

ÍLIA DIGITAL S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis Individuais e
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023

ÍLIA DIGITAL S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Administradores e Acionistas do
Ília Digital S.A.
Vitória-ES

Opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Ília Digital S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos do assuntos descritos na sessão a seguir intitulada "Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas" as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada da Ília Digital S.A., em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a Pequenas e Médias Empresas - "PME" - (NBC TG 1000).

Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Ausência de avaliação de vida útil do ativo imobilizado (Impairment)

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 9 às demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a Companhia possui registrado na Rubrica "Imobilizado" o montante de R\$ 1.092.799 individual e R\$ 1.106.615 no consolidado. Conforme requerido pela NBC TG 01 (R4) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos, as entidades são requeridas a aplicar procedimentos para assegurar que seus ativos (tangíveis e intangíveis) estejam registrados contabilmente por valor que não exceda aos seus valores de recuperação e, se for o caso, reconhecer um ajuste para perdas por desvalorização. No entanto, a Diretoria da Empresa não procedeu à citada análise para seus ativos imobilizado. Desta forma, não foi possível nas circunstâncias, ainda que por meio de procedimentos adicionais de auditoria, concluirmos sobre os possíveis efeitos de imparidade sobre esses ativos, se houver, nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individual e consolidada". Somos independentes em relação à Empresa, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentou capital circulante líquido negativo na demonstração individual de R\$4.625.828. Além disso, a Empresa apresenta prejuízos acumulados no montante de R\$1.369.408. Esses eventos ou condições indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia continuar operando.

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1 às demonstrações contábeis, a Diretoria da Empresa vem adotando planos e ações para o restabelecimento do equilíbrio econômico-financeiro e da posição patrimonial da Empresa, por meio do fortalecimento da estrutura de capital e a melhoria da sua liquidez para atender a execução do seu plano de negócios, melhorando a sua posição de caixa para dar continuidade em seus investimentos, visando o seu crescimento. As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas no pressuposto de sua continuidade operacional, e portanto, não inclui nenhum ajuste que possa surgir do resultado dessa incerteza. Nossa opinião não contém ressalva em relação a esse assunto.

Responsabilidade da Diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A Diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis individuais e consolidadas livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a Diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia, continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a não ser que a Diretoria pretenda liquidar a Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis individuais e consolidadas utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Diretoria;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócios do Grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do Grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Vitória, 15 de abril de 2024.

ÍLIA DIGITAL

Demonstrações dos resultados individuais e consolidados

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Nota explicativa	Individual		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita Líquida	19	27.958.285	33.118.214	30.078.193	36.670.340
(-) Custos dos Serviços Prestados		-	-	(488.899)	-
Lucro bruto		27.958.285	33.118.214	29.589.294	36.670.340
Gerais e administrativas	20	(29.980.394)	(32.452.880)	(32.852.151)	(35.265.471)
Despesas Financeiras	21	(766.616)	(886.844)	(738.488)	(1.127.616)
Receitas financeiras	21	295.026	446.229	295.026	446.229
Variação Cambial Ativa		-	-	-	-
Variação Cambial Passiva		-	-	-	-
Outras Receitas /Despesas	22	(414.631)	1.684.182	(1.623.905)	1.220.189
Resultado de Equivalência Patrimonial	8	(2.421.894)	(218.023)	-	-
		<u>(33.288.509)</u>	<u>(31.427.335)</u>	<u>(34.919.518)</u>	<u>(34.726.669)</u>
Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social		(5.330.224)	1.690.879	(5.330.224)	1.943.671
Contribuição Social sobre o Lucro	23	-	(71.329)	-	(71.329)
Imposto de renda	23	-	(34.318)	-	(34.318)
Lucro Líquido do exercício		<u>(5.330.224)</u>	<u>1.585.232</u>	<u>(5.330.224)</u>	<u>1.838.024</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ÍLIA DIGITAL

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidados

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro do exercício	(5.330.224)	1.585.232	(5.330.224)	1.838.024
Outros resultados abrangentes	-	-	(3.011)	110
Ajustes retrospectivos	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>(5.330.224)</u>	<u>1.585.232</u>	<u>(5.333.235)</u>	<u>1.838.134</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ÍLIA DIGITAL

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Capital Social	Reservas de Capital	Ações em Tesouraria	Resultados Acumulados	Total Controladores	Total Não Controladores	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.074.320	217.603	(33.583)	4.697.045	5.955.384	(285.739)	5.669.645
Ajustes retrospectivos	-	-	-	(527.714)	(527.714)	320.619	(207.095)
Venda de Ações	-	-	3.863	-	3.863	-	3.863
Dividendos Pagos	-	-	-	(2.014.980)	(2.014.980)	-	(2.014.980)
Lucro líquido do exercício	-	19.126	-	1.566.106	1.585.232	(34.769)	1.550.462
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.074.320	236.729	(29.719)	3.720.456	5.001.786	110	5.001.896
Ajustes retrospectivos	-	3.630	-	-	3.630	(3.121)	509
Saldo em 1º de janeiro de 2023	1.074.320	240.359	(29.719)	3.720.456	5.005.416	(3.011)	5.002.405
Venda de Ações	-	-	1.291	-	1.291	-	1.291
Prejuízo do exercício	-	(240.359)	-	(5.089.865)	(5.330.224)	-	(5.330.224)
Saldo em 31 de Dezembro de 2023	1.074.320	-	(28.428)	(1.369.408)	(323.516)	(3.011)	(326.527)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ÍLIA DIGITAL

