

REFERA TECNOLOGIA S.A.

CNPJ: 37.041.857/0001-60

Notas explicativas

31 de dezembro de 2024

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Refera S.A. é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na Avenida Luiz Boiteux Piazza, nº 1302, Lote 87/89, no bairro Cachoeira do Bom Jesus, na cidade de Florianópolis - SC.

A Refera é um marketplace de serviços de manutenção residencial para imobiliárias. Tem como objeto social o desenvolvimento de soluções tecnológicas voltadas à intermediação de reformas e manutenção residencial e predial para imobiliárias e prestadores de serviços.

2. BASE DE ELABORAÇÃO

As demonstrações financeiras são de responsabilidade da Administração da Sociedade e estão apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil. A Sociedade declara, sem reservas, que as Demonstrações Contábeis foram elaboradas rigorosamente em conformidade com as normas do NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e pronunciamentos técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC.

As Demonstrações foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor.

Os administradores da entidade optaram pela contratação de contabilidade terceirizada, a qual se encontra perfeitamente atinada à legislação profissional, estando assim regulamentada pelo Conselho Federal de Contabilidade no que tange a questão ética e profissional e ainda conforme previsto em cláusulas contratuais. A administração da empresa declara que tomou ciência do conteúdo do aludido contrato as demonstrações refletem e espelham a realidade da empresa em todos os seus termos. Os resultados produzidos são frutos do documento remetido para contabilização pela administração da empresa, respondendo esta, pela veracidade, integridade e procedência. A responsabilidade profissional do contabilista que referenda essas demonstrações contábeis estão limitadas aos fatos contábeis efetivamente notificados pela administração da empresa.

3. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis na elaboração das demonstrações contábeis levam em conta as características qualitativas fundamentais da relevância e representação fidedigna e as características qualitativas de melhoria como comparabilidade, verificabilidade, tempestividade e compreensibilidade, estando assim alinhadas com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A preparação das demonstrações contábeis poderá requerer que a administração faça uso de certas estimativas contábeis que possam afetar valores reportados de ativos e passivos. Também, se necessário, poderá promover a divulgação de ativos e passivos contingentes na data das demonstrações contábeis.

A Companhia elabora suas demonstrações contábeis usando regime contábil de competência. No regime de competência, os itens são reconhecidos como ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas ou despesas quando satisfazem as definições e critérios de reconhecimento para esses itens.

3.1 Moeda Funcional e de Apresentação das Demonstrações Financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia.

3.2 Classificação de Itens Circulantes e Não Circulantes

No balanço patrimonial, ativos e obrigações vincendas ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses são classificados como itens circulantes e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

3.3 Caixa e Equivalentes de Caixa

Inclui caixa, saldos em conta movimento, aplicações financeiras de liquidez imediata, com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado e com garantia de recompra por parte do emissor do título.

3.4 Contas a Receber de Clientes

Estão apresentadas a valores de realização, em seu valor bruto, sendo os impostos incidentes calculados mediante a emissão das notas fiscais em regime de competência.

3.5 Imobilizado

Os itens do imobilizado estão registrados ao custo de aquisição.

A depreciação é reconhecida no resultado aplicando-se o método linear com base na expectativa de utilização ou vida útil dos ativos, bom como, a estimativa no seu valor residual, conforme experiências anteriores com ativos semelhantes, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

3.6 Demais ativos circulantes e não circulantes

São apresentados ao valor de custo de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias incorridas.

3.7 Contas a Pagar a Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios e são, inicialmente, reconhecidas pelo valor da fatura. Se o prazo de pagamento for superior a 12 meses ou inferior se relevante, o valor da obrigação a pagar é mensurado pelo custo amortizado, aplicando-se o método da taxa efetiva de juros.

3.8 Demais passivos circulantes e não circulantes

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo no futuro. Esses passivos são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos financeiros em base pró rata dia e das variações monetárias.

3.9 Tributação

3.9.1 Impostos e Contribuições Sobre o Faturamento

As receitas auferidas pela prestação de serviços e vendas de produtos estão sujeitas aos seguintes tributos pelas seguintes alíquotas básicas:

- Programa de integração social (PIS): 0,65% cumulativo e 1,65% não cumulativo
- Contribuição para financiamento da seguridade social (COFINS): 3,00% cumulativo e 7,60% não cumulativo
- Impostos sobre serviço (ISS): 2% a 5%

Esses tributos são contabilizados como deduções da receita bruta na demonstração do resultado.

