

Informações Financeiras Intermediárias
Individuais e Consolidadas

Clear Sale S.A.

30 de setembro de 2024
com relatório sobre a revisão das informações financeiras intermediárias
Individuais e Consolidadas

Clear Sale S.A.

Informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

Índice

| | |
|---|----|
| Relatório sobre as informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas | 1 |
| Balancos patrimoniais..... | 4 |
| Demonstrações dos resultados..... | 6 |
| Demonstrações dos resultados abrangentes | 7 |
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido | 8 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa..... | 9 |
| Demonstrações do valor adicionado | 10 |
| Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas | 11 |



**Building a better
working world**

São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909
6º ao 10º andar - Vila Nova Conceição
04543-011 - São Paulo - SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000
ey.com.br

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais

Aos acionistas da
Clear Sale S.A.
Barueri - SP

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, da Clear Sale S.A. (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para o período de três e nove meses findo naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período nove meses findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Responsabilidade da diretoria sobre as informações contábeis intermediárias

A diretoria é responsável pela elaboração das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas 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), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações financeiras intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outras informações que acompanham as informações intermediárias e o relatório do auditor

A diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem a Divulgação de Resultados.

Nossa conclusão sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas não abrange a Divulgação de Resultados e não expressamos qualquer forma de conclusão sobre esse relatório.

Em conexão com a revisão das informações intermediárias individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler a Divulgação de Resultados e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as informações intermediárias ou com nosso conhecimento obtido na revisão ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante na Divulgação de Resultados, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações financeiras intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

São Paulo, 11 de novembro de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-SP034519/O



Lazaro Angelim Serruya
Contador CRC-DF015801/O

Clear Sale S.A.

Balanços patrimoniais

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais)

ATIVO

| | Notas | Controladora | | Consolidado | |
|--------------------------------------|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 30/09/2024 | 31/12/2023 | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Ativo circulante | | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 5 | 353.996 | 379.251 | 359.566 | 388.796 |
| Aplicações financeiras | 6 | 3.520 | 5.261 | 3.643 | 5.370 |
| Contas a receber | 7 | 86.889 | 98.615 | 101.631 | 118.070 |
| Tributos a recuperar | 8 | 12.570 | 26.735 | 16.280 | 29.919 |
| Outros ativos | 14 | 11.937 | 13.030 | 13.860 | 13.966 |
| Total do ativo circulante | | 468.912 | 522.892 | 494.980 | 556.121 |
| Ativo não circulante | | | | | |
| Realizável a longo prazo | | | | | |
| Contas a receber | 7 | 2.048 | - | 2.048 | - |
| Outros ativos | 14 | 2.412 | 2.294 | 2.413 | 2.294 |
| Tributos a recuperar | 8 | - | 375 | - | 375 |
| Partes relacionadas | 9 | 35.129 | 16.427 | - | - |
| Tributos diferidos | 23 | 30.335 | 17.802 | 30.136 | 17.426 |
| Investimentos | 10 | 22.917 | 40.291 | - | - |
| Imobilizado | 11 | 7.565 | 12.368 | 7.565 | 12.368 |
| Intangível | 12 | 268.992 | 241.553 | 308.754 | 276.319 |
| Direito de uso | 13 | 12.074 | 16.267 | 12.074 | 16.267 |
| Total do ativo não circulante | | 381.472 | 347.377 | 362.990 | 325.049 |
| Total do ativo | | 850.384 | 870.269 | 857.970 | 881.170 |

Clear Sale S.A.

Balanços patrimoniais

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

| | | Controladora | | Consolidado | |
|--|------|--------------|------------|-------------|------------|
| | | 30/09/2024 | 31/12/2023 | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Passivo circulante | | | | | |
| Fornecedores | 17 | 21.230 | 20.224 | 30.476 | 29.099 |
| Empréstimos e financiamentos | 15 | 4.168 | 23.405 | 4.168 | 23.405 |
| Passivo de arrendamento | 16 | 6.660 | 6.553 | 6.660 | 6.553 |
| Tributos a recolher | 18 | 5.275 | 5.790 | 5.275 | 5.790 |
| Salários e encargos sociais | 19 | 74.422 | 55.308 | 74.590 | 55.915 |
| Contraprestação contingente a pagar | 24.3 | 267 | 3.469 | 267 | 4.195 |
| Provisões | 20 | 12.917 | 6.112 | 16.039 | 8.757 |
| Instrumentos financeiros derivativos | 24 | - | 8.936 | - | 8.936 |
| Outros passivos | | 275 | 309 | 503 | 496 |
| Pagamento baseado em ações | 21 | 5.887 | 159 | 5.887 | 166 |
| Total do passivo circulante | | 131.101 | 130.265 | 143.865 | 143.312 |
| Passivo não circulante | | | | | |
| Empréstimos e financiamentos | 15 | - | 1.667 | - | 1.667 |
| Passivo de arrendamento | 16 | 7.163 | 9.255 | 7.163 | 9.255 |
| Salários e encargos sociais | 19 | 3.452 | 2.446 | 3.452 | 2.913 |
| Provisão Phantom Share | 21 | - | - | - | 7 |
| Pagamento baseado em ações | 21 | 5.248 | 2.070 | 5.248 | 2.106 |
| Partes relacionadas | 9 | 5.177 | 2.656 | - | - |
| Provisões | 20 | 654 | 275 | 654 | 275 |
| Outros passivos | | 504 | 711 | 503 | 711 |
| Total do passivo não circulante | | 22.198 | 19.080 | 17.020 | 16.934 |
| Patrimônio líquido | | | | | |
| Capital social | 22.1 | 789.380 | 789.380 | 789.380 | 789.380 |
| Reserva de capital e opções outorgadas | | 57.751 | 55.392 | 57.751 | 55.392 |

| | | | | |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Prejuízos acumulados | (120.363) | (120.363) | (120.363) | (120.363) |
| Prejuízos do período | (29.807) | | (29.807) | |
| Ajustes de avaliação patrimonial | 124 | (3.485) | 124 | (3.485) |
| Total do patrimônio líquido | <u>697.085</u> | <u>720.924</u> | <u>697.085</u> | <u>720.924</u> |
| Total do passivo e patrimônio líquido | <u><u>850.384</u></u> | <u><u>870.269</u></u> | <u><u>857.970</u></u> | <u><u>881.170</u></u> |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Clear Sale S.A.

Demonstrações dos resultados

Período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e 2023

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

| | | CONTROLADORA | | | |
|--|-------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | Notas | 01/07/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/07/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| Receita operacional líquida | 25 | 105.494 | 314.978 | 109.246 | 335.412 |
| Custo dos serviços prestados | 26 | (71.594) | (209.986) | (84.653) | (238.307) |
| Lucro bruto | | 33.900 | 104.992 | 24.593 | 97.105 |
| Receitas (despesas) operacionais | | | | | |
| Gerais e administrativas e com vendas | 26 | (51.713) | (150.579) | (56.877) | (154.968) |
| Resultado de equivalência patrimonial | 10 | (9.587) | (20.184) | (5.809) | (24.926) |
| Outras receitas(despesas) operacionais, líquidas | 27 | 26 | 90 | 57 | 202 |
| Resultado operacional | | (27.374) | (65.681) | (38.036) | (82.587) |
| Receitas financeiras | 28 | 10.649 | 29.611 | 15.196 | 45.832 |
| Despesas financeiras | 29 | (1.846) | (6.270) | (2.850) | (9.886) |
| Resultado do período antes dos tributos | | (18.571) | (42.340) | (25.690) | (46.641) |
| Imposto de renda e contribuição social correntes | 23.2 | - | - | 7.379 | 4.347 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 23.2 | 8.231 | 12.533 | 4.381 | 9.062 |
| Prejuízo líquido do período | 22 | (10.340) | (29.807) | (13.930) | (33.232) |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Clear Sale S.A.

Demonstrações dos resultados

Período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e 2023

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

| | Notas | CONSOLIDADO | | | |
|--|-------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | | 01/07/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/07/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| Receita operacional líquida | 25 | 114.394 | 344.925 | 119.279 | 370.465 |
| Custo dos serviços prestados | 26 | (81.197) | (231.007) | (91.070) | (261.385) |
| Lucro bruto | | 33.197 | 113.918 | 28.209 | 109.080 |
| Receitas (despesas) operacionais | | | | | |
| Gerais e administrativas e com vendas | 26 | (60.000) | (181.091) | (66.439) | (190.473) |
| Outras receitas(despesas) operacionais, líquidas | 27 | 27 | 91 | 57 | 154 |
| Resultado operacional | | (26.776) | (67.082) | (38.173) | (81.239) |
| Receitas financeiras | 28 | 11.626 | 33.684 | 15.230 | 46.031 |
| Despesas financeiras | 29 | (3.496) | (9.156) | (2.815) | (11.597) |
| Resultado do período antes dos tributos | | (18.646) | (42.554) | (25.758) | (46.805) |
| Imposto de renda e contribuição social correntes | 23.2 | - | - | 7.379 | 3.865 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 23.2 | 8.306 | 12.747 | 4.449 | 9.708 |
| (Prejuízo) do período | 22 | (10.340) | (29.807) | (13.930) | (33.232) |
| Prejuízo básico por ação | | | (0,1586) | | (0,1768) |
| Prejuízo diluído por ação | | | (0,1586) | | (0,1768) |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Clear Sale S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

| | | Controladora e Consolidado | | | |
|---|----|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 01/07/2024 a | 01/01/2024 a | 01/07/2023 a | 01/01/2023 a |
| Notas | | 30/09/2024 | 30/09/2024 | 30/09/2023 | 30/09/2023 |
| Prejuízo do período | | (10.340) | (29.807) | (13.930) | (33.232) |
| Conversão das demonstrações financeiras de controlada no exterior | 10 | (644) | 3.609 | 1.486 | (319) |
| Total dos resultados abrangentes | | <u>(10.984)</u> | <u>(26.198)</u> | <u>(12.444)</u> | <u>(33.551)</u> |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Clear Sale S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

| | Controladora e Consolidado | | | | | Total |
|---|----------------------------|----------------|---|----------------------|-------------------------------|----------------|
| | Nota | Capital social | Reservas de capital e opções outorgadas | Prejuízos acumulados | Outros resultados abrangentes | |
| <u>Saldos em 31 de dezembro de 2022</u> | | <u>789.380</u> | <u>50.171</u> | <u>(92.358)</u> | <u>(1.940)</u> | <u>745.253</u> |
| Ajuste de conversão de balanços | 10 | - | - | - | (319) | (319) |
| Instrumentos patrimoniais outorgados | 21 | - | 4.388 | - | - | 4.388 |
| Prejuízo do período | 22 | - | - | (33.232) | - | (33.232) |
| <u>Saldos em 30 de setembro de 2023</u> | | <u>789.380</u> | <u>54.559</u> | <u>(125.590)</u> | <u>(2.259)</u> | <u>716.090</u> |
| <u>Saldos em 31 de dezembro de 2023</u> | | <u>789.380</u> | <u>55.392</u> | <u>(120.363)</u> | <u>(3.485)</u> | <u>720.924</u> |
| Ajuste de conversão de balanços | 10 | - | - | - | 3.609 | 3.609 |
| Instrumentos patrimoniais outorgados | 21 | - | 2.359 | - | - | 2.359 |
| Prejuízo do período | 22 | - | - | (29.807) | - | (29.807) |
| <u>Saldos em 30 de setembro de 2024</u> | | <u>789.380</u> | <u>57.751</u> | <u>(150.170)</u> | <u>124</u> | <u>697.085</u> |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.