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	(5.330.224)	1.585.232	(5.330.224)	1.838.024
Ajustes de itens que não afetam caixa e equivalentes:				
Ajustes retrospectivos	-	(527.715)	-	(538.576)
Depreciação e amortização	613.609	230.396	625.393	245.704
Custo da Baixa do Ativo Imobilizado	-	-	-	-
Resultado de Equivalência Patrimonial	2.421.894	218.023	-	-
	<u>(2.294.721)</u>	<u>1.505.936</u>	<u>(4.704.831)</u>	<u>1.545.152</u>
Variações em ativos e passivos operacionais, circulante e não circulante				
Clientes	2.595.893	(2.247.043)	4.776.413	(4.700.539)
Impostos a recuperar	166.417	(559.327)	372.902	(569.731)
Adiantamentos ativo	(42.583)	(29.701)	(41.467)	(25.846)
Despesas antecipadas	(302.154)	30.266	(302.154)	30.266
Outros créditos	-	-	-	-
Fornecedores	16.025	(133.739)	268.031	(197.216)
Arrendamento Mercantil - CPC 06	1.748.036	-	1.748.036	-
Obrigações Trabalhistas	(1.252.265)	2.915	(1.257.566)	1.435
Obrigações Fiscais	(493.806)	96.349	(741.279)	(69.643)
Provisões	(136.773)	631.614	(136.773)	631.614
Outras Contas a Pagar	2.334.087	1.705.447	4.601.528	1.582.231
Caixa líquido gerado (consumido) proveniente das atividades operacionais	<u>4.632.877</u>	<u>(503.219)</u>	<u>9.287.673</u>	<u>(3.317.428)</u>
Caixa líquido gerado (consumido) proveniente das atividades operacionais	<u>2.338.156</u>	<u>1.002.717</u>	<u>4.582.842</u>	<u>(1.772.277)</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Aquisição de ativo imobilizado	(785.658)	(195.853)	(761.533)	(247.037)
Movimentação de investimentos	33.411	(833.777)	-	-
Movimentação de outros ativos	(1.399.330)	(804.597)	(1.273.108)	376.126
Movimentação de intangível	-	-	1.533	2.740
Caixa líquido (consumido) gerado nas atividades de investimento	<u>(2.151.578)</u>	<u>(1.834.227)</u>	<u>(2.033.108)</u>	<u>131.829</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Empréstimos e financiamentos	-	-	(567.750)	567.750
Outras contas do Patrimônio Líquido	4.922	3.864	1.801	47.783
Distribuição de lucros	-	(2.014.980)	-	(2.014.980)
Caixa líquido consumido nas atividades financiamento	<u>4.922</u>	<u>(2.011.116)</u>	<u>(565.950)</u>	<u>(1.399.447)</u>
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalente a caixa	<u>191.500</u>	<u>(2.842.626)</u>	<u>1.983.784</u>	<u>(3.039.894)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	1.503.501	4.346.127	2.742.230	5.782.124
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	<u>1.695.001</u>	<u>1.503.501</u>	<u>4.726.013</u>	<u>2.742.230</u>
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalente a caixa	<u>191.500</u>	<u>(2.842.626)</u>	<u>1.983.784</u>	<u>(3.039.894)</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A sociedade girará sob a denominação de “ÍLIA DIGITAL” e rege-se pelo presente Contrato Social, pelas disposições legais aplicáveis às sociedades limitadas e, supletivamente, pela Lei das Sociedades por Ações (a “Sociedade”). A Sociedade tem sede e foro no Setor Comercial Norte Q 4 BL B, sala 1102, parte "A", Centro Empresarial Varig- Asa Norte, Brasília - DF, CEP:70714-900. A Sociedade tem prazo de duração indeterminado.

A Sociedade tem por objeto a prestação de serviços na área de tecnologia da informação, desenvolvimento de software e comércio varejista de licenças de softwares e hardwares.

Em 2023 ocorreu prejuízo e de acordo com o projetado abaixo, demonstramos a expectativa de resultado financeiro/gerencial de 2022 até 2029 da Digital no Brasil, da Digital Espanha e do Consolidado (Realizado + Previsto):

	Actual	Actual	Forecast	Forecast	Forecast	Forecast	Forecast	Forecast
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Consolidado - Digital Br								
Receita Bruta	37,17	30,57	48,77	63,40	82,42	107,14	139,29	181,07
Impostos	-3,14	-2,24	-3,11	-6,44	-8,37	-10,88	-14,14	-18,38
Receita Líquida	34,03	28,33	45,66	56,96	74,05	96,27	125,15	162,70
Custos operacionais	-25,76	-24,33	-30,65	-39,85	-51,80	-67,34	-87,55	-113,81
Margem operacional	8,27	4,00	15,00	17,12	22,25	28,93	37,60	48,88
Despesas de vendas e administrativas	-6,70	-8,48	-6,73	-8,61	-11,02	-14,11	-18,06	-23,11
EBITDA	1,57	-4,48	8,28	8,51	11,23	14,82	19,55	25,77
EBITDA (%)	4,62%	-15,83%	18,13%	14,93%	15,16%	15,39%	15,62%	15,84%
MOL (%)	24,32%	14,10%	32,86%	30,05%	30,05%	30,05%	30,05%	30,05%

