de opções de ações poderiam potencialmente diluir o resultado por ação básico no futuro. Estes efeitos não foram incluídos no cálculo do resultado por ação diluído no período de nove meses acumulado uma vez que o Grupo apresentou prejuízo no período, porém foi considerado na apresentação do trimestre.

21. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

21.1. Ativo fiscal diferido

A composição do imposto de renda e contribuição social diferidos está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Ativo				
Prejuízo fiscal	9.466	5.549	9.466	5.549
Plano de incentivo de longo prazo	5.554	2.483	5.554	2.483
Provisão para bônus de vendas	1.114	1.366	1.114	1.366
Provisão para garantia	1.944	976	1.944	976
Provisão para perda de créditos esperadas	1.228	951	1.228	951
Depreciação de ativos imobilizados	-	460	-	460
Amortização do direito de uso	90	417	90	417
Provisão contas a pagar	2.652	42	2.652	42
Outras provisões	95	6.501	95	6.501
	22.143	18.745	22.143	18.745
Passivo				
Receita Intercompany	8.977	3.936	8.977	3.936
Depreciação e amortização	5.961	4.986	5.961	4.986
Combinação de negócio (mais valia)	-	-	2.982	-
Resultado com derivativo	872	1.572	872	1.572
	15.810	10.494	18.792	10.494
Imposto de renda e contribuição social, líquido	6.333	8.251	3.351	8.251

Em 30 de setembro de 2022, o Grupo também possuía créditos tributários sobre prejuízos fiscais não reconhecidos nas demonstrações financeiras intermediárias consolidadas, gerado por sua controlada Clear Sale LLC no valor de R\$ 34.974 (R\$ 20.180 em 31 de dezembro de 2021), e pela controladora no valor de R\$ 543 mil, tais créditos não possuem prazo de prescrição.

21.2 Reconciliação da despesa do imposto de renda e da contribuição social

A reconciliação entre a despesa de imposto de renda e a contribuição social pela alíquota nominal e pela efetiva da Companhia e consolidado está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Prejuízo operacional antes do imposto de renda e da contribuição social	(40.329)	(21.912)	(39.311)	(21.912)
Imposto de renda e contribuição social às alíquotas nominais (34%)	13.712	7.450	13.366	7.450
<i>Ajustes para demonstração da taxa efetiva:</i>				
Despesas não dedutíveis	(1.418)	(9.510)	(1.418)	(9.510)
Resultado de equivalência patrimonial	(15.186)	(7.754)	-	-
Prejuízo fiscal sem constituição de impostos diferidos (i)	(543)	-	(16.402)	(7.734)
Outras adições/(exclusões), líquidas	1.516	1.534	1.517	1.514
Despesa de imposto de renda e contribuição social às alíquotas efetivas	(1.919)	(8.280)	(2.937)	(8.280)
Alíquota efetiva	5%	38%	7%	38%

(i) No consolidado refere-se a prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social das controladas, sobre os quais não são constituídos créditos tributários diferidos.

22. Instrumentos financeiros

O Grupo opera com diversos instrumentos financeiros, com destaque para disponibilidades, incluindo aplicações financeiras, contas a receber de clientes e contas a pagar. A Administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando à liquidez, rentabilidade e segurança.

A política de controle consiste no acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. O Grupo não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco que não tenham finalidade de proteção.

Considerando a natureza dos instrumentos, o valor justo é basicamente determinado pela aplicação do método do fluxo de caixa descontado. Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores a 3 meses. Considerando o prazo e as características desses instrumentos os valores contábeis se aproximam dos valores justos. Os resultados obtidos com essas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração do Grupo.

i) Risco de estrutura de capital (ou risco financeiro)

Decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de lucros) e capital de terceiros que o Grupo faz para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, o Grupo monitora e gerencia permanentemente os níveis de endividamento de acordo com sua política interna, a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa. Também são revistos periodicamente os limites de crédito. A política de gerenciamento de risco do Grupo foi estabelecida pela Administração. Nos termos desta política, os riscos de mercado são protegidos quando é considerado necessário suportar a estratégia corporativa ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Empréstimos e financiamentos	67.822	102.849	67.822	102.849
Passivo de arrendamento	4.430	5.580	4.430	5.580
(-) Caixa e equivalente de caixa	(509.565)	(722.304)	(517.544)	(744.390)
(-) Instrumentos financeiros derivativos	(2.984)	(4.624)	(2.984)	(4.624)
Dívida líquida	(440.297)	(618.499)	(448.276)	(640.585)
Patrimônio líquido	740.258	777.297	740.258	777.297
Patrimônio líquido e Dívida líquida	299.961	158.798	291.982	136.712
Quociente de alavancagem	-146,78%	-389,49%	-153,53%	-468,57%

ii) Risco de crédito

A política de crédito do Grupo considera o nível de risco a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis, a seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento e limites individuais e consolidadas de posição são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber. No que diz respeito às negociações financeiras e demais investimentos, o Grupo tem como política trabalhar com instituições consideradas de primeira linha.

As composições por vencimento das contas a receber em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 estão detalhadas na Nota 6.

Os valores a seguir representam a exposição máxima ao risco de crédito derivada dos principais ativos financeiros do Grupo em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2022	31/12/2021	30/06/2022	31/12/2021
Ativos				
Caixa e equivalentes de caixa	509.565	722.304	517.544	744.390
Contas a receber de clientes	102.561	94.291	114.137	106.406
Instrumentos financeiros derivativos	2.984	4.624	2.984	4.624
Partes relacionadas	32.267	15.663	-	13
	647.377	836.882	634.665	855.433

iii) Risco de liquidez

É o risco do Grupo não possuir caixa suficiente para cobrir seus compromissos financeiros, por causa do descompasso do prazo ou do volume entre os recebimentos e pagamentos estimados (representado principalmente por empréstimos e financiamentos e fornecedores a pagar). Para administrar a liquidez de caixa, futuros pressupostos de desembolsos e de recebimentos são estabelecidos, os quais são monitorados diariamente pela tesouraria.

A tabela abaixo apresenta um sumário do perfil de vencimento dos passivos financeiros da Companhia com base em pagamentos não descontados e previstos em contrato:

30 de setembro de 2022	< 3 meses	3 a 12 meses	1 a 5 anos	Total
Empréstimos e financiamentos	5.197	29.677	40.536	75.410
Passivo de arrendamento - Barra Funda	159	501	-	660
Passivo de arrendamento - Barueri	-	-	3.770	3.770
Fornecedores	9.749	5.485	4.710	19.944
Total	15.105	35.663	49.016	99.784

Em 31 de dezembro de 2021	< 3 meses	3 a 12 meses	1 a 5 anos	Total
Empréstimos e financiamentos	12.307	35.661	65.971	113.939
Passivo de arrendamento	869	2.607	2.104	5.580
Fornecedores	17.173	4.503	-	21.676
Total	30.349	42.771	68.075	141.195

Sensibilidade à taxa de câmbio

A tabela abaixo demonstra a sensibilidade a eventuais mudanças no patamar de 25% e 50% indicando a deterioração da situação financeira do Grupo mediante o incremento nas taxas de câmbio do dólar, mantendo-se todas as outras variáveis constantes. O impacto no lucro antes dos tributos do Grupo deve-se às mudanças no valor justo dos ativos e passivos monetários. As taxas de conversão utilizadas conforme site do Banco Central do Brasil (BACEN) foram 5,4066 em 30 de setembro de 2022 (5,5799 em 31 de dezembro de 2021).

	Variação taxa do Dólar	Efeito no resultado antes dos tributos
31/12/2021	25%	1.377
	50%	2.755
	Variação taxa do Dólar	Efeito no resultado antes dos tributos
30/09/2022	25%	2.570
	50%	5.140

iv) Risco com taxa de juros

Risco de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição do Grupo ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo do Grupo sujeitas a taxas de juros variáveis.