Clear Sale S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| Fluxo de caixa das atividades operacionais | | | | |
| Das atividades operacionais | | | | |
| Prejuízo do período | (29.807) | (33.232) | (29.807) | (33.232) |
| Ajuste a valor justo de instrumentos financeiros | 24.1 1.780 | 6.388 | 1.780 | 6.388 |
| Ajuste a valor justo de contraprestação contingente | - | (885) | 16 | (996) |
| Depreciação imobilizado | 11 4.320 | 6.414 | 4.320 | 6.425 |
| Depreciação ativo de direito de uso | 13 4.354 | 1.222 | 4.354 | 1.222 |
| Amortização intangível | 12 23.599 | 21.953 | 26.261 | 25.294 |
| Baixas de ativo imobilizado | 11 120 | 539 | 120 | 548 |
| Baixas de direito de uso | - | (145) | - | (145) |
| Participações nos lucros ou resultados | 18.996 | 13.832 | 19.724 | 13.832 |
| Resultado de equivalência patrimonial | 10 20.184 | 24.926 | - | - |
| Imposto de renda e contribuição social | 23 (12.533) | (13.409) | (12.747) | (13.573) |
| Provisão para perdas de créditos esperadas | 7.1 (7.409) | 4.874 | (4.777) | 5.471 |
| Encargos de empréstimos e financiamentos | 15 3.234 | 5.696 | 3.234 | 5.696 |
| Encargos sobre passivo de arrendamento | 16 1.573 | 793 | 1.573 | 793 |
| Despesa de pagamento baseado em ação | 11.248 | 2.940 | 11.222 | 1.655 |
| Provisão Phantom-share | - | - | (7) | (81) |
| Provisão para encargos de pagamento baseado em ações | 4.089 | 781 | 3.015 | 388 |
| Variação cambial | - | - | (4.367) | 745 |
| Ajuste de conversão de balanço | 10 - | - | 3.609 | (319) |
| | <u>43.748</u> | <u>42.687</u> | <u>27.523</u> | <u>20.111</u> |
| Decréscimo/acrécimo nos ativos e passivos operacionais | | | | |
| Contas a receber | 7 17.087 | 16.309 | 19.168 | 14.668 |
| Partes relacionadas | 9 (11.875) | (14.464) | - | - |
| Tributos a recuperar | 8 14.540 | (5.804) | 14.014 | (7.196) |
| Outros ativos | 14 975 | (11.721) | (13) | (12.842) |
| Fornecedores | 17 1.006 | (1.188) | 1.377 | 477 |
| Impostos e contribuições a recolher | 18 (515) | 2.543 | (515) | 3.456 |
| Provisões diversas | 20 7.184 | (5.843) | 7.661 | (4.344) |
| Salários e encargos sociais | 19 (2.965) | 25.251 | (3.525) | 26.186 |
| Outros passivos | (241) | 1.067 | (201) | 1.264 |
| | <u>25.196</u> | <u>6.150</u> | <u>37.966</u> | <u>21.669</u> |
| Caixa gerado pelas operações | | | | |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | - | (2.299) | - | (2.528) |
| Pagamento de instrumentos financeiros derivativos | (10.716) | - | (10.716) | - |
| Pagamento de juros | 15 (5.665) | (6.114) | (5.665) | (6.114) |
| Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais | <u>52.563</u> | <u>40.424</u> | <u>49.108</u> | <u>33.138</u> |

Das atividades de investimento

| | | | | | |
|--|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Aquisições de ativo imobilizado | 11 | (49) | (4.399) | (49) | (4.399) |
| Aumento de intangível | 12 | (51.038) | (61.776) | (54.292) | (68.003) |
| Aplicações financeiras | | 1.741 | (12.061) | 1.727 | (12.174) |
| Aporte em controladas | 10 | (3.490) | (18.501) | - | - |
| Caixa adquirido na incorporação - Beta | 4.2. | - | 3.103 | - | - |
| Recebimento pela venda de imobilizado | 11 | 412 | - | 412 | - |
| Pagamento de contraprestação contingente | 24.3 | (3.202) | (4.311) | (3.944) | (5.165) |
| Caixa usado nas atividades de investimento | | <u>(55.626)</u> | <u>(97.945)</u> | <u>(56.146)</u> | <u>(89.741)</u> |
| Das atividades de financiamento | | | | | |
| Pagamento de empréstimos | 15 | (18.473) | (25.176) | (18.473) | (25.176) |
| Pagamento de passivo de arrendamento e juros | 16 | (3.719) | (1.264) | (3.719) | (1.264) |
| Caixa usado nas atividades de financiamento | | <u>(22.192)</u> | <u>(26.440)</u> | <u>(22.192)</u> | <u>(26.440)</u> |
| Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa | | | | | |
| No início do período | 5 | <u>379.251</u> | <u>473.643</u> | <u>388.796</u> | <u>479.584</u> |
| No final do período | | <u>353.996</u> | <u>389.682</u> | <u>359.566</u> | <u>396.541</u> |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.



Clear Sale S.A.

Demonstrações do valor adicionado

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

| | CONTROLADORA | | CONSOLIDADO | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| RECEITAS | | | | |
| Vendas de serviços | 359.292 | 369.068 | 389.237 | 405.342 |
| Provisão para crédito de liquidação duvidosa e deduções das receitas (exceto tributos) | (4.128) | (4.856) | (4.128) | (5.524) |
| Outras receitas operacionais | - | 144 | - | 144 |
| | <u>355.164</u> | <u>364.356</u> | <u>385.109</u> | <u>399.962</u> |
| INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS (inclui ICMS, PIS e Cofins) | | | | |
| Custos dos serviços prestados | (15.984) | (12.491) | (39.918) | (38.507) |
| Materiais, energia, serviços de terceiros, telecom e outros | (86.665) | (87.694) | (101.023) | (102.746) |
| | <u>(102.649)</u> | <u>(100.185)</u> | <u>(140.941)</u> | <u>(141.253)</u> |
| VALOR ADICIONADO BRUTO | 252.515 | 264.171 | 244.168 | 258.709 |
| RETENÇÕES | | | | |
| Depreciação e amortização | (32.273) | (29.589) | (34.935) | (32.943) |
| VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO | <u>220.242</u> | <u>234.582</u> | <u>209.233</u> | <u>225.766</u> |
| VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA | | | | |
| Resultado de equivalência patrimonial | (20.185) | (24.926) | - | - |
| Receitas financeiras | 29.524 | 45.727 | 29.626 | 45.928 |
| Variação cambial | 87 | 105 | 4.058 | 105 |
| | <u>9.426</u> | <u>20.906</u> | <u>33.684</u> | <u>46.033</u> |
| Valor adicionado total a distribuir | 229.668 | 255.488 | 242.917 | 271.799 |
| DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO | | | | |
| <u>Pessoal:</u> | | | | |
| Remuneração direta | (185.945) | (198.756) | (196.088) | (209.808) |
| Benefícios | (24.703) | (25.893) | (25.137) | (27.544) |
| FGTS | (10.870) | (16.898) | (10.870) | (17.371) |
| <u>Tributos, taxas e contribuições:</u> | | | | |
| Federais | (23.033) | (25.137) | (22.817) | (26.316) |
| Municipais | (6.930) | (6.998) | (6.930) | (7.240) |
| <u>Remuneração de capitais de terceiros:</u> | | | | |
| Juros/taxas | (6.270) | (9.885) | (9.158) | (11.599) |
| Outras | (1.724) | (5.153) | (1.724) | (5.153) |
| <u>Remuneração de capitais próprios:</u> | | | | |
| Prejuízo do período | 29.807 | 33.232 | 29.807 | 33.232 |
| <u>Valor adicionado distribuído</u> | <u>(229.668)</u> | <u>(255.488)</u> | <u>(242.917)</u> | <u>(271.799)</u> |

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. (“Controladora”) foi constituída em 24 de abril de 2000. Desde agosto de 2022, a Controladora está localizada na Avenida Marcos Penteados de Ulhôa Rodrigues, nº 939, Alphaville, Barueri, SP, Brasil. A Clear Sale 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 consolidadas incluem a Clear Sale S.A. e suas controladas diretas (“Companhia”) Clearsale LLC., e indireta Chargebackops, LLC e Clear Sale Argentina S.R.L. ,

A Companhia, por meio de suas subsidiárias, é pioneira 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. Esses serviços são prestados no Brasil e no exterior através de soluções sistêmicas e análise de fraude detalhada realizada por analistas, combinando alta tecnologia e profissionais especializados para reconhecer padrões relacionados à fraude.

Essas informações financeiras individuais e consolidadas foram autorizadas para emissão de acordo com a resolução dos membros do Conselho de Administração em 7 de novembro de 2024.

2. Base de elaboração e apresentação das informações financeiras intermediárias

2.1. Declaração de conformidade

Estas informações financeiras intermediárias foram elaboradas de acordo com os Padrões Internacionais do Relatório Financeiro (International Financial Reporting Standards - IFRS), emitidos pelo International Accounting Standards Board (IASB) e também de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo o CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), e o IAS 34 - Interim Financial Reporting, emitido pelo IASB, além de considerarem os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pela CVM e pelas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações.

As informações financeiras intermediárias apresentam informações comparativas em relação ao exercício anterior em 31 de dezembro de 2023 e período findo em 30 de setembro de 2023.

Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas demonstrações financeiras intermediárias. Desta



forma, as informações relevantes próprias das informações contábeis intermediárias estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

3. Informações materiais da política contábil

As informações financeiras intermediárias foram preparadas de acordo com a Deliberação CVM nº 102/22, que estabelece o conteúdo mínimo de uma demonstração financeira intermediária e os princípios para reconhecimento e mensuração para demonstrações completas ou condensadas de período intermediário. As informações financeiras intermediárias, nesse caso, têm como objetivo prover as informações trimestrais com base nas últimas demonstrações financeiras anuais completas. Portanto, elas focam em novas atividades, eventos e circunstâncias e não duplicam informações previamente divulgadas, exceto quando a Administração julga relevante a manutenção de uma determinada informação.

As informações financeiras intermediárias aqui apresentadas foram preparadas com base nas políticas contábeis e métodos de cálculo de estimativas adotados na elaboração das demonstrações financeiras anuais do exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Não houve mudanças de qualquer natureza em relação a tais políticas e métodos de cálculo de estimativas. Conforme permitido pela Deliberação CVM nº 102/22, a Administração optou por não divulgar novamente em detalhes as políticas contábeis adotadas pela Companhia. Assim, faz-se necessário a leitura destas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em conjunto com as demonstrações financeiras individuais e consolidadas anuais do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, disponíveis no site da Companhia (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.