	Actual	Actual	Forecast	Forecast	Forecast	Forecast	Forecast	Forecast
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Consolidado - Digital Europe								
Receita Bruta	2,72	2,01	5,11	6,64	8,63	11,22	14,58	18,96
Impostos	0,00	-0,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Líquida	2,72	1,87	5,10	6,64	8,63	11,22	14,58	18,96
Custos operacionais	-1,84	-2,96	-3,27	-4,25	-5,53	-7,19	-9,35	-12,15
Margem operacional	0,88	-1,09	1,83	2,38	3,10	4,03	5,24	6,81
Despesas de vendas e administrativas	-0,56	-1,55	-2,02	-2,59	-3,31	-4,24	-5,43	-6,95
EBITDA	0,32	-2,64	-0,19	-0,21	-0,22	-0,21	-0,19	-0,14
EBITDA (%)	11,83%	-140,83%	-3,77%	-3,10%	-2,50%	-1,91%	-1,32%	-0,75%
MOL (%)	32,43%	-58,05%	35,86%	35,90%	35,90%	35,90%	35,90%	35,90%

	Actual	Actual	Forecast	Forecast	Forecast	Forecast	Forecast	Forecast
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Consolidado - Total Digital								
Receita Bruta	39,88	32,58	53,87	70,04	91,05	118,36	153,87	200,03
Impostos	-3,14	-2,38	-3,12	-6,44	-8,37	-10,88	-14,14	-18,38
Receita Líquida	36,75	30,20	50,76	63,60	82,68	107,49	139,73	181,65
Custos operacionais	-27,59	-27,29	-33,93	-44,10	-57,33	-74,54	-96,90	-125,96
Margem operacional	9,16	2,91	16,83	19,50	25,35	32,95	42,84	55,69
Despesas de vendas e administrativas	-7,26	-10,03	-8,75	-11,20	-14,33	-18,35	-23,49	-30,06
EBITDA	1,90	-7,12	8,08	8,30	11,01	14,60	19,35	25,63
EBITDA (%)	5,16%	-23,58%	15,93%	13,05%	13,32%	13,59%	13,85%	14,11%
MOL (%)	24,92%	9,63%	33,16%	30,66%	30,66%	30,66%	30,66%	30,66%

Em 2022, a Digital teve início às atividades no mercado espanhol, onde já se esperava um investimento por parte da Ília para iniciar as operações. No cenário de trabalho offshore, a Ília optou em utilizar grande parte dos recursos no Brasil, com custos em reais, o que oferece vantagens em termos de custo, projetando uma margem operacional maior e, justificava todo o investimento nesse mercado.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 2023, o projeto que tínhamos com o Banco Santander chegou ao fim sem renovação, e o mercado estava com novos clientes em negociação que não se concretizaram. Durante esse período, mantivemos alguns custos com pessoal e despesas fixas na expectativa de novos projetos, o que resultou em um investimento que até o momento não recuperou o resultado financeiro da operação na Espanha.

Para 2024, devido à redução do mercado, o Forecast prevê que o EBITDA seja próximo de zero. Estamos operando com custos mínimos proporcionais aos projetos em andamento, incluindo despesas de vendas e administrativas.

Para o Forecast dos próximos anos, estamos aplicando uma taxa de crescimento linear de receita e custos de 30% ao ano.

2. Base de preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

2.1. Declaração de conformidade (com relação às Normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC)

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas pela Administração da Companhia, sendo de sua responsabilidade e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas, de acordo com a NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela Administração da Companhia em 15 de abril de 2024.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico com exceção dos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em Reais foram arredondadas para o valor mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.4. Estimativas contábeis

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Empresa e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

2.5. Base de consolidação

As demonstrações contábeis consolidadas incluem os balanços consolidados das controladas em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e as demonstrações consolidadas dos resultados, demonstrações consolidadas dos fluxos de caixa e demonstrações consolidadas das mutações no patrimônio líquido para cada um dos anos findos.

(a) Subsidiária

Subsidiárias são todas as entidades (incluindo entidades estruturadas) sobre as quais a Empresa tem controle. A Companhia controla uma entidade quando é exposto ou tem direitos a retornos variáveis de seu envolvimento com a entidade e tem a capacidade de afetar esses retornos através de seu poder de dirigir as atividades da entidade. As subsidiárias são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. Elas deixam de ser consolidadas a partir da data em que o controle cessa.

As transações entre companhias, saldos e ganhos não realizados entre empresas do grupo são eliminados. As perdas não realizadas também são eliminadas, a menos que a transação forneça evidências de uma perda no valor recuperável do ativo transferido. As políticas contábeis das controladas foram alteradas, quando necessário, para assegurar consistência com as políticas adotadas pela Companhia.

As participações de não controladores no resultado e no patrimônio das controladas são apresentadas separadamente na demonstração consolidada do resultado e do resultado abrangente, demonstração do patrimônio líquido e balanço patrimonial, respectivamente.

(b) Coligada

As coligadas são empresas nas quais o investidor tem uma influência significativa, mas não detém o controle. Os investimentos nessas empresas são inicialmente reconhecidos pelo custo de aquisição e posteriormente contabilizados usando o método de equivalência patrimonial.