O Grupo gerencia o risco de taxa de juros mantendo uma carteira equilibrada de empréstimos e financiamentos, obtidos junto a instituições de primeira linha, sujeitos a taxas fixas e a taxas variáveis.

Em 30 de setembro de 2022, o saldo de caixa e equivalentes de caixa do Grupo era de R\$ 522.453, superior ao endividamento junta a terceiros na mesma data, fato que ameniza sensivelmente os riscos de liquidez em caso de flutuação das taxas de juros.

Sensibilidade à taxa de juros

A tabela abaixo demonstra a sensibilidade a eventuais mudanças no patamar de 75 pontos base e 150 pontos base indicando o impacto na situação financeira do Grupo mediante o incremento nas taxas de juros, sobre a parcela de empréstimos e financiamentos afetada. Mantendo-se todas as outras variáveis constantes, o lucro antes dos tributos é afetado pelo impacto dos empréstimos e financiamentos sujeitos a taxas variáveis, conforme demonstrado abaixo:

	Controladora e Consolidado			Aumento/Diminuição nos pontos base			
	30 de Setembro de 2022	Índice – % por ano (i)	Taxa base	75	-75	150	-150
Capital de giro - Itau	25.695	CDI+3,50%	3.188	193	(193)	385	(385)
Total	25.695			193	(193)	385	(385)

	Controladora e Consolidado			Aumento/Diminuição nos pontos base			
	31 de Dezembro de 2021	Índice – % por ano (i)	Taxa base	75	-75	150	-150
Capital de giro - Itau	34.740	CDI+3,50%	2.751	261	(261)	521	(521)
Capital de giro - CFC	9.064	CDI+4,28%	781	68	(68)	136	(136)
Total	43.804			329	(329)	657	(657)

(i) De acordo com o site da B3, o CDI utilizado na data de 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 é de 8,91 e 4,42, respectivamente.

22.1 Instrumentos financeiros derivativos

Em 14 de fevereiro de 2020, o Grupo contratou uma operação de swap de taxa de juros com o objetivo de mitigar a exposição cambial relacionada a um empréstimo denominado em dólar. O contrato de swap tem vencimentos trimestrais que começaram em 19 de maio de 2020 e encerram em 20 de fevereiro de 2024. A tabela abaixo resume os valores nominais e de valor justo dos contratos de swap em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021.

Em 10 de agosto de 2022, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a celebração de contrato de derivativos, com liquidação exclusivamente financeira (Equity swap), tendo por referência ações de emissão da Companhia (“Contrato de Swap”). O Contrato de Swap poderá acarretar exposição a até 3.200.000 (três milhões e duzentas) ações ordinárias de emissão da Companhia e sua liquidação ocorrerá no prazo máximo de 18 meses. O Contrato de Swap permitiu à Companhia receber a variação de preço das ações de sua emissão negociadas em bolsa (ponta ativa), acrescida de eventuais proventos que vierem a ser declarados sobre o volume contratado e, em contrapartida, deverá pagar à contraparte CDI acrescido de uma taxa (ponta passiva), durante a vigência contrato. O Contrato de Swap possui liquidação exclusivamente financeira e foi

negociado em mercado de balcão. A finalidade da operação é neutralizar os efeitos de eventuais alterações nos valores a serem despendidos pela Companhia para fazer frente aos programas de ações restritas incluídos no Programa de Incentivo de Longo Prazo da Companhia, em razão de oscilações na cotação das ações de emissão da Companhia.

		Controladora e Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021
<u>Posição ativa</u>			
Citibank – Swap Op. 4131	Libor + 1,77% a.a.	11.637	18.241
Santander CLS3	Variação de preço de CLSA3	439	-
<u>Posição passiva</u>			
Citibank – Swap Op. 4131	Pré fixada – 7,95% a.a.	9.071	13.617
Santander CLS3	Taxa CDI + 2%	21	-
Total Posição ativa		2.984	4.624
Circulante		1.639	1.535
Não circulante		1.345	3.089

22.2. Valorização dos instrumentos financeiros

Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos são descritos a seguir, bem como os critérios para sua valorização:

i) Caixa e equivalentes de caixa

O valor de mercado desses ativos não difere dos valores apresentados nas demonstrações financeiras intermediárias.