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico e ajustadas para refletir o valor justo de instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo através do resultado.

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA) é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a companhias abertas. As IFRS não requerem a apresentação dessa demonstração, sendo considerada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das informações financeiras intermediárias.

ESTIMATIVAS E JULGAMENTOS CONTÁBEIS CRÍTICOS

A preparação das informações financeiras requer o uso de estimativas e o exercício de julgamento por parte da Administração na aplicação das políticas contábeis do Grupo. Essas estimativas são baseadas na experiência e conhecimento da Administração, informações disponíveis na data do balanço e outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros que se acredita serem razoáveis sob circunstâncias normais. Alterações nos fatos e circunstâncias podem conduzir à revisão dessas estimativas. Os resultados reais futuros poderão divergir dos estimados.

**NORMAS E INTERPRETAÇÕES NOVAS E REVISADAS JÁ EMITIDAS E VIGENTES**

As seguintes normas que entraram em vigor em 1º de janeiro de 2024 não tiveram impacto significativo no Grupo:

| Pronunciamento | Descrição |
|----------------------|---|
| Alterações à IAS 1 | Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes |
| Alterações à IAS 7 | Acordos de financiamento de fornecedores |
| Alterações à IFRS 16 | Passivo de arrendamento em um a transação de "Sale and Leaseback" |

NORMAS E INTERPRETAÇÕES NOVAS E REVISADAS JÁ EMITIDAS E AINDA NÃO VIGENTES

O Grupo não adotou antecipadamente as IFRS revisadas, já emitidas e ainda não vigentes, a seguir:

| Pronunciamento | Descrição | Aplicável a períodos anuais com início em ou após |
|-------------------------------|--|---|
| Alterações à IFRS 10 e IAS 28 | Venda ou Contribuição de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou <i>Joint Venture</i> | Sem definição |
| IFRS 18 | Apresentação e divulgação em demonstrações financeiras | 01/01/2027 |

A Administração não espera que a adoção das normas listadas acima tenha um impacto relevante sobre as informações financeiras do Grupo em períodos futuros.

4. Principais transações ocorridas - Abertura da Clear Sale Argentina S.R.L.

Em 14 de junho de 2024 a Companhia realizou abertura da filial na cidade de Buenos Aires – Argentina, alinhada a estratégia de ampliar a presença geográfica, e fortalecer a capacidade de atender os clientes locais.

Em conformidade com os requisitos legais e regulatórios da Argentina, o Capital Social a integralizar será no montante de \$ 500 (quinhentos mil pesos argentinos (ARS)), equivalente a R\$ 3, a serem subscritos pela Clear Sale S.A. (95%) e Clearsale LLC (5%).

5. Caixa e equivalentes de caixa

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Aplicações financeiras de liquidez imediata | 353.983 | 379.206 | 353.983 | 379.206 |
| Bancos | 10 | 1 | 5.580 | 9.546 |
| Caixa | 3 | 44 | 3 | 44 |
| | <u>353.996</u> | <u>379.251</u> | <u>359.566</u> | <u>388.796</u> |



As aplicações financeiras são representadas por Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) e fundos de investimentos não exclusivos, ambos títulos de resgate 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 2024, a rentabilidade média foi de 102,49 % do CDI (103,23 % em 31 de dezembro de 2023).

6. Aplicações financeiras

| | Controladora | | Consolidado | |
|------------|--------------|------------|-------------|------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Circulante | 3.520 | 5.261 | 3.643 | 5.370 |

Todos os montantes registrados nessa rubrica não têm a possibilidade de resgate imediato.

7. Contas a receber

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Duplicatas a receber de clientes | 77.239 | 89.863 | 92.718 | 107.031 |
| Receitas a faturar (i) | 18.475 | 22.938 | 23.262 | 28.117 |
| Perda esperada com crédito de liquidação duvidosa (ii) | (6.777) | (14.186) | (12.301) | (17.078) |
| | <u>88.937</u> | <u>98.615</u> | <u>103.679</u> | <u>118.070</u> |
| Circulante | 86.889 | 98.615 | 101.631 | 118.070 |
| Não circulante | 2.048 | - | 2.048 | - |

(i) A Companhia presta serviços cujos preços estão atrelados a medições realizadas em cada período de prestação, os registros destas receitas são efetuados por competência e a emissão de NFS-e pode ocorrer em período subsequente devido ao fechamento do mês.

(ii) Para reduzir o risco de crédito, a Companhia 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. Em 30 de setembro de 2024, a Companhia registrou provisão para perdas de 100% dos recebíveis de clientes em processo de recuperação judicial até a data da publicação desta demonstração financeira. No período, a Companhia realizou acordo com clientes em recuperação judicial no montante total de R\$ 8.228, que foram 100% revertidos da provisão para perdas de crédito esperadas.

O prazo médio de recebimento das contas a receber em 30 de setembro de 2024 é de aproximadamente 69 dias (78 dias em 31 de dezembro de 2023).

7.1 Movimentação da provisão para perdas de créditos esperadas

A movimentação da provisão para perdas de crédito esperadas para o período findo em 30 de setembro de 2024 foi como segue:



| | Controladora | Consolidado |
|---------------------------|--------------|-------------|
| Em 31 de dezembro de 2023 | (14.186) | (17.078) |
| Constituição | (987) | (6.354) |
| Reversão | 8.396 | 11.131 |
| Em 30 de setembro de 2024 | (6.777) | (12.301) |
| | | |
| | Controladora | Consolidado |
| Em 31 de dezembro de 2022 | (9.438) | (10.827) |
| Constituição | (5.113) | (6.715) |
| Reversão | 239 | 1.244 |
| Em 30 de setembro de 2023 | (14.312) | (16.298) |

7.2 Composição das contas a receber por faixa de vencimento

| | Controladora | | Consolidado | |
|-------------------|--------------|------------|-------------|------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Saldo a vencer | 66.771 | 69.221 | 71.107 | 72.253 |
| Saldo vencido: | | | | |
| De 1 a 90 dias | 3.313 | 6.042 | 6.243 | 11.735 |
| De 90 a 180 dias | 1.110 | 2.333 | 2.933 | 6.274 |
| Acima de 180 dias | 6.045 | 12.267 | 12.435 | 16.769 |
| | 77.239 | 89.863 | 92.718 | 107.031 |

8. Tributos a recuperar

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|--------------|------------|-------------|------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Imposto sobre a renda das pessoas jurídicas ("IRPJ") / Contribuição social sobre o lucro líquido ("CSLL") a compensar (i) | 6.063 | 18.062 | 6.063 | 18.062 |
| Imposto de renda retido na fonte (ii) | 5.598 | 7.845 | 5.598 | 7.845 |
| Programa de integração social ("PIS") / Contribuição para o financiamento da seguridade social ("COFINS") a compensar | 909 | 1.085 | 909 | 1.085 |
| Outros impostos a recuperar (iii) | 0 | 118 | 3.710 | 3.302 |
| | 12.570 | 27.110 | 16.280 | 30.294 |
| Circulante | 12.570 | 26.735 | 16.280 | 29.919 |
| Não circulante | - | 375 | - | 375 |

(i) Trata-se de créditos oriundos de: a) benefícios fiscais; e b) créditos de saldos negativos de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro. No primeiro trimestre de 2024 a Companhia utilizou aproximadamente 9 milhões dos créditos de saldos negativos realizando a compensação de impostos a recolher do período.

(ii) Composto principalmente por impostos a recuperar referente a aplicações financeiras.

(iii) Trata-se de crédito fiscal estrangeiro



9. Partes relacionadas

a) Saldos com partes relacionadas

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

| | Controladora | |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Ativo | | |
| Clearsale LLC - Não circulante (i) | 35.129 | 16.427 |
| | <u>35.129</u> | <u>16.427</u> |

| | Controladora | |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Passivo | | |
| Clearsale LLC - Não circulante (i) | 5.177 | 2.656 |
| | <u>5.177</u> | <u>2.656</u> |

(i) Refere-se a receita de intercompany auferida pela prestação de serviços entre as empresas.

| Resultado | Controladora | |
|--|---------------|--------------|
| | 30/09/2024 | 30/09/2023 |
| Receita operacional líquida | 14.395 | 16.513 |
| Custo dos serviços prestados | - | (12.036) |
| Despesas gerais e administrativas e com vendas | (2.521) | (2.049) |
| | <u>11.874</u> | <u>2.428</u> |

b) Remuneração da Administração

| | Controladora | |
|------------------------------------|---------------|--------------|
| | 30/09/2024 | 30/09/2023 |
| Salários, encargos e benefícios | 5.549 | 5.763 |
| Bônus e Participações no resultado | 646 | 1.109 |
| Remuneração baseada em ações | 4.363 | 3.055 |
| | <u>10.558</u> | <u>9.927</u> |

O programa de Bônus e participações no resultado objetiva o alinhamento dos interesses dos executivos e da Companhia e seus acionistas. É regido por metas que abrangem todos os Diretores com indicadores básicos para garantir crescimento e sustentabilidade da Companhia.

Esta remuneração é reconhecida como passivo e uma despesa de participação nos resultados, com base em metodologia que considera a estimativa de cumprimento de tais metas.



10. Investimentos em controladas (Controladora)

a) Investimentos

A movimentação dos investimentos em empresas controladas é demonstrada abaixo:

Movimentação do período findo em 30 de setembro de 2024:

| | Investimentos | | | | | Saldo 30/09/2024 |
|---------------|---------------------|---|----------------------------|--|---------------------|---------------------|
| | Saldo 31/12/2023 | Resultado de equivalência patrimonial (i) | Aumento de capital (ii) | Instrumentos patrimoniais outorgados | Variação cambial | |
| Clearsale LLC | 40.291 | (20.184) | 3.490 | (4.289) | 3.609 | 22.917 |
| | 40.291 | (20.184) | 3.490 | (4.289) | 3.609 | 22.917 |

- (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 valor de R\$ 3.490 refere-se ao aumento através de caixa.

Movimentação do período findo em 30 de setembro de 2023:

| | Investimentos | | | | | | | Saldo 30/09/2023 |
|---------------|---------------------|---|---|----------------------------|--|---------------------|--------------|---------------------|
| | Saldo 31/12/2022 | Amortização da carteira de clientes | Resultado de equivalência patrimonial (i) | Aumento de capital (ii) | Instrumentos patrimoniais outorgados | Variação cambial | Incorporação | |
| Clearsale LLC | 5.686 | - | (24.970) | 59.890 | 801 | (319) | - | 41.088 |
| Beta Learning | 50.839 | (851) | 895 | - | - | - | (50.883) | - |
| | 56.525 | (851) | (24.075) | 59.890 | 801 | (319) | (50.883) | 41.088 |

- (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) Aumento se deu principalmente em função da liquidação do saldo de partes relacionadas entre Controladora e Clearsale LLC referente a operação de compartilhamento de despesas (Cost Sharing) no montante de R\$41.389. O valor de R\$16.111 refere-se ao aumento através de caixa.