(c) Método da equivalência patrimonial

Pelo método de equivalência patrimonial, os investimentos são inicialmente reconhecidos pelo custo e ajustados posteriormente para reconhecer nos resultados a participação da Empresa nos lucros ou prejuízos pós-aquisição da investida, e a participação da Empresa na movimentação em outros resultados abrangentes da investida. Os dividendos recebidos ou a receber de associadas são reconhecidos como uma redução no valor contábil do investimento. Os ganhos não realizados em transações entre a Empresa e sua coligada são eliminados na medida da participação da Empresa nessa entidade. As perdas não realizadas também são eliminadas, a menos que a transação forneça evidência de uma diminuição do valor contábil do ativo transferido. As políticas contábeis das empresas investidas em participações acionárias foram alteradas quando necessário para assegurar a consistência com as políticas adotadas pela Empresa. Se sua participação nas associadas, mas a Empresa mantém influência significativa ou controle conjunto, apenas o valor proporcional dos valores previamente reconhecidos em Outras receitas abrangentes é reclassificado no resultado, quando apropriado.

(d) Informações das investidas

Empresa	%
Ília Digital Sociedad Limitada	100

3. Políticas contábeis materiais

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação dessas demonstrações contábeis estão sumariadas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados.

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

3.2. Contas a receber

As contas a receber de clientes são registradas pelos valores relacionados com as vendas de serviços e valores efetivamente faturados, os quais incluem os respectivos impostos. Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi constituída provisão para os créditos de liquidação duvidosa com base na avaliação individual dos clientes.

O cálculo é baseado em estimativas ponderadas por probabilidade de perdas de crédito (ou seja, valor presente de todos os déficits de caixa) ao longo da vida esperada do instrumento financeiro. O déficit de caixa é a diferença entre os fluxos de caixa devidos à Companhia de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que a Companhia espera receber.

A Companhia deve mensurar as perdas esperadas de crédito de liquidação duvidosa instrumento financeiro de modo que reflita:

- (a) O valor imparcial e ponderado pela probabilidade que seja determinado ao avaliar um intervalo de resultados possíveis;
- (b) O valor do dinheiro no tempo;
- (c) Informações razoáveis e sustentáveis disponíveis, sem custo ou esforço excessivos, na data do balanço sobre eventos passados, condições atuais e previsões de condições econômicas futuras.

Se o prazo de recebimento é equivalente há um ano ou menos (ou outro que atenda o ciclo normal da Companhia), as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

3.3. Investimento

O investimento mantido em sociedades coligadas e empreendimentos controlados em conjunto é avaliado pelo método da equivalência patrimonial (Nota 8).

3.4. Imobilizado

Avaliado ao custo de aquisição e reduzido pela depreciação acumulada e pelas perdas por "impairment", quando aplicável. A depreciação dos ativos é calculada pelo método linear, para distribuir seu valor de custo ao longo da vida útil estimada.

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

Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o valor da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

3.5. Impostos de Renda e contribuição Social

Os Impostos sobre a Renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido.

A tributação sobre o lucro compreende o Imposto de Renda ("IRPJ") e a Contribuição Social ("CSLL"). O Imposto de Renda é computado sobre o lucro tributável pela alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem R\$ 240.000 no período de 12 meses, enquanto que a Contribuição Social é computada pela alíquota de 9% sobre o lucro tributável, reconhecidos pelo regime de competência, portanto adições ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, para apuração do lucro tributável corrente geram créditos ou débitos tributários diferidos quando aplicável.

3.6. Provisões

São reconhecidos quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados, e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e um estimativa confiável de valor possa ser feita.

3.7. Impostos

O imposto de renda pessoa jurídica (IRPJ) e a contribuição social (CSLL) sobre o lucro líquido foram calculados com base no regime tributário de lucro real. E a companhia utiliza-se da Lei do Bem (Lei nº 11.196/05 de incentivo fiscal para estimular a inovação tecnológica e a pesquisa científica).

3.8. Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano.

Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

3.9. Provisão para contingências

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das provisões para contingências passivas, são efetuadas de acordo com os critérios definidos pela Seção 21 da NBC TG 1000 (R1) e consideram premissas definidas pela Administração da Companhia e seus assessores jurídicos, quando aplicável.

3.10. Reconhecimento da receita

As receitas são reconhecidas de acordo com a NBC TG 47 (IFRS 15) Receita com Contratos de Clientes, adotada pela Companhia em 1º de janeiro de 2022. A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, líquida dos impostos, deduzida de quaisquer estimativas de devoluções, descontos comerciais e/ou bonificações concedidos ao comprador e outras deduções similares. As receitas são reconhecidas quando todas as seguintes condições forem satisfeitas:

- Transferido a responsabilidade do serviço vendido;
- O valor da receita pode ser mensurado com confiabilidade;
- É provável que os benefícios econômicos associados à transação fluirão para a Companhia;
- Os custos incorridos ou a serem incorridos relacionados à transação podem ser mensurados com confiabilidade.

As vendas são reconhecidas sempre que a Companhia efetua a prestação do serviço para o cliente, o qual não há nenhuma obrigação não satisfeita que possa afetar a aceitação dos produtos, momento em que os riscos significativos e benefícios de propriedade dos serviços são transferidos para o comprador.

3.11. Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos pelo valor justo. Os custos de transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros são acrescidos ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros.