O caixa e equivalentes de caixa estão classificados como valor justo, reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo e ajustados posteriormente pelas amortizações do principal, pelos juros calculados com base no método de taxa de juros efetiva. As taxas pactuadas refletem as condições usuais de mercado.

ii) Contas a receber e contas a pagar a fornecedores

O Grupo avaliou que os valores justos de contas a receber de clientes se aproximam de seus valores contábeis devido ao vencimento no curto prazo e ter a provisão de créditos de liquidação duvidosa desses instrumentos.

iii) Empréstimos e financiamentos

Registrados com base nos juros contratuais de cada operação. Para a realização do cálculo do valor de mercado destes foram utilizadas estimativas de taxa de juros para a contratação de operações com prazos e valores similares. O valor justo dos empréstimos e financiamentos, registrados com base nos juros contratuais de cada operação, não diferem significativamente dos valores apresentados nas demonstrações financeiras intermediárias.

iv) Passivos de arrendamento

A realização do cálculo do valor de mercado dos passivos de arrendamento foi realizada com base em estimativas de taxa de juros para a contratação de operações com prazos e valores similares. O valor justo dos passivos de arrendamento, registrados com base nos juros contratuais de cada operação, não diferem significativamente dos valores apresentados nas demonstrações financeiras intermediárias.

22.3. Mensuração do valor justo

Os seguintes quadros demonstram a hierarquia da mensuração do valor justo dos ativos e passivos consolidados do Grupo:

A tabela abaixo classifica os ativos e passivos contabilizados ao valor justo de acordo com o método de avaliação. Os diferentes níveis foram definidos como segue:

Nível I - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.

Nível II - informações, além dos preços cotados incluídas no nível 1, que são observáveis pelo mercado para o ativo ou passivo, seja diretamente (ou seja, como preços) ou indiretamente (ou seja, derivados dos preços).

Nível III - informações para os ativos ou passivos que não são baseadas em dados observáveis pelo mercado (ou seja, premissas não observáveis).

	Consolidado					
	30/09/2022			31/12/2021		
	Valor Contábil	Valor Justo	Nível	Valor Contábil	Valor Justo	Nível
Ativos						
Caixa e equivalente de caixa	517.544	517.544	II	744.390	744.390	II
Contas a receber de clientes	114.137	114.137	II	106.406	106.406	II
Instrumentos financeiros Derivativos	2.984	2.984	II	4.624	4.624	II
Passivos						
Empréstimos e financiamentos	67.822	67.822	II	102.849	102.849	II
Passivo de arrendamento	4.430	4.430	II	5.580	5.580	II
Fornecedores	19.944	19.944	II	27.919	27.919	II
Contraprestação contingente a pagar	11.386	11.386	III	-	-	

A tabela a seguir apresenta as mudanças nos passivos de Nível 3 para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022:

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

ITR - Informações Trimestrais - 30/09/2022 - CLEAR SALE S.A.

	Contraprestação contingente a pagar em combinação de negócios	Contraprestação contingente a pagar em combinação de negócios
Em 1º de janeiro de 2022		
Aquisição da Beta Learning (i)	12.980	12.980
Aquisição da ChargebackOps, LLC	-	1.674
Pagamentos realizados no período	(1.000)	(1.000)
Ganhos reconhecidos no resultado	(2.504)	(2.268)
Em 30 de setembro de 2022	9.476	11.386
Total de ganhos no período no resultado	(2.504)	(2.268)

(i) O valor justo do passivo de contraprestação contingente apresentou uma redução devido ao montante que está atrelado ao preço da ação da Clear Sale S.A., no qual era de R\$9,60 em 17 de janeiro de 2022 para R\$5,73 em 30 de setembro de 2022 (Nota 4).