Em 30 de setembro de 2024:

| | Patrimônio líquido | Prejuízo do período | Total do ativo | Receita líquida |
|---------------|--------------------|---------------------|----------------|-----------------|
| Clearsale LLC | 27.223 | (20.184) | 74.551 | 43.397 |

Em 31 de dezembro de 2023:

| | Patrimônio líquido | Prejuízo do período | Total do ativo | Receita líquida |
|---------------|--------------------|---------------------|----------------|-----------------|
| Clearsale LLC | 40.291 | (30.023) | 70.651 | 69.222 |



Como controlada indireta, a Companhia possui investimento de 100% na empresa ChargebackOps, que foi adquirida em 26 de janeiro de 2022.

11. Imobilizado

| | Controladora | | | | |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | Taxa média a.a. | 31/12/2023 | Adições | Baixas (i) | 30/09/2024 |
| <u>Custo</u> | | | | | |
| Móveis e utensílios | | 40 | 10 | - | 50 |
| Equipamentos de informática | | 24.408 | - | (6.439) | 17.969 |
| Máquinas e equipamentos | | 260 | - | - | 260 |
| Aparelhos telefônicos e celulares | | 569 | - | (2) | 567 |
| Benfeitorias em bens de terceiros | | 6.421 | 39 | - | 6.460 |
| Total | | 31.698 | 49 | (6.441) | 25.306 |
| <u>Depreciação acumulada</u> | | | | | |
| Móveis e utensílios | 10,42% | (31) | (2) | - | (33) |
| Equipamentos de informática | 25,92% | (17.778) | (3.229) | 5.907 | (15.100) |
| Máquinas e equipamentos | 10,00% | (63) | (19) | - | (82) |
| Aparelhos telefônicos e celulares | 30,18% | (405) | (102) | 2 | (505) |
| Benfeitorias em bens de terceiros | 20,00% | (1.053) | (968) | - | (2.021) |
| Total | | (19.330) | (4.320) | 5.909 | (17.741) |
| Imobilizado líquido | | 12.368 | (4.271) | (532) | 7.565 |
| Consolidado | | | | | |
| | Taxa média a.a. | 31/12/2023 | Adições | Baixas (i) | 30/09/2024 |
| <u>Custo</u> | | | | | |
| Móveis e utensílios | | 42 | 10 | - | 52 |
| Equipamentos de informática | | 24.302 | - | (6.439) | 17.863 |
| Máquinas e equipamentos | | 368 | - | - | 368 |
| Aparelhos telefônicos e celulares | | 569 | - | (2) | 567 |
| Benfeitorias em bens de terceiros | | 6.421 | 39 | - | 6.460 |
| Total | | 31.702 | 49 | (6.441) | 25.310 |
| <u>Depreciação acumulada</u> | | | | | |
| Móveis e utensílios | 10,42% | (32) | (2) | - | (34) |
| Equipamentos de informática | 25,92% | (17.734) | (3.229) | 5.907 | (15.056) |
| Máquinas e equipamentos | 10,00% | (110) | (19) | - | (129) |
| Aparelhos telefônicos e celulares | 30,18% | (405) | (102) | 2 | (505) |
| Benfeitorias em bens de terceiros | 20,00% | (1.053) | (968) | - | (2.021) |
| Total | | (19.334) | (4.320) | 5.909 | (17.745) |
| Imobilizado líquido | | 12.368 | (4.271) | (532) | 7.565 |

(i) A Companhia realizou venda de equipamentos após identificar a existência de ativos sem uso.



Em 30 de setembro de 2023:

| | Controladora | | | | | | |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|-----------------|
| | Taxa média a.a. | 31/12/2022 | Adições | Transferências | Saldo incorporado | Baixas | 30/09/2023 |
| <u>Custo</u> | | | | | | | |
| Móveis e utensílios | | 95 | - | - | - | (15) | 80 |
| Equipamentos de informática | | 32.306 | 24 | - | 96 | (1.911) | 30.515 |
| Máquinas e equipamentos | | 167 | 164 | - | - | (44) | 287 |
| Aparelhos telefônicos e celulares | | 353 | 216 | - | - | - | 569 |
| Benfeitorias em bens de terceiros | | 103 | 341 | 6.080 | - | (103) | 6.421 |
| Benfeitorias em andamento (i) | | 2.426 | 3.654 | (6.080) | - | - | - |
| Total | | 35.450 | 4.399 | - | 96 | (2.073) | 37.872 |
| <u>Depreciação acumulada</u> | | | | | | | |
| Móveis e utensílios | 10,58% | (71) | (6) | - | - | 14 | (63) |
| Equipamentos de informática | 26,11% | (17.623) | (5.528) | - | (51) | 1.391 | (21.811) |
| Máquinas e equipamentos | 10,35% | (85) | (14) | - | - | 26 | (73) |
| Aparelhos telefônicos e celulares | 49,50% | (228) | (125) | - | - | - | (353) |
| Benfeitorias em bens de terceiros | 20,00% | (94) | (741) | - | - | 103 | (732) |
| Total | | (18.101) | (6.414) | - | (51) | 1.534 | (23.032) |
| Imobilizado líquido | | 17.349 | (2.015) | - | 45 | (539) | 14.840 |

(i) Refere-se a benfeitorias realizadas na nova sede da Companhia em Barueri concluídas no primeiro trimestre de 2023.

| | Consolidado | | | | | |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | Taxa média a.a. | 31/12/2022 | Adições | Transferências | Baixas | 30/09/2023 |
| <u>Custo</u> | | | | | | |
| Móveis e utensílios | | 102 | - | - | (20) | 82 |
| Equipamentos de informática | | 32.307 | 24 | - | (1.923) | 30.408 |
| Máquinas e equipamentos | | 275 | 164 | - | (44) | 395 |
| Aparelhos telefônicos e celulares | | 353 | 216 | - | - | 569 |
| Benfeitorias em bens de terceiros | | 103 | 341 | 6.080 | - | 6.524 |
| Benfeitorias em andamento (i) | | 2.426 | 3.654 | (6.080) | - | - |
| Total | | 35.566 | 4.399 | - | (1.987) | 37.978 |
| <u>Depreciação acumulada</u> | | | | | | |
| Móveis e utensílios | 10,58% | (73) | (6) | - | 15 | (64) |
| Equipamentos de informática | 26,11% | (17.625) | (5.539) | - | 1.398 | (21.766) |
| Máquinas e equipamentos | 10,35% | (132) | (14) | - | 26 | (120) |
| Aparelhos telefônicos e celulares | 49,50% | (228) | (125) | - | - | (353) |
| Benfeitorias em bens de terceiros | 20,00% | (94) | (741) | - | - | (835) |
| Total | | (18.152) | (6.425) | - | 1.439 | (23.138) |
| Imobilizado líquido | | 17.414 | (2.026) | - | (548) | 14.840 |



12. Intangível

| | Controladora | | | |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Taxa média a.a. | 31/12/2023 | Adições | 30/09/2024 |
| <u>Custo</u> | | | | |
| Sistema de Gestão Empresarial (i) | | 17.871 | - | 17.871 |
| Software operacional (ii) | | 243.759 | 48.851 | 292.610 |
| Software em andamento | | - | 2.187 | 2.187 |
| Carteira de clientes (iii) | | 8.166 | - | 8.166 |
| Ágio (iii) | | 46.778 | - | 46.778 |
| Total | | <u>316.574</u> | <u>51.038</u> | <u>367.612</u> |
| <u>Amortização acumulada</u> | | | | |
| Sistema de Gestão Empresarial (i) | 17,00% | (10.459) | (1.704) | (12.166) |
| Software operacional (ii) | 10,05% | (59.620) | (19.961) | (79.578) |
| Carteira de clientes (iii) | 30,00% | (4.942) | (1.934) | (6.876) |
| Total | | <u>(75.021)</u> | <u>(23.599)</u> | <u>(98.620)</u> |
| Intangível líquido | | <u>241.553</u> | <u>27.439</u> | <u>268.992</u> |

| | Consolidado | | | | |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|---------------------|------------------|
| | Taxa média a.a. | 31/12/2023 | Adições | Variação cambial | 30/09/2024 |
| <u>Custo</u> | | | | | |
| Sistema de Gestão Empresarial (i) | | 17.869 | - | - | 17.869 |
| Software operacional (ii) | | 264.212 | 52.105 | 2.712 | 319.029 |
| Software em andamento | | - | 2.187 | - | 2.187 |
| Carteira de clientes (iii) | | 11.565 | - | 426 | 11.991 |
| Ágio (iii) | | 62.607 | - | 1.984 | 64.591 |
| Total | | <u>356.253</u> | <u>54.292</u> | <u>5.122</u> | <u>415.667</u> |
| <u>Amortização acumulada</u> | | | | | |
| Sistema de Gestão Empresarial (i) | 17,00% | (10.458) | (1.707) | - | (12.165) |
| Software operacional (ii) | 10,05% | (62.580) | (21.783) | (450) | (84.813) |
| Carteira de clientes (iii) | 30,00% | (6.896) | (2.771) | (268) | (9.935) |
| Total | | <u>(79.934)</u> | <u>(26.261)</u> | <u>(718)</u> | <u>(106.913)</u> |
| Intangível líquido | | <u>276.319</u> | <u>28.031</u> | <u>4.404</u> | <u>308.754</u> |



Em 30 de setembro de 2023:

| | Controladora | | | | |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | Taxa média a.a. | 31/12/2022 | Adições | Saldo incorporado | 30/09/2023 |
| <u>Custo</u> | | | | | |
| Sistema de Gestão Empresarial (i) | | 15.201 | 2.178 | - | 17.379 |
| Software operacional (ii) | | 167.051 | 59.598 | - | 226.649 |
| Carteira de clientes (iii) | | - | - | 8.166 | 8.166 |
| Ágio (iii) | | - | - | 46.778 | 46.778 |
| Total | | <u>182.252</u> | <u>61.776</u> | <u>54.944</u> | <u>298.972</u> |
| <u>Amortização acumulada</u> | | | | | |
| Sistema de Gestão Empresarial (i) | 12,95% | (7.708) | (2.204) | - | (9.912) |
| Software operacional (ii) | 10,04% | (34.659) | (19.103) | - | (53.762) |
| Carteira de clientes (iii) | | - | (646) | (3.652) | (4.298) |
| Total | | <u>(42.367)</u> | <u>(21.953)</u> | <u>(3.652)</u> | <u>(67.972)</u> |
| Intangível líquido | | <u>139.885</u> | <u>39.823</u> | <u>51.292</u> | <u>231.000</u> |

| | Consolidado | | | | |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| | Taxa média a.a. | 31/12/2022 | Adições | Variação cambial | 30/09/2023 |
| <u>Custo</u> | | | | | |
| Sistema de Gestão Empresarial (i) | | 24.096 | 4.565 | - | 28.661 |
| Software operacional (ii) | | 171.671 | 63.438 | - | 235.109 |
| Carteira de clientes (iii) | | 11.829 | - | (148) | 11.681 |
| Ágio (iii) | | 63.838 | - | (687) | 63.151 |
| Total | | <u>271.434</u> | <u>68.003</u> | <u>(835)</u> | <u>338.602</u> |
| <u>Amortização acumulada</u> | | | | | |
| Sistema de Gestão Empresarial (i) | 12,95% | (8.565) | (3.089) | (148) | (11.802) |
| Software operacional (ii) | 10,04% | (34.974) | (19.482) | (687) | (55.143) |
| Carteira de clientes (iii) | 30% | (3.371) | (2.723) | 39 | (6.055) |
| Total | | <u>(46.910)</u> | <u>(25.294)</u> | <u>(796)</u> | <u>(73.000)</u> |
| Intangível líquido | | <u>224.524</u> | <u>42.709</u> | <u>(1.631)</u> | <u>265.602</u> |

As principais naturezas que compõem o intangível da Companhia referem-se a desenvolvimentos de sistemas de informação, alinhado a estratégia de constante evolução das suas ferramentas de tecnologia.