3.12. Novas normas e interpretações

a) Normas e interpretações novas e revisadas de aplicação obrigatória a partir de 1º de janeiro de 2023:

<u>Norma ou interpretação</u>	<u>Descrição</u>	<u>Em vigor para períodos anuais iniciados em ou após</u>
CPC 50/ IFRS 17	Contratos de Seguros	01/01/2023
Alterações ao CPC 26/ IAS 1	Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes	01/01/2023
Alterações ao CPC 26/ IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 - Making Material Judgments	Divulgação de Políticas Contábeis	01/01/2023
Alterações ao CPC 23/ IAS 8	Definição de estimativas contábeis	01/01/2023

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- b) Normas e interpretações novas e revisadas emitidas e ainda não aplicáveis:

Norma ou interpretação	Descrição	Em vigor para períodos anuais iniciados em ou após
Alterações ao CPC 26/ IAS 1	Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes	01/01/2024
Alterações ao CPC 06/ IFRS 16	Contabilização de leaseback	01/01/2024
Alterações ao CPC 40/ IAS 7 / IFRS 7	Divulgação de informações sobre acordos financeiros	01/01/2024

Até a presente data, não é possível estimar quando esses pronunciamentos contábeis do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC serão aplicáveis às pequenas e médias empresas.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa e bancos	1.694.822	1.503.493	4.725.834	2.742.222
Aplicação financeira	179	7	179	8
	<u>1.695.001</u>	<u>1.503.500</u>	<u>4.726.013</u>	<u>2.742.230</u>

Os valores referidos ao final dos anos de 2022 e 2023 não estavam em contas de aplicações financeiras por motivos de volatilidade do fluxo de caixa da empresa, com um alto valor de despesas prevista para as primeiras semanas de Janeiro. E que não seria viável a aplicação do valor em algum fundo de aplicação a ponto de trazer retornos consideráveis a empresa.

5. Contas a receber

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Clientes mercado interno	2.757.477	4.111.135	4.352.539	7.072.823
Provisões de Reconhecimento de Receita (a)	469.694	1.768.979	614.660	1.768.979
duvidosa	(145.809)	(202.859)	(1.554.777)	(652.967)
	<u>3.081.362</u>	<u>5.677.255</u>	<u>3.412.422</u>	<u>8.188.835</u>

- (a) Refere-se a provisão para reconhecimento da receita de acordo com as diretrizes do CPC 47 (regime de competência). Na qual indica que se a produção satisfaz a obrigação de desempenho e o serviço é devidamente transferido conforme o prometido ao terceiro então a receita deve ser registrada. Em 2023, parte do valor provisionado foi alocado junto à conta Cliente.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A análise dos vencimentos dos clientes está assim apresentada:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
A vencer	1.517.995	2.959.046	1.596.248	4.962.751
Vencidas até 90 dias	1.093.673	949.230	1.201.514	1.457.106
Vencidas de 90 a 180 dias	-	-	-	450.107
vencidas a mais de 180 dias	145.809	202.859	1.554.111	202.859
	<u>2.757.477</u>	<u>4.111.135</u>	<u>4.352.539</u>	<u>7.072.823</u>

6. Impostos a recuperar

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativo circulante				
PIS	926	-	926	-
COFINS	4.272	-	4.272	-
Imposto de renda - IRPJ (a)	411.708	944.395	411.708	944.395
Contribuição social - CSLL	505.721	618.580	505.721	618.580
Outros tributos	480.103	6.112	284.022	16.515
	<u>1.402.730</u>	<u>1.569.147</u>	<u>1.206.649</u>	<u>1.579.550</u>

- (a) O Imposto de Renda e a Contribuição Social a Recuperar são frutos do prejuízo fiscal nos últimos anos. Tais impostos são utilizados para compensação dos impostos sobre faturamento e sobre as retenções.

		Impostos a serem pagos mensalmente	Impostos a pagar por ano
média faturada anteriormente	1.839.602		
média a ser faturada (30% de Incremento)	2.391.483		
PIS	(15.545)	(1.832)	(21.990)
COFINS	(71.744)	(8.458)	(101.492)
CPRB	(107.617)	(107.617)	(1.291.401)
			<u>(1.414.883)</u>
		Valor atualizado pela Selic	Valor que deixará de ser compensado
Imposto de renda - IRPJ	411.708		
Contribuição social - CSLL	505.721		
	<u>917.429</u>	<u>1.009.172</u>	<u>(405.711)</u>

Os valores demonstrados acima evidenciam que a empresa pretende utilizar o saldo negativo de IRPJ e CSLL nos próximos meses para compensação dos impostos sobre faturamento, sobretudo a CPRB, e ainda terá que desembolsar em torno de 400 mil no pagamento do sobressalente.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Despesas Antecipadas

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas Antecipadas				
Empresa Brasileira de Benefícios (CAJU)	224.451	177.348	224.451	177.348
Salesforce	149.355	106.757	149.355	106.757
Linkedin	79.398	22.367	79.398	22.367
Greenhouse	49.187	25.650	49.187	25.650
SulAmerica	38.598	-	38.598	-
Figo Technologies	38.365	36.801	38.365	36.801
Outros Adiantamentos	195.530	103.808	195.530	103.808
	<u>774.885</u>	<u>472.731</u>	<u>774.885</u>	<u>472.731</u>

8. Investimento

	Participação	Individual		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Investimentos					
Ília Digital Sociedad Limitada (a)	100,00%	-	636.509	-	-
		<u>-</u>	<u>636.509</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Investimentos a Descoberto					
Ília Digital Sociedad Limitada	100,00%	(1.818.795)	-	-	-
		<u>(1.818.795)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- (a) Investimento de 100% na Ília Digital Sociedade Limitada registrada na Espanha, a qual teve o seu valor avaliado pelo Método de Equivalência Patrimonial abaixo e lançado no Passivo Circulante conforme prevê o CPC 18 no item 13.