23. Receita operacional líquida

	Controladora			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Receita bruta de serviços	126.814	367.570	117.993	332.193
(-) Impostos sobre serviços	(12.701)	(38.690)	(12.543)	(36.039)
(-) Outras deduções (i)	4.330	(3.279)	(555)	(3.087)
	118.443	325.601	104.895	293.067

	Consolidado			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Receita bruta de serviços	139.417	401.534	129.327	365.562
(-) Impostos sobre serviços	(14.008)	(39.498)	(12.542)	(36.039)
(-) Outras deduções (i)	4.829	(3.279)	(556)	(3.087)
	130.238	358.757	116.229	326.436

(i) Deve-se basicamente pela provisão de garantia ("chargeback"). A melhora observada no terceiro trimestre de 2022 reflete ações de normalização de chargeback que foram realizadas pelo Grupo.

24. Despesas e custos por natureza

	Controladora			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Salários, encargos e benefícios	(75.252)	(246.410)	(82.231)	(175.661)
Serviços prestados por terceiros	(15.742)	(66.976)	(24.977)	(70.014)
Utilidades	(7.052)	(26.412)	(7.641)	(17.135)
Depreciação e amortização	(6.753)	(17.845)	(3.848)	(10.467)
Outras despesas	(1.836)	(7.335)	(2.983)	(7.622)
	(106.635)	(364.978)	(121.680)	(280.899)
Custos dos serviços prestados	(64.366)	(221.082)	(62.663)	(173.184)
Despesas gerais administrativas e com vendas	(42.269)	(143.896)	(59.017)	(107.715)

	Consolidado			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Salários, encargos e benefícios	(74.853)	(253.377)	(95.234)	(200.004)
Serviços prestados por terceiros (i)	(30.627)	(98.954)	(29.578)	(83.377)
Utilidades (i)	(8.945)	(30.787)	(8.414)	(19.408)
Depreciação e amortização	(6.201)	(20.949)	(4.215)	(10.834)
Outras despesas	(12.306)	(37.380)	(9.117)	(23.346)
	(132.932)	(441.447)	(146.558)	(336.969)
Custos dos serviços prestados	(74.208)	(252.993)	(70.661)	(195.127)
Despesas gerais administrativas e com vendas	(58.724)	(188.454)	(75.897)	(141.842)

(i) O aumento deve-se principalmente, pelo foco no crescimento do Grupo e pelas aquisições das empresas realizadas durante o período de 2022.

25. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Controladora			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Resultado com venda de ativo imobilizado	(29)	(37)	1	12
Resultado de alienação de controlada	-	-	-	16.168
Despesas indedutíveis	-	-	(27.970)	(27.970)
Outras receitas/(despesas)	(5)	(266)	1	(1.092)
	(34)	(303)	(27.968)	(12.882)

	Consolidado			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Resultado com venda de ativo imobilizado	(29)	(37)	1	12
Resultado de alienação de controlada	-	-	-	16.168
Despesas indedutíveis	-	-	(27.970)	(27.970)
Outras receitas/(despesas)	(5)	(266)	1	(1.092)
	(34)	(303)	(27.968)	(12.882)

ITR - Informações Trimestrais - 30/09/2022 - CLEAR SALE S.A.

Resultado com venda de ativo imobilizado	(29)	(37)	1	12
Resultado de alienação de controlada		-	-	16.168
Despesas indedutíveis		-	(27.970)	(27.970)
Outras receitas/(despesas)	(6)	(205)	(1)	(1.094)
	(35)	(242)	(27.970)	(12.884)

26. Receitas financeiras

	Controladora			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Rendimento de aplicações financeiras	14.707	50.869	6.102	6.613
Atualização monetária	751	2.126	1.495	1.639
Resultado positivo com swap	375	1.995	2.067	4.415
Outras receitas	97	1.543	-	-
Receita na baixa de arrendamentos	462	462	-	-
Variação cambial ativa	98	159	3	215
Descontos obtidos	9	50	284	806
Juros ativos	16	25	4	15
Multas contratuais	1	9	-	5
	16.516	57.238	9.955	13.708

	Consolidado			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Rendimento de aplicações financeiras	14.747	50.910	6.102	6.613
Atualização monetária	751	2.126	1.495	1.639
Resultado positivo com swap	375	1.995	2.067	4.415
Outras receitas	48	1.544	-	-
Receita na baixa de arrendamentos	462	462	-	-
Variação cambial ativa	98	159	3	215
Juros ativos	62	71	4	15
Descontos obtidos	9	50	284	806
Multas contratuais	1	9	-	5
	16.553	57.326	9.955	13.708

27. Despesas financeiras

	Controladora			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(1.782)	(6.044)	(2.298)	(6.069)
Resultado negativo com swap	(535)	(4.052)	(116)	(3.133)
Outras despesas financeiras	(1.473)	(1.473)	(23)	(83)
Juros e multas	(148)	(366)	(243)	(908)
Juros sobre passivo de arrendamento	(68)	(305)	(147)	(489)
IOF	(103)	(392)	(143)	(307)
Tarifas bancárias	(112)	(318)	(86)	(424)
Carta fiança	-	(117)	(100)	(331)
Variação cambial passiva	(4)	(48)	(134)	(322)
Descontos concedidos	1	(107)	(16)	(33)
	(4.224)	(13.222)	(3.306)	(12.099)

	Consolidado			
	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(1.811)	(6.123)	(2.340)	(6.152)
Resultado negativo com swap	(535)	(4.052)	(116)	(3.133)
Outras despesas financeiras	(1.672)	(2.153)	(23)	(83)
Juros e multas	(159)	(377)	(243)	(908)
Juros sobre passivo de arrendamento	(68)	(305)	(147)	(489)
IOF	(103)	(392)	(143)	(307)
Tarifas bancárias	(116)	(322)	(86)	(424)
Carta fiança	-	(117)	(100)	(331)
Variação cambial passiva	908	243	(140)	(343)
Descontos concedidos	-	(107)	(16)	(33)
	(3.556)	(13.705)	(3.354)	(12.203)

28. Atividades de investimento e financiamento não envolvendo caixa

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 o Grupo realizou transações que não envolveram caixa e que, portanto, não foram refletidas nas demonstrações intermediárias dos fluxos de caixa. Em 30 de setembro de 2021, o Grupo não realizou transações que não envolveram caixa.

	30/09/2022	
	Controladora	Consolidado
Contraprestação contingente em caixa (Nota 4.1, Nota 4.2 e 22.3)	6.140	7.814
Contraprestação contingente em ações (Nota 4.1, Nota 4.2)	6.840	6.840
	12.980	14.654

29. Eventos subsequentes

Em 10 de agosto de 2022, a Companhia aprovou em reunião de conselho de administração, um hedge do Programa de Incentivo de Longo Prazo via derivativos (equity swap) relacionados a ações de sua própria emissão no limite de 3,2 milhões de ações e um prazo de 18 meses. Até a presente data a Companhia já realizou 89% (ou 2,8 milhões de ações) do volume aprovado.

Em 09 de novembro de 2022, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a definição de um plano de reorganização com fins de sucessão a longo prazo entre Dr. Bernardo Lustosa e o Sr. Eduardo Mônaco onde fica definido que o Sr. Bernardo, neste período, passa a exercer o cargo de CEO e Sr. Eduardo

ITR - Informações Trimestrais - 30/09/2022 - CLEAR SALE S.A.

Monaco passa a ocupar o cargo de Diretor Presidente. Neste período o Diretor Financeiro e o Diretor Presidente passam a se reportar ao CEO.

* * *

Bernardo Carvalho Lustosa
CEO

Alexandre Mafra Guimarães
CFO

Paulo Cesar Picolli
CRC 1SP165645/O-6