Abaixo resumo das rubricas que compõem o intangível:

- (i) Refere-se a desenvolvimentos ou implantações de sistemas integrados (ERP).
- (ii) Trata-se de desenvolvimentos dos sistemas relacionados a nossa plataforma de soluções. Os incrementos contínuos nos softwares visam melhorar a integração com plataformas, otimizar o desempenho, garantir segurança e personalização.
- (iii) O saldo consolidado nestas rubricas está relacionado a aquisições das controladas Beta Learning e Chargeback Ops e refere-se ao ágio alocado como carteira de clientes no valor de R\$11.991, bem como o ágio por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*) no valor de R\$64.591. Na Controladora o saldo está relacionado apenas a Beta Learning.

13. Direito de uso

| Controladora e Consolidado | | | | | |
|------------------------------------|------------|---------|---------|------------|---------|
| Taxa média a.a. | 31/12/2023 | Adições | Baixas | 30/09/2024 | |
| <u>Custo</u> | | | | | |
| Ativo de direito de uso (imóveis) | 3.153 | 398 | - | 3.551 | |
| Ativo de direito de uso (software) | 15.749 | - | (237) | 15.512 | |
| Total | 18.902 | 398 | (237) | 19.063 | |
| <u>Amortização acumulada</u> | | | | | |
| Ativo de direito de uso (imóveis) | 12,99% | (700) | (516) | - | (1.216) |
| Ativo de direito de uso (software) | 33,33% | (1.935) | (3.838) | - | (5.773) |
| Total | | (2.635) | (4.354) | - | (6.989) |
| Direito de uso | 16.267 | (3.956) | (237) | 12.074 | |
| Controladora e Consolidado | | | | | |
| Taxa média a.a. | 31/12/2022 | Adições | Baixas | 30/09/2023 | |
| <u>Custo</u> | | | | | |
| Ativo de direito de uso (imóveis) | 5.517 | - | (2.364) | 3.153 | |
| Ativo de direito de uso (software) | - | 7.468 | - | 7.468 | |
| Total | 5.517 | 7.468 | (2.364) | 10.621 | |
| <u>Amortização acumulada</u> | | | | | |
| Ativo de direito de uso (imóveis) | 12,99% | (2.247) | (600) | 2.280 | (567) |
| Ativo de direito de uso (software) | | - | (622) | - | (622) |
| Total | | (2.247) | (1.222) | 2.280 | (1.189) |
| Direito de uso | 3.270 | 6.246 | (84) | 9.432 | |

14. Outros ativos

| | Controladora | | Consolidado | |
|---------------------------------|--------------|------------|-------------|------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Despesas antecipadas (i) | 4.210 | 9.366 | 4.579 | 9.810 |
| Adiantamentos a empregados (ii) | 6.286 | 2.579 | 6.771 | 2.579 |
| Depósitos judiciais | 2.400 | 2.282 | 2.400 | 2.282 |



| | | | | |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Adiantamentos a fornecedores | 1.244 | 968 | 2.314 | 1.460 |
| Outros créditos | 209 | 129 | 209 | 129 |
| | <u>14.349</u> | <u>15.324</u> | <u>16.273</u> | <u>16.260</u> |
| Circulante | 11.937 | 13.030 | 13.860 | 13.966 |
| Não circulante | 2.412 | 2.294 | 2.413 | 2.294 |

(i) Trata-se de contratos com fornecedores referente a licenças, seguros e bases de dados. Os montantes constantes nessas rubricas são reconhecidos no resultado da Companhia conforme a vigência dos contratos.

(ii) A companhia efetuou adiantamento de décimo terceiro salário

15. Empréstimos e financiamentos

| Controladora e Consolidado | | | | |
|------------------------------|------------|----------------------------|--------------|---------------|
| | Taxa | Taxa média de juros (a.a.) | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| CCB - Santander | Pré-fixada | 10,82% | 4.168 | 12.593 |
| Operação 4131 – Citibank (i) | Pré-fixada | 7,95% | - | 1.503 |
| Capital de giro – Itaú | Pós-fixada | CDI + 3,50% | - | 10.968 |
| Cartão BNDES – Bradesco | Pré-fixada | 16,08% | - | 8 |
| Total | | | <u>4.168</u> | <u>25.072</u> |
| Circulante | | | 4.168 | 23.405 |
| Não circulante | | | - | 1.667 |

(i) Operação em dólar.

A movimentação dos empréstimos e financiamentos é demonstrada a seguir:

| | |
|------------------------------|---------------|
| Saldo em 31 de dezembro 2023 | <u>25.072</u> |
| Juros incorridos | 3.350 |
| Amortizações de principal | (18.473) |
| IOF Incorrido | (116) |
| Pagamento de juros | (5.665) |
| Saldo em 30 de setembro 2024 | <u>4.168</u> |

| | |
|---------------------------------|---------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | <u>59.123</u> |
| Juros incorridos | 5.909 |
| Amortizações de principal | (25.176) |
| IOF Incorrido | (213) |
| Pagamento de juros | (6.114) |
| Saldo em 30 de setembro 2023 | <u>33.529</u> |



Cédula de crédito bancário - Santander - refere-se a empréstimos em reais para financiamento da operação da Companhia. Os pagamentos são divididos em 48 parcelas e possuem como garantia de contrato de principal de prestação de serviços entre as partes.

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

| | |
|------|---------------------|
| Ano | <u>30/09/2024</u> |
| 2024 | 2.501 |
| 2025 | <u>1.667</u> |
| | <u><u>4.168</u></u> |

16. Passivo de arrendamento

| | Controladora e Consolidado | |
|--------------------------|----------------------------|----------------------|
| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
| Passivo de arrendamento | 8.028 | 8.446 |
| Juros sobre arrendamento | (1.368) | (1.893) |
| Circulante | <u>6.660</u> | <u>6.553</u> |
| Passivo de arrendamento | 7.903 | 10.767 |
| Juros sobre arrendamento | (740) | (1.512) |
| Não circulante | <u>7.163</u> | <u>9.255</u> |
| | <u><u>13.823</u></u> | <u><u>15.808</u></u> |

Abaixo segue a movimentação do período:

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| Saldo inicial | 15.808 | 3.582 |
| Adição | 398 | 15.749 |
| Baixa | (237) | (229) |
| Encargos financeiros | 1.573 | 1.417 |
| Pagamento | (3.719) | (4.711) |
| Saldo | <u><u>13.823</u></u> | <u><u>15.808</u></u> |

Compromissos futuros:

| Descrição | Controladora e Consolidado | | | | Saldo |
|---------------------|----------------------------|-------|-------|-------------|--------|
| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 e após | |
| Inflação projetada | 4,37% | 3,97% | 3,60% | 3,50% | |
| Fluxo de pagamentos | 4.721 | 7.701 | 1.931 | 2.211 | 16.564 |



17. Fornecedores

| | Controladora | | Consolidado | |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Fornecedores nacionais | 20.893 | 19.890 | 23.399 | 19.889 |
| Fornecedores estrangeiros | 337 | 334 | 7.077 | 9.210 |
| | <u>21.230</u> | <u>20.224</u> | <u>30.476</u> | <u>29.099</u> |

A controladora e suas subsidiárias não possuem e/ou não oferecem a seus fornecedores operações de risco sacado.

18. Tributos a recolher

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Pis/Cofins a pagar | 1.499 | 1.592 | 1.499 | 1.592 |
| Contribuição Previdenciária sobre receita bruta | 1.858 | 2.061 | 1.858 | 2.061 |
| ISS a recolher | 1.156 | 1.333 | 1.156 | 1.333 |
| Outros impostos | 762 | 804 | 762 | 804 |
| | <u>5.275</u> | <u>5.790</u> | <u>5.275</u> | <u>5.790</u> |

19. Salários e encargos sociais

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Provisão de férias | 21.458 | 20.550 | 21.458 | 20.550 |
| Participações nos lucros ou resultados a pagar | 18.763 | 19.852 | 18.931 | 19.852 |
| Provisão de 13 salário | 10.999 | - | 10.999 | - |
| Provisão de encargos sobre férias | 3.330 | 3.181 | 3.330 | 3.181 |
| Encargos de pagamento baseado em ações (i) | 7.169 | 3.080 | 7.169 | 4.154 |
| IRRF a recolher | 4.825 | 5.217 | 4.825 | 5.217 |
| INSS a recolher | 1.127 | 2.448 | 1.127 | 2.448 |
| FGTS a recolher | 1.724 | 2.463 | 1.724 | 2.463 |
| Encargos de 13 salários | 1.325 | - | 1.325 | - |
| Consignado a repassar | 301 | 315 | 301 | 315 |
| Salários a pagar (ii) | 6.836i | 629 | 6.836 | 629 |
| Demais encargos | 17 | 19 | 17 | 19 |
| | <u>77.874</u> | <u>57.754</u> | <u>78.042</u> | <u>58.828</u> |
| Circulante | 74.422 | 55.308 | 74.590 | 55.915 |
| Não circulante | 3.452 | 2.446 | 3.452 | 2.913 |

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

(ii) A partir do exercício de 2024 os pagamentos de salários são efetivados no 1º dia útil do mês subsequente



20. Provisões

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Provisão para bônus de vendas (i) | 4.304 | 1.967 | 4.861 | 1.967 |
| Provisão para rebates (ii) | 8.355 | 3.931 | 9.676 | 6.576 |
| Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas | 653 | 275 | 653 | 275 |
| Outras provisões | 259 | 214 | 1.503 | 214 |
| | <u>13.571</u> | <u>6.387</u> | <u>16.693</u> | <u>9.032</u> |
| Circulante | 12.917 | 6.112 | 16.039 | 8.757 |
| Não circulante | 654 | 275 | 654 | 275 |

(i) Provisão para bônus de vendas

A Companhia paga bônus de vendas aos seus funcionários para cada contrato que obtiverem.

Desta forma, a Companhia aplica o expediente prático de reconhecer imediatamente nas despesas, os custos para obtenção de contrato se o exercício 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.

Provisão para rebates

A Companhia oferece um produto, onde constam abatimentos ou descontos 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 pela Companhia, o mesmo valor da transação é provisionado para posterior reembolso ou abatimento a ser compensado com valores a receber do cliente.

Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

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

| | Controlada e Consolidado | |
|-----------------|--------------------------|--------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Trabalhista (i) | 5.080 | 3.222 |
| Tributário | 3.912 | 3.865 |
| Cível | 1.124 | 521 |
| | <u>10.116</u> | <u>7.608</u> |



- (i) No período a Companhia teve aumento nas contingências trabalhistas possíveis causada principalmente por novos processos e atualizações dos valores já existentes no exercício anterior.

21. Programas de Incentivos de Longo Prazo baseado em ações

Em 30 de setembro de 2024, a Controladora 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. ILP1 A - Programa de Ações Restritas: dois programas de ações restritas antigos de 2016 a 2021, com distribuições encerradas.
2. ILP1 B - Programa 2022/2025: Programa de ações restritas aprovado pelo Conselho de Administração da Companhia em fevereiro de 2022 e aprovado em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária em abril de 2022.
3. ILP2 - Programa de opções de compra de Ações 2021/2024, aprovado pelo Conselho de Administração em 31 de maio de 2021 e aprovado em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária em 31 de maio de 2021.
4. Programa de Phantom Shares da ClearSale LLC 2021/2024 aprovado pelo Conselho de Administração em dezembro de 2021.

Os benefícios advindos dos programas estão condicionados a performance ou ao preço da ação e foram calculados com base e metodologias para análise das estimativas.

Abaixo demonstrativo de quantidade, métricas e movimentação de cada plano:

Quantidades de ações:

| | Controladora e Consolidado | | | | Consolidado | |
|------------------------|----------------------------|----------------|-------------|-----------------|------------------|------------------|
| | ILP1 A e ILP1 B | | ILP2 | | Phantom shares | |
| | Quantidades | MPPA (R\$) (i) | Quantidades | MPPE (R\$) (ii) | Quantidades (iv) | MPPQ (R\$) (iii) |
| 31 de dezembro de 2022 | 1.930.540 | 5,26 | 3.964.308 | 7,43 | 5.598 | 149,85 |
| Concedidas | 1.241.136 | 5,99 | - | - | - | - |
| Canceladas | (139.766) | - | (343.034) | - | - | - |
| Exercidas | (770.264) | 5,47 | - | - | - | - |
| Transferências | 232.235 | - | (232.237) | - | - | - |
| 31 de dezembro de 2023 | 2.493.881 | 3,96 | 3.389.037 | 7,74 | 5.598 | 120,22 |
| Concedidas | 1.020.528 | 6,52 | - | - | - | - |
| Canceladas | (162.496) | - | - | - | - | - |
| Exercidas | (331.248) | 7,37 | - | - | - | - |
| 30 de setembro de 2024 | 3.020.665 | 10,11 | 3.389.037 | 7,74 | 5.598 | - |



- (i) MPPA - Média ponderada do preço da ação.
- (ii) MPPE - Média ponderada do preço de exercício.
- (iii) MPPQ - Média ponderada do preço da quota.
- (iv) Uma quota é equivalente a 1000 Phantom Shares

Premissas:

| | Programa de Ações Restritas com Condições de Performance 2016/2021 (ILP1 A) | Programa de Ações Restritas com critérios de performance 2022/2025 (ILP1 B) | Programa de Opção de Compra de Ações (ILP2) 2021/2024 | Phantom Shares da ClearSale LLC 2021/2024 |
|---------------------|---|---|--|--|
| Vigência: | 3 anos (2023) - sem novas outorgas previstas | 4 anos (2025) ou teto de diluição | 3 anos (2024) ou teto de diluição | 3 anos (2024) ou teto de diluição |
| Volatilidade média | 46% | 52% | 50% | N/A |
| Termos e Condições: | Aquisição de ações com PLR e matching - 50% PLR --> Matching de 1,34x - 33% PLR -> Matching de 1,0x | Múltiplo de salário em ações - Retenção: 50% das ações outorgadas após Prazo de Carência (3 anos) - Performance: 50% das ações outorgadas sujeitas a Condições de Performance | Stock Option com mega-grant | <u>Múltiplo de salário em Phantom Shares</u> - Performance: Recebe de acordo com o atingimento da meta de receita da ClearSale LLC. |
| Vesting: | 4 anos da outorga | 3 anos da outorga | Até 5 anos da outorga, 20% ao ano | 3 anos da outorga |
| Prazo de exercício: | NA | NA | 10 anos da outorga | NA |
| Pricing: | Preço médio ponderado pelo volume de 30 dias | Preço médio ponderado pelo volume de 30 dias | O preço da opção é definido no momento da outorga inicial (mega grant) | O preço da Phantom share é definido pelo valuation da ClearSale LLC feito por uma consultoria independente. |

Movimentação:

Movimentações dos programas Ações Restritas Antigos de 2016 e 2021 e Ações Restritas 2022/2025 (ILP 1 A ILP1 B)

| | Passivo | |
|------------------------------|--------------|-------------|
| | Controladora | Consolidado |
| Saldo 31 de dezembro de 2022 | 3.808 | 5.965 |



| | | |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Constituição de provisão | 2.662 | 3.617 |
| Reversão de provisão | (4.241) | (7.310) |
| Saldo 31 de dezembro de 2023 | <u>2.229</u> | <u>2.272</u> |
| Constituição de provisão | 11.461 | 11.732 |
| Reversão de provisão | (2.555) | (2.869) |
| Saldo 30 de setembro de 2024 | <u>11.135</u> | <u>11.135</u> |
| | | |
| Circulante | 5.887 | 5.887 |
| Não Circulante | 5.248 | 5.248 |

A movimentação dos instrumentos patrimoniais outorgados do programa 2021/2024 (ILP2) está demonstrada a seguir:

PL - ILP2 - 18.2.2 Programa de ações restritas II

| | Controladora e Consolidado |
|------------------------------|----------------------------|
| 31 de dezembro de 2022 | <u>11.267</u> |
| Constituição de provisão | 4.388 |
| Saldo 31 de setembro de 2023 | <u>15.655</u> |
| | |
| Saldo 31 de dezembro de 2023 | <u>13.901</u> |
| Constituição de provisão | 2.359 |
| 30 de setembro de 2024 | <u>16.260</u> |

22. Patrimônio líquido

22.1. Capital social

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 o capital social da Companhia era de R\$789.380 totalmente subscrito e integralizado, representado por 187.926.060 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal.

A Companhia está autorizada a aumentar seu capital social até o limite de 225.511.272 ações ordinárias, independentemente de reforma estatutária, mediante deliberação do Conselho de Administração.

22.2. 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 da Companhia, 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. Em setembro de 2024 não foi constituída reserva.

22.3. Resultado por ação

a) Básico

O resultado básico por ação é calculado mediante a divisão do resultado atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação durante o período.

| | Controladora e Consolidado | |
|--|----------------------------|----------------------------|
| | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| Numerador | | |
| Prejuízo líquido do período atribuído aos acionistas do Grupo | (29.807) | (33.232) |
| Denominador | | |
| Média ponderada da quantidade de ações ordinárias para o lucro básico por ação (em milhares) | 187.926 | 187.930 |
| Prejuízo por ação total (expresso em R\$ por ação) - básico | (0,1586) | (0,1768) |

b) Diluído

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 uma vez que a Companhia apresentou prejuízo.

| | Controladora e Consolidado | |
|--|----------------------------|----------------------------|
| | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| Numerador | | |
| Prejuízo do período atribuído aos acionistas do Grupo | (29.807) | (33.232) |
| Denominador | | |
| Média ponderada da quantidade de ações ordinárias para o lucro básico por ação (em milhares) | 187.926 | 187.930 |
| Prejuízo Lucro diluído por ação - R\$ - sem efeito dilutivo decorrente de prejuízo | (0,1586) | (0,1768) |

23. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

23.1. Ativo e passivo fiscal diferido



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

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Ativo | | | | |
| Plano de incentivo de longo prazo | 15.049 | 9.425 | 15.049 | 9.425 |
| Provisão para perda de créditos esperadas | 2.304 | 4.823 | 2.304 | 4.823 |
| Provisão contas a pagar | 2.775 | 5.068 | 2.775 | 5.068 |
| Provisão de Participação nos resultados | 6.379 | 6.750 | 6.379 | 6.750 |
| Provisão para bônus de vendas | 1.463 | 669 | 1.463 | 669 |
| Provisão para garantia | 2.841 | 1.337 | 2.841 | 1.337 |
| Depreciação de ativos imobilizados | 63 | 107 | 63 | 107 |
| Outras provisões | 222 | 93 | 222 | 93 |
| Resultado com derivativo | - | 3.038 | - | 3.038 |
| Prejuízo Fiscal / Base Negativa | 10.156 | 2.028 | 10.156 | 2.028 |
| | <u>41.252</u> | <u>33.338</u> | <u>41.252</u> | <u>33.338</u> |
| Passivo | | | | |
| Amortização fiscal | 7.766 | 13.995 | 7.766 | 13.995 |
| Combinação de negócios (mais valia) | (330) | - | (131) | 376 |
| Amortização ágio - incorporação Beta (i) | 3.976 | 1.325 | 3.976 | 1.325 |
| Amortização do direito de uso | (595) | 156 | (595) | 156 |
| Outros | 100 | 60 | 100 | 60 |
| | <u>10.917</u> | <u>15.536</u> | <u>11.116</u> | <u>15.912</u> |
| Imposto de renda e contribuição social, líquido | <u>30.335</u> | <u>17.802</u> | <u>30.136</u> | <u>17.426</u> |

(i) A Companhia adquiriu o direito de dedutibilidade no imposto de renda e contribuição social o montante de R\$ 15.905 equivalente a 34% sobre o valor do ágio incorporado. Esse valor será amortizado fiscalmente em até cinco anos.

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia também possuía créditos tributários sobre prejuízos fiscais não reconhecidos nas demonstrações financeiras consolidadas, gerado por sua controlada ClearSale LLC no valor de R\$ 67.381 (R\$ 55.572 em 31 de dezembro de 2023), tais créditos não possuem prazo de prescrição.