8.1. Controladora

A composição do investimento na Controladora, em 2023, está demonstrada a seguir:

Informações Patrimoniais					
Companhia	Participação	Ativo	Passivo	Líquido	Resultado
Ília Digital Sociedad Limitada	100,00%	3.216.172	5.037.978	608.717	(2.430.524)
		<u>3.216.172</u>	<u>5.037.978</u>	<u>608.717</u>	<u>(2.430.524)</u>

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Movimentações dos Investimentos						
Companhia	Participação	2022	Ganho (Perda) de Capital	Resultado de Equivalência	Aumento	2023
					(Redução) de Participação	
Ília Digital Sociedad Limitada	100,00%	636.509	(33.410)	(2.421.894)	-	(1.818.795)
		636.509	(33.410)	(2.421.894)	-	(1.818.795)

9. Imobilizado

Individual						
Descrição	Saldo 2022	Aquisição	Baixa	Transferências	Depreciação	Saldo 2023
Móveis e utensílios	95.998	3.099	(95.998)	-	(129)	2.970
Máquinas e equipamentos	106.218	-	(56.127)	(50.091)	-	-
Equipamentos de informática	645.874	645.135	(16.238)	50.091	(247.990)	1.076.872
Benfeitoria em imóveis de terceiros	72.659	13.851	(72.659)	-	(894)	12.957
	920.750	662.085	(241.023)	-	(249.013)	1.092.799

Consolidado						
Descrição	Saldo 2022	Aquisição	Baixa	Transferências	Depreciação	Saldo 2023
Móveis e utensílios	132.210	3.099	(132.210)	-	(129)	2.970
Máquinas e equipamentos	106.218	-	(56.127)	(50.091)	-	-
Equipamentos de informática	659.388	651.530	(16.238)	50.091	(254.083)	1.090.688
Benfeitoria em imóveis de terceiros	72.659	13.851	(72.659)	-	(894)	12.957
	970.475	668.480	(277.234)	-	(255.106)	1.106.615

10. Arrendamento Mercantil - CPC 06

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Arrendamento Mercantil - CPC 06				
Direito de Uso de Sala Comercial	2.144.730	-	2.144.730	-
(-) Amortização	(357.455)	-	(357.455)	-
	1.787.275	-	1.787.275	-

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Passivo Circulante do Arrendamento Mercantil				
Passivo do Direito de Uso de Sala Comercial	559.000	-	559.000	-
(-) Juros a Apropriar	(84.037)	-	(84.037)	-
	474.963	-	474.963	-

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Passivo Não Circulante do Arrendamento Mercantil				
Passivo do Direito de Uso de Sala Comercial	2.107.000	-	2.107.000	-
(-) Juros a Apropriar	(833.927)	-	(833.927)	-
	1.273.073	-	1.273.073	-

Total do Passivo de Arrendamento Líquido	1.748.036	-	1.748.036	-
--	-----------	---	-----------	---

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os montantes registrados apresentam o seguinte cronograma de vencimento:

Vencimento das Parcelas	
2024	432.035
2025	384.886
2026	342.883
2027	305.464
2028	282.767
	<u>1.748.036</u>

11. Fornecedores

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Passivo circulante				
Fornecedores	333.594	317.569	582.040	314.008
	<u>333.594</u>	<u>317.569</u>	<u>582.040</u>	<u>314.008</u>

12. Obrigações trabalhistas

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Obrigações Trabalhistas				
Salários, Férias e Rescisões a Pagar	14.839	1.297.256	14.839	1.302.557
INSS a Recolher	152.189	140.699	152.189	140.699
FGTS a Pagar	200.157	181.495	200.157	181.495
	<u>367.185</u>	<u>1.619.450</u>	<u>367.185</u>	<u>1.624.751</u>

13. Obrigações tributárias

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Obrigações Tributárias				
PIS	3.107	13.325	3.107	13.325
COFINS	18.299	65.461	18.299	65.461
ISS	55.918	86.605	55.918	86.605
CPRB	133.556	200.093	133.556	200.093
IRRF	513.829	496.504	513.829	496.504
CSRF	4.568	1.043	4.568	1.043
Outras Obrigações Tributárias	4.488	-	(150.994)	91.991
Parcelamentos Fiscais	395.717	760.258	395.717	760.258
	<u>1.129.482</u>	<u>1.623.286</u>	<u>974.000</u>	<u>1.713.280</u>

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Provisões

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Provisões				
Férias	2.123.251	1.735.073	2.123.251	1.735.073
Encargos sobre férias	189.416	155.953	189.416	155.953
Impostos sobre Revenue Recognition	216.116	179.551	216.116	179.551
Provisões Variáveis (a)	619.429	1.214.407	619.429	1.214.407
	<u>3.148.213</u>	<u>3.284.983</u>	<u>3.148.213</u>	<u>3.284.983</u>

(a) Refere-se majoritariamente a valores a pagar provenientes das premiações aos funcionários que serão liquidadas em 2024. Tais premiações são pagas de acordo com metas pré-estabelecidas de cada departamento (MOC, EBTD e objetivos dos departamentos).