3.9.2 Imposto de Renda e Contribuição Social

O Imposto de renda (IRPJ) e contribuição social (CSLL) são apurados de acordo com o lucro real da empresa trimestralmente, sendo as alíquotas 15% para IRPJ e 9% para a CSLL, sujeita a majoração de 10% ao excedente de R\$ 60.000,00 no cálculo do IRPJ.

3.10 Julgamento e Uso de Estimativas Contábeis

A preparação das demonstrações contábeis requer que a administração da companhia se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de

informações sobre dados das suas demonstrações financeiras. Os resultados dessas transações e informações, quando sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

As políticas contábeis e áreas que requerem maior julgamento e uso de estimativas na preparação das demonstrações financeiras são:

- a. Créditos de liquidação duvidosa que são lançados como perda estimada quando existirem evidências de que o valor não será recebido;
- b. Vida útil e valor residual dos ativos imobilizados e intangíveis;
- c. Impairment dos ativos imobilizados e intangíveis;
- d. Passivos contingentes que são provisionados de acordo com a expectativa de êxito, obtida e mensurada em conjunto com a assessoria jurídica.

1. ATIVOS

1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

Os caixas e equivalentes são mantidos com finalidades de atender a compromissos de curto prazo.

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Banco Santander AG. 3712 C/C 130056048 | 23.853,28 | 9.759,29 |
| Banco Santander Refera Pay - 130058583 | 2.591,75 | 15.251,36 |
| Refera Pass - Santander | 0,00 | 18.817,51 |
| ASAAS | 681.237,80 | 0,00 |
| | 707.682,83 | 43.828,16 |

1.2 Clientes

Referem-se, no respectivo exercício, a valores a receber de clientes.

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|---------------------|-------------------|
| Clientes diversos | 1.881.891,19 | 448.309,40 |
| (-) Perdas estimadas - devedores duvidosos | (226.585,08) | 0,00 |
| | 1.655.306,11 | 448.309,40 |

1.3 Outros Créditos

Referem-se, no respectivo exercício, a valores de repasses.

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------|---------------------|---------------------|
| Repasses | 1.818.241,00 | 2.184.727,02 |
| | 1.818.241,00 | 2.184.727,02 |

1.4 Adiantamentos

1.4.1 Adiantamentos a funcionários

Referem-se, no respectivo exercício, a adiantamento de férias aos colaboradores.

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|------------------------------|-----------------|-------------------|
| Adiantamento de férias | 6.775,44 | 42.424,49 |
| Adiantamento 13º salário | 0,00 | 230.348,15 |
| Adiantamentos a fornecedores | 0,00 | 30.208,24 |
| | 6.775,44 | 302.980,88 |

1.5 Impostos a Recuperar

Os impostos a recuperar são mantidos no curto prazo e estão previstos para serem compensados com esses mesmos tributos a recolher nos próximos 12 meses.

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|------------------|------------------|------------------|
| Irrf a recuperar | 85.275,74 | 72.524,15 |
| | 85.275,74 | 72.524,15 |

1.6 Imobilizado

O imobilizado da Companhia é registrado ao custo de aquisição e a depreciação dos bens é calculada pelo método linear e leva em consideração o tempo de vida útil-econômica estimada dos bens. Os detalhes do ativo imobilizado da Companhia estão demonstrados nos quadros abaixo:

| Imobilizado | 31.12.2023 | Aquisições no período | Baixas no período | Taxa de depreciação | Depreciação | 31.12.2024 |
|-----------------------------|------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------|
| Equipamentos de informática | 10.199,45 | 0,00 | 0,00 | 20% | (2.682,15) | 7.517,30 |
| Máquinas e equipamentos | 972,20 | 0,00 | (569,05) | 10% | (52,14) | 351,01 |
| Total | 11.171,65 | 0,00 | (569,05) | | (2.734,29) | 7.868,31 |

1.7 Intangíveis

Referem-se, a sistemas aplicativos reconhecidos pelo custo de aquisição com amortização linear levando em consideração o tempo de licença.

| Intangível | 31.12.2023 | Aquisições do período | Baixas do período | Taxa amortização | Amortização | 31.12.2024 |
|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| Softwares | 468.609,00 | 0,00 | 0,00 | 20% | (832.571,25) | 319.693,75 |
| Marcas e patentes | 7.702,24 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 7.702,24 |
| Saldo | 476.311,24 | 0,00 | 0,00 | | (832.571,25) | 327.395,99 |

1.8 Realizável a longo prazo

Referem-se à provisão de IRPJ e CSLL diferidos.

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| IRPJ diferido | 2.414.905,38 | 1.971.272,78 |
| CSLL diferido | 869.365,94 | 709.658,20 |
| | 3.284.271,32 | 2.680.930,98 |

2. PASSIVOS

2.1 Fornecedores

Nesta conta são evidenciados individualmente os valores de obrigações com fornecedores até a data do balanço. O prazo de pagamento é equivalente há um ano ou menos, por esse motivo, as contas a pagar são classificadas no passivo circulante.