A expectativa de realização do saldo diferido está demonstrada a seguir:

| | Controladora | Consolidado |
|------|--------------|-------------|
| 2024 | 7.072 | 7.072 |
| 2025 | 11.184 | 11.184 |
| 2026 | 12.436 | 12.436 |
| 2027 | 6.373 | 6.373 |



| | | |
|-------------|--------|--------|
| 2028 e após | 4.186 | 4.186 |
| | 41.252 | 41.252 |

23.2. 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 | | | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 01/07/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/07/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| (Prejuízo)/Lucro operacional antes do imposto de renda e da contribuição social | (18.571) | (42.340) | (25.690) | (46.641) |
| Imposto de renda e contribuição social às alíquotas nominais (34%) | 6.314 | 14.396 | 8.735 | 15.858 |
| <i>Ajustes para demonstração da taxa efetiva:</i> | | | | |
| Despesas não dedutíveis | (422) | (1.708) | (1.420) | (2.570) |
| Resultado de equivalência patrimonial | (3.260) | (6.863) | (1.975) | (8.475) |
| Outras exclusões/(adições) líquidas | 288 | 395 | (1.366) | 810 |
| Prejuízo fiscal e base negativa de exercícios anteriores (ii) | 5.311 | 6.313 | 7.786 | 7.786 |
| Despesa de imposto de renda e contribuição social às alíquotas efetivas | 8.231 | 12.533 | 11.760 | 13.409 |
| Imposto de renda e contribuição social correntes | - | - | 7.379 | 4.347 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 8.231 | 12.533 | 4.381 | 9.062 |
| Alíquota efetiva | -44% | -30% | -46% | -29% |

(ii) Trata-se de benefícios fiscais oriundos da Lei de incentivo a pesquisa, desenvolvimento e inovação tecnológica

| | Consolidado | | | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 01/07/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/07/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| (Prejuízo)/Lucro operacional antes do imposto de renda e da contribuição social | (18.646) | (42.554) | (25.758) | (46.805) |
| Imposto de renda e contribuição social às alíquotas nominais (34%) | 6.340 | 14.468 | 8.758 | 15.914 |
| <i>Ajustes para demonstração da taxa efetiva:</i> | | | | |
| Despesas não dedutíveis | (510) | (1.930) | (1.993) | (3.064) |
| Prejuízo sem constituição de diferido (i) | (3.123) | (6.499) | (1.575) | (8.091) |
| Outras exclusões/(adições) líquidas | 288 | 395 | (1.148) | 1.028 |
| Prejuízo fiscal e base negativa de exercícios anteriores (ii) | 5.311 | 6.313 | 7.786 | 7.786 |



| | | | | |
|---|-------|--------|--------|--------|
| Despesa de imposto de renda e contribuição social às alíquotas efetivas | 8.306 | 12.747 | 11.828 | 13.573 |
| Imposto de renda e contribuição social correntes | - | - | 7.379 | 3.865 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 8.306 | 12.747 | 4.449 | 9.708 |
| Alíquota efetiva | -45% | -30% | -46% | -29% |

(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.

(ii) Trata-se de benefícios fiscais oriundos da Lei de incentivo a pesquisa, desenvolvimento e inovação tecnológica

A conciliação da despesa consolidada de imposto de renda e contribuição social está descrita a seguir:

| | Controladora | | |
|---|------------------------|------------------------------|------------------------|
| | Saldo em 31/12/2023 | Reconhecidos no Resultado | Saldo em 30/09/2024 |
| Plano de incentivo de longo prazo | 9.425 | 5.624 | 15.049 |
| Provisão para perda de créditos esperadas | 4.823 | (2.519) | 2.304 |
| Provisão contas a pagar | 5.068 | (2.293) | 2.775 |
| Provisão de Participação nos lucros ou resultados | 6.750 | (370) | 6.380 |
| Provisão para bônus de vendas | 669 | 794 | 1.463 |
| Provisão para garantia | 1.337 | 1.504 | 2.841 |
| Depreciação de ativos imobilizados | 107 | (44) | 63 |
| Outras provisões | 94 | 129 | 223 |
| Resultado com derivativo | 3.038 | (3.038) | - |
| Prejuízo Fiscal / Base Negativa | 2.029 | 8.127 | 10.156 |
| Amortização fiscal | (13.995) | 6.229 | (7.766) |
| Combinação de negócio Beta Learning (mais valia) | - | 330 | 330 |
| Utilização do Ágio - Ref aquisição empresa Beta | (1.325) | (2.651) | (3.976) |
| Amortização do direito de uso | (156) | 751 | 595 |
| Outros | (62) | (40) | (102) |
| Imposto líquido ativo | 17.802 | 12.533 | 30.335 |

| | Consolidado | | | |
|---|------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------|
| | Saldo em 31/12/2023 | Varição cambial | Reconhecidos no Resultado | Saldo em 30/09/2024 |
| Plano de incentivo de longo prazo | 9.425 | - | 5.624 | 15.049 |
| Provisão para perda de créditos esperadas | 4.823 | - | (2.519) | 2.304 |
| Provisão contas a pagar | 5.068 | - | (2.293) | 2.775 |
| Provisão de Participação nos lucros ou resultados | 6.750 | - | (370) | 6.380 |
| Provisão para bônus de vendas | 669 | - | 794 | 1.463 |
| Provisão para garantia | 1.337 | - | 1.504 | 2.841 |
| Depreciação de ativos imobilizados | 107 | - | (44) | 63 |
| Outras provisões | 94 | - | 129 | 223 |
| Resultado com derivativo | 3.038 | - | (3.038) | - |
| Prejuízo Fiscal / Base Negativa | 2.029 | - | 8.127 | 10.156 |
| Amortização fiscal | (13.995) | - | 6.229 | (7.766) |



| | | | | |
|--|---------------|-------------|---------------|---------------|
| Combinação de negócio Beta Learning (mais valia) | (376) | (37) | 544 | 131 |
| Utilização do Ágio - Ref aquisição empresa Beta | (1.325) | - | (2.651) | (3.976) |
| Amortização do direito de uso | (156) | - | 751 | 595 |
| Outros | (62) | - | (40) | (102) |
| Imposto líquido ativo | 17.426 | (37) | 12.747 | 30.136 |

24. Instrumentos financeiros

A Companhia 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. A Companhia 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 da Companhia.

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 a Companhia faz para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, a Companhia monitora e gerência 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 da Companhia 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 | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Empréstimos e financiamentos | 4.168 | 25.072 | 4.168 | 25.072 |
| Passivo de arrendamento | 13.823 | 15.808 | 13.823 | 15.808 |
| Instrumentos financeiros derivativos | - | 8.936 | - | 8.936 |
| Contraprestação contingente a pagar | 267 | 3.469 | 267 | 4.195 |
| (-) Caixa e equivalente de caixa e aplicações financeiras | (357.516) | (384.512) | (363.209) | (394.166) |
| Dívida líquida | (339.258) | (331.227) | (344.951) | (340.155) |
| Patrimônio líquido | 697.085 | 720.924 | 697.085 | 720.924 |
| Patrimônio líquido e Dívida líquida | 357.827 | 389.697 | 352.134 | 380.769 |
| Quociente de alavancagem | 51,33% | 54% | 50% | 52% |

ii) Risco de crédito

A política de crédito da Companhia 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, a Companhia tem como política trabalhar com instituições consideradas de primeira linha.

As composições por vencimento das contas a receber em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 estão detalhadas na nota explicativa 7.

iii) Risco de liquidez

É o risco da Companhia 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 a seguir apresenta um sumário do perfil de vencimento dos passivos financeiros da Companhia com base em pagamentos não descontados e previstos em contrato:

| Em 30 de setembro de 2024 | Controladora | | | |
|------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | < 3 meses | 3 a 12 meses | 1 a 5 anos | Total |
| Empréstimos e financiamentos | 2.585 | 1.687 | - | 4.272 |
| Passivo de arrendamento | 4.523 | 3.505 | 7.903 | 15.931 |
| Fornecedores | 21.096 | 134 | - | 21.230 |
| | <u>28.204</u> | <u>5.326</u> | <u>7.903</u> | <u>41.433</u> |

| Em 30 de setembro de 2024 | Consolidado | | | |
|------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | < 3 meses | 3 a 12 meses | 1 a 5 anos | Total |
| Empréstimos e financiamentos | 2.585 | 1.687 | - | 4.272 |
| Passivo de arrendamento | 4.523 | 3.505 | 7.903 | 15.931 |
| Fornecedores | 30.342 | 134 | - | 30.476 |
| Total | <u>37.450</u> | <u>5.326</u> | <u>7.903</u> | <u>50.679</u> |

| Em 31 de dezembro de 2023 | Controladora | | | |
|---------------------------|--------------|--------------|------------|-------|
| | < 3 meses | 3 a 12 meses | 1 a 5 anos | Total |



| | | | | |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Empréstimos e financiamentos | 8.702 | 17.358 | 1.687 | 27.747 |
| Passivo de arrendamento | 1.413 | 6.380 | 10.767 | 18.560 |
| Fornecedores | 20.110 | 89 | 25 | 20.224 |
| | <u>30.225</u> | <u>23.827</u> | <u>12.479</u> | <u>66.531</u> |

| Em 31 de dezembro de 2023 | Consolidado | | | |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | < 3 meses | 3 a 12 meses | 1 a 5 anos | Total |
| Empréstimos e financiamentos | 8.702 | 17.358 | 1.687 | 27.747 |
| Passivo de arrendamento | 1.413 | 6.380 | 10.767 | 18.560 |
| Fornecedores | 28.985 | 89 | 25 | 29.099 |
| Total | <u>39.100</u> | <u>23.827</u> | <u>12.479</u> | <u>75.406</u> |

iv) Risco com taxa de câmbio

O risco associado decorre da possibilidade da Companhia vir a incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de câmbio, que reduzam valores nominais faturados ou aumentem valores captados no mercado.

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia possuía passivos denominados em moeda estrangeira nos montantes descritos a seguir, não existindo nenhum instrumento para proteger esta exposição nas citadas datas:

| | 30/09/2024 | | 31/12/2023 | |
|--------------|------------|-------|------------|-------|
| | US\$ | Real | US\$ | Real |
| Passivo | | | | |
| Fornecedores | 1.299 | 7.077 | 1.910 | 9.210 |

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 da Companhia mediante o incremento nas taxas de câmbio do dólar, mantendo-se todas as outras variáveis constantes. O impacto no lucro antes dos tributos da Companhia 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 5,4481 em 30 de setembro de 2024 (4,8413 em 31 de dezembro de 2023).

| 30/09/2024 | Variação taxa do dólar | Efeitos no resultado antes dos tributos |
|------------|------------------------|---|
| | | 25% |
| | 50% | 3.539 |

v) 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 da Companhia ao risco de



mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo da Companhia sujeitas a taxas de juros variáveis.

A Companhia 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 2024, o saldo de caixa e equivalentes de caixa da Companhia era de R\$ 366.031, superior ao endividamento junto a terceiros na mesma data, fato que ameniza sensivelmente os riscos de liquidez.

Sensibilidade à taxa de juros

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia não possui empréstimo em aberto com taxas pós fixada. Com isso, não possui mais riscos associados à variação de juros.

24.1. Instrumentos financeiros derivativos

Em 14 de fevereiro de 2020, a Companhia 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 encerraram-se em 20 de fevereiro de 2024.

Em 10 de agosto de 2022, o Conselho de Administração da Controladora aprovou a celebração de contrato de derivativos, com liquidação exclusivamente financeira (Equity swap), tendo por referência ações de emissão da Controladora (“Contrato de Swap”). O Contrato de Swap acarretou exposição a até 3.200.000 (três milhões e duzentas) ações ordinárias de emissão da Controladora e sua liquidação ocorreu no primeiro trimestre. O Contrato de Swap permitiu à Controladora receber a variação de preço das ações de sua emissão negociadas em bolsa (ponta ativa), acrescida de eventuais proventos que foram declarados sobre o volume contratado e, em contrapartida, pagou à contraparte CDI acrescido de uma taxa (ponta passiva), durante a vigência contrato. O Contrato de Swap possuía liquidação exclusivamente financeira e foi negociado em mercado de balcão. A finalidade da operação era neutralizar os efeitos de eventuais alterações nos valores a serem despendidos pela Controladora para fazer frente aos programas de ações restritas incluídos no Programa de Incentivo de Longo Prazo da Controladora, em razão de oscilações na cotação das ações de emissão da Controladora. O derivativo teve seu saldo liquidado no primeiro trimestre de 2024.

| | <u>Controladora e Consolidado</u> <u>31/12/2023</u> |
|--|--|
| Posição ativa | |
| Citibank SWAP op 4131 Libor + 1,77%a.a. | 1.753 |
| Santander CLS3 Variação de preço de CLSA3 | 11.986 |
| Posição passiva | |
| Citibank SWAP op 4131 Pré fixada 7,95% a.a. | 1.568 |



| | |
|-----------------------------|----------------|
| Santander CLS3 Taxa CDI +2% | 21.107 |
| Total Posição | <u>(8.936)</u> |
| Passivo Circulante | (8.936) |

24.2. 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.