15. Outras contas a pagar

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita Diferida (a)	354.415	1.533.100	2.621.856	1.533.100
Partes Relacionadas	3.757.980	120.151	3.757.980	120.151
Outras Obrigações	267.462	64.424	267.462	64.424
	<u>4.379.858</u>	<u>1.717.675</u>	<u>6.647.299</u>	<u>1.717.675</u>

(a) Refere-se aos recebimentos antecipados por prestações de serviços que ainda serão realizados. Contudo, as respectivas notas fiscais já foram emitidas.

16. Partes Relacionadas

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Partes Relacionadas a Receber (a)				
Intercompany Culture	-	567.011	-	567.011
Intercompany Platforms	124.587	204.995	124.587	204.995
Intercompany Espanha	2.677.572	2.551.350	-	-
Intercompany Participações	133.253	-	133.253	-
	<u>2.935.412</u>	<u>3.323.357</u>	<u>257.840</u>	<u>772.007</u>
	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Partes Relacionadas a Pagar (b)				
Intercompany Culture	(2.581.355)	-	(2.581.355)	-
Intercompany Platforms	(1.176.625)	-	(1.176.625)	-
Intercompany Participações	-	(120.151)	-	(120.151)
	<u>(3.757.980)</u>	<u>(120.151)</u>	<u>(3.757.980)</u>	<u>(120.151)</u>

(a) As contas das Partes Relacionadas estão no Ativo e no Passivo e se referem aos compromissos intercompanies entre as empresas Ília Digital, Ília Culture, Ília Platforms, Ília Gestão e Participações e Ília Digital Espanha.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (b) O saldo no passivo está na rubrica “Outras contas a pagar” conforme demonstrado na Nota Explicativa 15.

17. Provisão para contingências

A Companhia e suas controladas, no curso normal de suas atividades, está sujeita a processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingências.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não houve ações cuja probabilidade de perda fosse provável.

Revisão da apuração de tributos

De acordo com a legislação vigente, as operações da Companhia estão sujeitas à revisão pelas autoridades fiscais pelo prazo de 5 e 10 anos, com referência aos tributos (IRPJ, CSLL, PIS e COFINS) e exame dos recolhimentos de contribuições previdenciárias (INSS e FGTS), respectivamente. Como decorrência destas revisões, transações e recolhimentos podem ser questionadas, tornando os valores dos mesmos sujeitos a multas, juros e atualizações monetárias. A Administração não espera passivos adicionais.

18. Patrimônio Líquido

18.1. Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o capital social da Empresa era assim demonstrado:

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Patrimônio Líquido				
Capital social subscrito	1.074.320	1.074.320	1.074.320	1.074.320
	<u>1.074.320</u>	<u>1.074.320</u>	<u>1.074.320</u>	<u>1.074.320</u>

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Houve alterações societárias durante o ano de 2023 com a incorporação das ações dos sócios Pessoas Físicas pela Ília Gestão e Participações S.A. Com isso, o Capital Social ficou assim distribuído:

Nome	2023		2022	
	Qtd de Ações	%	Qtd de Ações	%
Tesouraria	2.752	2,65%	2.877	2,77%
Ventux S.A.R.L.	41.500	39,90%	41.500	39,90%
Thiago	0	0,00%	124	0,12%
Arthur	0	0,00%	124	0,12%
Adriano	0	0,00%	18.000	17,31%
Rafael	0	0,00%	14.840	14,27%
Emmanuel	0	0,00%	8.467	8,14%
Lucas	0	0,00%	750	0,72%
Paulo	0	0,00%	125	0,12%
Ília Participações	59.748	57,45%	17.193	16,53%
Total	104.000	100,00%	104.000	100,00%

19. Receita operacional líquida

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
receita bruta	30.341.386	36.284.401	32.461.294	39.836.526
	30.341.386	36.284.401	32.461.294	39.836.526
Impostos incidentes s/ Prestação de Serviços:				
ISS s/Prestação de Serviços	(469.576)	(623.879)	(469.576)	(623.879)
PIS s/Prestação de Serviços	(152.612)	(202.761)	(152.612)	(202.761)
COFINS s/Prestação de Serviços	(704.365)	(935.819)	(704.365)	(935.819)
CPRB	(1.056.548)	(1.403.728)	(1.056.548)	(1.403.728)
	(2.383.101)	(3.166.187)	(2.383.101)	(3.166.187)
Receita líquida	27.958.285	33.118.214	30.078.193	36.670.340

20. Despesas administrativas

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas administrativas e gerais				
Despesa com pessoal	(27.424.655)	(28.435.869)	(29.854.118)	(30.769.076)
Despesas administrativas	(2.555.739)	(4.017.011)	(2.998.033)	(4.496.395)
	(29.980.394)	(32.452.880)	(32.852.151)	(35.265.471)

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Resultado financeiro líquido