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------|-------------------|---------------------|
| Fornecedores no país | 148.890,10 | 3.587.389,53 |
| Fornecedores no exterior | 28.097,05 | 0,00 |
| Provisão de despesas | 333.715,53 | 0,00 |
| | 510.702,68 | 3.587.389,53 |

2.2 Obrigações Sociais e Trabalhistas

As obrigações referem-se aos encargos sobre a folha de pagamento que foram apropriados no mês de competência (dezembro/2024) e que serão pagos no mês subsequente (janeiro/2025) e as provisões para férias por competência.

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Obrigações trabalhistas | 117.194,60 | 168.145,52 |
| Obrigações sociais | 81.773,82 | 112.833,30 |
| Férias a pagar | 272.826,20 | 318.054,05 |
| | 471.794,62 | 599.032,87 |

2.3 Obrigações Tributárias

Os valores a recolher de impostos têm origem sobre o faturamento de serviços prestados, na retenção de impostos sobre prestação de serviços e folha de pagamento. Com vencimento no mês de janeiro/2025.

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Retenções de terceiros | 40.324,03 | 3.532,28 |
| Impostos s/ faturamento | 50.148,20 | 90.262,35 |
| | 90.472,23 | 93.794,63 |

2.4 Partes relacionadas

Os valores se referem a mútuo recebido a maior do investidor Softplan.

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Mútuo a maior | 43,29 | 0,00 |
| | 43,29 | 0,00 |

2.5 Empréstimos

Referem-se a mútuos recebidos, segregados da seguinte forma:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Mútuo Softplan 750K | 762.331,75 | 0,00 |
| Mútuo conta corrente Softplan | 1.485.003,67 | 503.333,33 |
| Mútuo conta corrente ER41 | 816.499,85 | 503.333,33 |

| | | |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Mútuo conta corrente Brognoli | 0,00 | 503.333,33 |
| Mútuo conta corrente Ibagy | 0,00 | 503.333,33 |
| | 3.063.835,27 | 2.013.333,32 |

3. Patrimônio Líquido

3.1 Capital Social

Abaixo segue quadro societário em 31 de dezembro de 2024 e o capital social da Companhia, subscrito e integralizado:

| Nome | Valores em R\$ | % |
|----------------|----------------------|------------|
| Capital social | 15.637.878,74 | 100 |
| Total | 15.637.878,74 | 100 |

3.2 Reservas de Capital

Referem-se à adiantamento para futuro aumento de capital.

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|-------------------|---------------------|
| AFAC - CONTA CORRENTE BROGNOLI IMÓVEIS | 21.388,71 | 150.000,00 |
| AFAC - CONTA CORRENTE SOFTPLAN | 239.929,55 | 7.650.000,00 |
| AFAC - CONTA CORRENTE IBAGY IMÓVEIS | 19.340,87 | 150.000,00 |
| AFAC - CONTA CORRENTE CADIS | 0,00 | 150.000,00 |
| AFAC - CONTA CORRENTE ER41 | 19.340,87 | 150.000,00 |
| AFAC - CONTA CORRENTE NEIDE | 0,00 | 150.000,00 |
| | 300.000,00 | 8.400.000,00 |

3.3 Resultados Acumulados

Referem-se ao prejuízo do exercício somado aos prejuízos de exercícios anteriores.

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| Prejuízos acumulados | 12.181.910,09 | 13.067.766,87 |
| | 12.181.910,09 | 13.067.766,87 |

3.4 Ajustes de exercícios anteriores

Refere-se a ajustes de saldos contábeis indispensáveis para a regularização de contas com saldos inconsistentes, os quais não refletiam a situação financeira fidedigna da companhia, em decorrência da ausência de governança que resultou em saldos contábeis que não representavam a verdadeira situação da empresa, demandando ajustes para alinhar os registros com a realidade financeira. Os ajustes efetuados asseguram que os registros contábeis da empresa representem a realidade econômica e financeira.

| | 2024 |
|-----------------------------------|---------------------|
| Obrigações sociais e trabalhistas | 17.052,91 |
| Imobilizado/Depreciação | 81.150,93 |
| Fornecedores a pagar | 2.626.608,80 |
| Implantação saldo Asaas | 681.237,80 |
| Juros de mútuos | (657.033,45) |
| Outros ajustes | 684.737,87 |
| | 3.433.754,86 |

4. Receitas e custos

4.1 Receita Operacional

A receita bruta e as respectivas deduções para apuração da receita líquida apresentada na Demonstração de Resultados da Companhia em 31 de dezembro de 2024, foram como segue:

| | 2024 | 2023 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Receita com vendas e serviços: | | |
| Venda de serviços | 8.573.932,25 | 8.207.836,20 |
| (-) Impostos s/ faturamento: | | |
| PIS s/ faturamento | (84.702,23) | (135.345,71) |
| COFINS s/ faturamento | (390.487,55) | (623.410,51) |
| ISS s/ serviços | (172.059,48) | (164.342,23) |
| Receita líquida | 7.926.682,99 | 7.284.737,75 |

4.2 Custos das Vendas e Serviços

Constituem serviços adquiridos divididos entre custo dos serviços vendidos, custos com conteúdo e custos financeiros:

| | 2024 | 2023 |
|-----------------------------|-----------------------|-------------|
| Custo dos serviços vendidos | (4.123.977,93) | 0,00 |
| | (4.123.977,93) | 0,00 |

5. Despesas Operacionais

As principais despesas operacionais da empresa estão concentradas em administrativas, vendas e marketing, P&D e operações e tributárias.

5.1 Despesas Administrativas

| | 2024 | 2023 |
|----------------------|-----------------------|------------------------|
| Despesas com pessoal | (1.394.085,47) | 0,00 |
| Despesas gerais | (3.144.557,22) | (14.996.940,45) |
| | (4.538.642,69) | (14.996.940,45) |

5.2 Despesas com Vendas e Marketing

| | 2024 | 2023 |
|----------------------|---------------------|--------------------|
| Despesas com pessoal | (96.447,12) | 0,00 |
| Despesas gerais | (329.884,95) | (74.768,21) |
| | (426.332,07) | (74.768,21) |

5.3 Despesas P&D e Operações

| | 2024 | 2023 |
|----------------------|-----------------------|-------------|
| Despesas com pessoal | (193.126,05) | 0,00 |
| Despesas gerais | (1.155.434,42) | 0,00 |
| | (1.348.560,47) | 0,00 |

5.4 Despesas Tributárias

Despesas tributárias são em essência taxas federais, estaduais e municipais, impostos de importação e juros e multas.

| | 2024 | 2023 |
|------------------|--------------------|-------------|
| Impostos e taxas | (83.850,12) | 0,00 |
| Juros e multas | (5.532,91) | 0,00 |
| | (89.383,03) | 0,00 |

6. Outros Resultados Operacionais

As receitas operacionais eventuais obtidas nos exercícios finalizados em 31 de dezembro de 2024 foram:

6.1 Receitas e despesas eventuais

As receitas financeiras são compostas por receitas eventuais obtidas no ano e perdas estimadas de devedores duvidosos.

| | 2024 | 2023 |
|--|---------------------|-------------|
| Outras receitas operacionais | 10.000,00 | 0,00 |
| Perdas estimadas - devedores duvidosos | (226.585,08) | 0,00 |
| | (216.585,08) | 0,00 |

7. Resultado financeiro

As receitas e despesas financeiras incorridas nos exercícios finalizados em 31 de dezembro de 2024 foram:

7.1 Receitas financeiras

As receitas financeiras são compostas majoritariamente por receitas de juros de antecipação e juros auferidos.

| | 2024 | 2023 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Juros auferidos | 151.658,35 | 407.580,62 |
| Descontos obtidos | 325,34 | 0,00 |
| Juros de antecipação | 237.299,85 | 0,00 |
| | 389.283,54 | 407.580,62 |

7.2 Despesas financeiras

Valores majoritariamente referentes a despesas bancárias, juros com empréstimos e demais juros.

| | 2024 | 2023 |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Despesas bancárias | (27.501,74) | (123.749,00) |
| Juros com empréstimos | (469.474,53) | (54.787,12) |
| Juros com fornecedores | (82,39) | 0,00 |
| Juros passivos | (226.665,02) | (327.164,72) |
| | (723.723,68) | (505.700,84) |

8. Imposto de renda e Contribuição Social

Valores diferidos de IRPJ e CSLL sobre o lucro real trimestral:

| | 2024 | 2023 |
|---------------|-------------------|---------------------|
| IRPJ diferido | 443.632,60 | 1.971.272,78 |
| CSLL diferida | 159.707,74 | 709.658,20 |
| | 603.340,34 | 2.680.930,98 |

RAPHAEL CARDOSO BARATA
DIRETOR
CPF Nº 021.088.639-07

ISMAEL ROGERIO DA SILVA
CONTADOR CRC/SC Nº 026269/O-7
CPF: 028.487.239-39