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

A Companhia 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.

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.

24.3. Mensuração do valor justo

| | Consolidado | |
|--------|--------------------------------|--------------------------------|
| | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Ativos | Valor contábil/ Valor justo | Valor contábil/ Valor justo |



| | | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Caixa e equivalente de caixa | 363.209 | 394.166 |
| Contas a receber de clientes | 103.679 | 118.070 |
| | <u>466.888</u> | <u>512.236</u> |
| Passivos | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
| Empréstimos e Financiamentos | 4.168 | 25.072 |
| Passivo de arrendamento | 13.823 | 15.808 |
| Fornecedores | 30.476 | 29.099 |
| Instrumentos Financeiros Derivativos | - | 8.936 |
| Contraprestação contingente a pagar | 267 | 4.195 |
| | <u>48.734</u> | <u>83.110</u> |

A tabela a seguir apresenta as mudanças nos ativos e passivos de Nível II para o período findo em 30 de setembro de 2024:

| | Controladora | Consolidado |
|---|---|---|
| | 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 | 12.980 | 12.980 |
| Aquisição da ChargebackOps, LLC | - | 2.058 |
| Pagamentos realizados em 2023 | (5.311) | (6.229) |
| Pagamentos realizados em 2024 | (3.202) | (3.944) |
| Ganhos reconhecidos no resultado sobre a remensuração do valor justo das ações e variação cambial | (4.200) | (4.598) |
| Em 30 de setembro de 2024 | 267 | 267 |
| Total de ganhos no período incluídos no resultado | (3.202) | (3.944) |

25. Receita operacional líquida

| | Controladora | | | |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 01/07/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/07/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| Receita bruta de serviços | 119.615 | 359.292 | 120.927 | 369.068 |
| (-) Impostos sobre serviços | (11.158) | (32.779) | (11.298) | (33.675) |
| (-) Outras deduções (i) | (2.963) | (11.535) | (383) | 19 |
| | <u>105.494</u> | <u>314.978</u> | <u>109.246</u> | <u>335.412</u> |
| | Consolidado | | | |
| | 01/07/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/07/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| Receita bruta de serviços | 128.515 | 389.237 | 130.960 | 405.342 |
| (-) Impostos sobre serviços | (11.158) | (32.779) | (11.298) | (34.897) |
| (-) Outras deduções (i) | (2.963) | (11.533) | (383) | 20 |
| | <u>114.394</u> | <u>344.925</u> | <u>119.279</u> | <u>370.465</u> |

(i) Deve-se basicamente pela provisão de garantia ("chargeback"). A melhora observada em 2023 reflete ações de normalização de chargeback que foram realizadas pela Companhia.



26. Despesas e custos por natureza

| | Controladora | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 01/07/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/07/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| Salários, encargos e benefícios | (76.577) | (234.097) | (93.539) | (259.694) |
| Serviços prestados por terceiros | (29.933) | (77.529) | (29.889) | (77.353) |
| Depreciação e amortização | (10.859) | (32.273) | (10.932) | (29.589) |
| Outras despesas | (3.090) | (7.785) | (3.874) | (16.383) |
| Utilidades | (2.848) | (8.881) | (3.296) | (10.256) |
| | <u>(123.307)</u> | <u>(360.565)</u> | <u>(141.530)</u> | <u>(393.275)</u> |
| Custo dos serviços prestados | (71.594) | (209.986) | (84.653) | (238.307) |
| Despesas gerais administrativas e com vendas | (51.713) | (150.579) | (56.877) | (154.968) |

| | Consolidado | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 01/07/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/07/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| Salários, encargos e benefícios | (79.160) | (247.930) | (102.318) | (277.782) |
| Serviços prestados por terceiros | (35.378) | (88.067) | (33.532) | (86.309) |
| Depreciação e amortização | (11.824) | (34.935) | (11.654) | (32.943) |
| Outras despesas | (11.339) | (30.482) | (6.145) | (42.362) |
| Utilidades | (3.496) | (10.684) | (3.860) | (12.462) |
| | <u>(141.197)</u> | <u>(412.098)</u> | <u>(157.509)</u> | <u>(451.858)</u> |
| Custo dos serviços prestados | (81.197) | (231.007) | (91.070) | (261.385) |
| Despesas gerais administrativas e com vendas | (60.000) | (181.091) | (66.439) | (190.473) |

(i) A rubrica é composta principalmente por serviços de informática e software que são utilizados na sustentação das nossas plataformas operacionais.

27. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

| | Controladora | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 01/07/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/07/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| Resultado com venda de ativo imobilizado | 20 | 92 | 176 | 479 |
| Outras receitas/(despesas) | 6 | (2) | (119) | (277) |
| | <u>26</u> | <u>90</u> | <u>57</u> | <u>202</u> |

| | Consolidado | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 01/07/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/07/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| Resultado com venda de ativo imobilizado | 20 | 92 | 176 | 480 |
| Outras receitas/(despesas) | 7 | (1) | (119) | (326) |
| | <u>27</u> | <u>91</u> | <u>57</u> | <u>154</u> |

28. Receitas financeiras

| | Controladora | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 01/07/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/07/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| | | | | |



| | | | | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Rendimento de aplicações financeiras | 10.013 | 29.315 | 13.475 | 43.030 |
| Atualização monetária | 883 | 1.281 | 1.594 | 3.165 |
| Resultado positivo com swap | - | 44 | 48 | 133 |
| Outras receitas financeiras | - | - | 678 | 1.351 |
| Variação cambial ativa | 33 | 87 | 50 | 105 |
| Descontos obtidos | 186 | 186 | 1 | 1 |
| Juros ativos | 50 | 130 | 51 | 146 |
| Pis e cofins s/ receita financeira | (516) | (1.432) | (701) | (2.099) |
| | <u>10.649</u> | <u>29.611</u> | <u>15.196</u> | <u>45.832</u> |

| | Consolidado | | | |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 01/07/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/07/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| Rendimento de aplicações financeiras | 10.013 | 29.315 | 13.474 | 43.104 |
| Atualização monetária | 883 | 1.281 | 1.597 | 3.167 |
| Resultado positivo com swap | - | 44 | 48 | 133 |
| Outras receitas financeiras | 24 | 102 | 709 | 1.477 |
| Variação cambial ativa | 986 | 4.058 | 51 | 105 |
| Descontos obtidos | 186 | 186 | 1 | 1 |
| Juros ativos | 50 | 130 | 51 | 146 |
| Pis e cofins s/ receita financeira | (516) | (1.432) | (701) | (2.102) |
| | <u>11.626</u> | <u>33.684</u> | <u>15.230</u> | <u>46.031</u> |

29. Despesas financeiras

| | Controladora | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 01/07/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/07/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| Juros sobre empréstimos e financiamentos | (716) | (3.350) | (1.916) | (5.908) |
| Resultado negativo com swap | - | (195) | (97) | (1.590) |
| Juros sobre passivo de arrendamento | (545) | (1.573) | (376) | (793) |
| Outras despesas financeiras | (8) | (35) | (15) | (602) |
| Juros e multas | (91) | (305) | (239) | (380) |
| IOF | (215) | (294) | (76) | (277) |
| Variação cambial passiva | (77) | (162) | (73) | (174) |
| Tarifas bancárias | (48) | (174) | (46) | (123) |
| Carta fiança | (14) | (43) | (12) | (35) |
| Descontos concedidos | (132) | (139) | - | (4) |
| | <u>(1.846)</u> | <u>(6.270)</u> | <u>(2.850)</u> | <u>(9.886)</u> |

| | Consolidado | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 01/07/2024 a 30/09/2024 | 01/01/2024 a 30/09/2024 | 01/07/2023 a 30/09/2023 | 01/01/2023 a 30/09/2023 |
| Juros sobre empréstimos e financiamentos | (716) | (3.350) | (1.916) | (5.908) |
| Resultado negativo com swap | - | (195) | (97) | (1.590) |
| Juros sobre passivo de arrendamento | (545) | (1.573) | (376) | (793) |
| Outras despesas financeiras | (260) | (923) | (55) | (1.358) |
| Juros e multas | (91) | (305) | (164) | (380) |



| | | | | |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| IOF | (215) | (294) | (77) | (280) |
| Varição cambial passiva | (1.476) | (2.162) | (73) | (1.126) |
| Tarifas bancárias | (48) | (174) | (44) | (125) |
| Carta fiança | (14) | (43) | (12) | (35) |
| Descontos concedidos | (131) | (137) | (1) | (2) |
| | <u>(3.496)</u> | <u>(9.156)</u> | <u>(2.815)</u> | <u>(11.597)</u> |

30. Seguros

A Companhia tem por política a contratação de seguro de Responsabilidade Civil (“D&O”) e Responsabilidade Civil Profissional (“E&O”) para conselheiros, diretores e/ou pessoas físicas que tenham poderes de representação da Controladora e/ou suas subsidiárias. A Companhia também possui apólice de Seguro Compreensivo empresarial (*Property*) para o prédio e conteúdo.

31. Eventos subsequentes

A Companhia, no dia 03 de outubro de 2024, após aprovação de seu Conselho de Administração, celebrou o Merger Agreement and Other Covenants com a SERASA S.A., por meio do qual, dentre outras matérias, regularam a combinação de negócios da Companhia e da Serasa S.A..

A conclusão da Operação está sujeita a condições precedentes e aprovações regulatórias. Durante esse período, a Companhia seguirá comprometida com o alto padrão de excelência na oferta de soluções aos clientes.

O Contrato prevê que a Operação será realizada por meio da incorporação da totalidade das ações ordinárias de emissão da Companhia pela Serasa S.A., nos termos dos arts. 224,225 e 252 da Lei das S.A. e da Resolução CVM n.º 78, de 29.03.2022, com a conseqüente conversão da Companhia em subsidiária integral da Serasa Experian (“Incorporação de Ações”), e a emissão, pela SerasaS.A., de novas ações preferenciais compulsoriamente resgatáveis de três classes diferentes.

Os principais termos da operação foram divulgados em fato relevante no dia 04.10.2024 e encontra-se no site de relações com investidores da Companhia (ri.clear.sale).

* * *

Eduardo Ferraz de Campos Mônaco
CEO



Alexandre Mafra Guimarães
CFO

Paulo Cesar Picoli
CRC 1SP-165645/O-6