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas Financeiras				
Ganho c/Aplicações Financeiras	2.017	139.931	2.017	139.931
Juros e Descontos Obtidos	163.677	48	163.677	48
Variações Cambiais Ativas	129.332	306.250	129.332	306.250
	<u>295.026</u>	<u>446.229</u>	<u>295.026</u>	<u>446.229</u>
Despesas Financeiras				
Despesas Bancárias	(134.546)	(166.657)	(146.375)	(173.726)
Despesas c/ Juros e Multas	(219.487)	(168.917)	(221.530)	(179.980)
Variações Cambiais Passivas	(412.583)	(551.270)	(370.583)	(773.910)
	<u>(766.616)</u>	<u>(886.844)</u>	<u>(738.488)</u>	<u>(1.127.616)</u>
	<u>(471.590)</u>	<u>(440.614)</u>	<u>(443.462)</u>	<u>(681.387)</u>

22. Outras receitas e despesas

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Outras Receitas				
Receita de Recuperação de Tributos	514.880	2.254.130	514.880	2.254.130
Receita de Recuperação de Despesas	132.102	-	132.102	-
Outras Receitas	136	-	3.900	-
	<u>647.118</u>	<u>2.254.130</u>	<u>650.882</u>	<u>2.254.130</u>
Outras Despesas				
Depreciações e Amortizações	(613.609)	(230.396)	(624.271)	(245.704)
Baixa de Provisões, Imobilizado e Investimentos	(156.591)	(266.924)	(1.304.597)	(715.610)
Outros Impostos e Taxas	(287.921)	(38.944)	(287.921)	(38.944)
Outras Despesas	(3.627)	(33.684)	(57.997)	(33.684)
	<u>(1.061.749)</u>	<u>(569.948)</u>	<u>(2.274.787)</u>	<u>(1.033.941)</u>
Total	<u>(414.631)</u>	<u>1.684.182</u>	<u>(1.623.905)</u>	<u>1.220.189</u>

23. Imposto de Renda e Contribuição Social

	Individual		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Imposto de Renda e Contribuição Social				
Prejuízo/ Lucro antes do Imposto de Renda	(5.330.224)	1.690.879	-5.330.224	1.943.671
Adições	5.834.755	4.458.301	5.834.755	4.458.301
Exclusões	(6.859.647)	(4.932.966)	(6.859.647)	(4.932.966)
Lei do Bem	-	(834.898)	-	(834.898)
Base de Cálculo	<u>(6.355.115)</u>	<u>381.317</u>	<u>(6.355.115)</u>	<u>634.109</u>
Contribuição social (9%)	-	(34.318)	-	(34.318)
Imposto de renda (Normal -15% + adicional - 10%)	-	(71.329)	-	(71.329)
	<u>-</u>	<u>(105.648)</u>	<u>-</u>	<u>(105.648)</u>

24. Instrumentos financeiros derivativos

Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros foram determinados com base em informações de mercado disponíveis e metodologias de valorização apropriadas.

O uso de diferentes premissas de mercado e/ou metodologia de estimativa poderão ter um efeito diferente nos valores estimados de mercado. Baseada nessa estimativa, a Administração entende que o valor contábil dos instrumentos financeiros equivale, aproximadamente, a seu valor de mercado.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

- Caixa e bancos: estão apresentados ao seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil;
- Derivativos: em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia não possui quaisquer operações estruturadas com derivativos, contratos a termo, operações de *swap*, opções, futuros ou mesmo operações de derivativos embutidos em outros produtos, de forma que não há qualquer risco associado às políticas de utilização de instrumentos financeiros derivativos.

A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez;
- Risco de mercado.

As informações a seguir apresentam informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos mencionados, os objetivos da Companhia, políticas e processos para mensuração e gerenciamento de risco e o gerenciamento de capital da Companhia. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo dessas demonstrações contábeis.

Estrutura do gerenciamento de risco

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia são estabelecidas para identificar os riscos enfrentados pela Companhia, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderências aos limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia.

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Companhia caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis da Companhia de clientes. Historicamente, a Companhia não tem sofrido perdas relevantes decorrentes da falta de cumprimento de obrigações financeiras por parte de seus clientes.

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de a Companhia encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na Administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio e taxas de juros têm nos ganhos e perdas da Companhia. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo aperfeiçoar o retorno.

Mensuração dos instrumentos financeiros

Os valores justos dos instrumentos financeiros da Companhia são equivalentes aos seus valores contábeis.

25. Quocientes patrimoniais

	Individual		Consolidado	
	2023	Quociente	2023	Quociente
Liquidez Imediata				
Caixa e Equivalente de Caixa	1.695.001	=	4.726.013	=
Passivo Circulante	11.652.089		12.193.700	
		14,55%		38,76%
Liquidez Corrente				
Ativo Circulante	7.026.262	=	10.219.687	=
Passivo Circulante	11.652.089		12.193.700	
		60,30%		83,81%
Liquidez Geral				
Ativo Circulante + Não Circulante	12.841.748	=	13.380.347	=
Passivo Circulante + Não Circulante	13.165.263		13.706.874	
		97,54%		97,62%
Imobilização Corrente do Capital Próprio				
Imobilizado	1.092.799	=	1.106.615	=
Patrimônio Líquido	(323.516)		(326.527)	
		-337,79%		-338,90%
Imobilização do Capital de Giro				
Imobilizado	1.092.799	=	1.106.615	=
Patrimônio Líquido + Passivo Circulante				
	11.328.573	9,65%	11.867.173	9,33%

26. Seguros

A Companhia adota uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e sua relevância, contratados em montantes considerados suficientes pela Administração, levando em consideração a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores de seguros.

27. Evento subsequente

Não ocorreram até a presente data eventos que pudessem alterar de forma significativa as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia.