

ÍLIA DIGITAL S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis Individuais e
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2024

ÍLIA DIGITAL S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2024

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 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 2024 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, 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 2024, 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 sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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.

Ênfase

Reapresentação das demonstrações contábeis dos exercícios de 2024 e 2023

Em 19 de maio de 2025, emitimos relatório das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, da Ília Digital S.A., referente ao exercício findo de 31 de dezembro de 2024, sem modificação, e em 15 de abril de 2024 emitimos relatório das demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Ília Digital S.A. referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, com ressalva devido ausência de análise de redução ao valor recuperável de ativos, conforme CPC 01 (R1), que ora estão sendo reapresentadas. Conforme descrito na Nota Explicativa nº 2, as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2024 e 2023, foram alteradas e estão sendo reapresentadas em decorrência de ajustes fiscais e reclassificações para adequação da comparabilidade dos centros de custos no resultado da Companhia. Conseqüentemente, este relatório considera estas alterações e substitui os relatórios anteriormente emitidos. Nossa opinião não contém modificação relacionada a este 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, 31 de outubro de 2025.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 ES 004955/F-4



Marcos Aurélio Cardoso Figueiredo
Contador CRC 1 RJ 126663/O-2 - S - ES

ÍLIA DIGITAL

Balancos patrimoniais individuais e consolidados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

Ativo	Nota explicativa	Individual		Consolidado		Passivo	Nota explicativa	Individual		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023			2024	2023	2024	2023
		(Reapresentado)	(Reapresentado)	(Reapresentado)	(Reapresentado)			(Reapresentado)	(Reapresentado)	(Reapresentado)	(Reapresentado)
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	5.542.418	1.695.001	5.767.190	4.726.013	Fornecedores	14	720.484	333.594	4.947.235	582.040
Clientes	6	19.852.259	3.081.362	26.543.009	3.412.422	Arrendamento Mercantil - CPC 06	13	554.306	474.963	554.306	474.963
Impostos a recuperar	7	2.768.898	1.402.730	3.232.975	1.206.649	Partes relacionadas	20	-	-	-	-
Adiantamentos	8	141.874	72.284	141.874	99.719	Obrigações trabalhistas	15	6.195.761	973.244	6.251.146	973.244
Despesas antecipadas	8	1.113.348	774.885	1.185.764	774.885	Obrigações fiscais	16	2.453.161	1.129.482	2.844.353	974.000
		29.418.797	7.026.262	36.870.812	10.219.687	Fornecedores	17	8.336.291	3.148.213	8.842.630	3.148.213
Não circulante						Investimentos a descoberto	10	-	1.821.806	-	-
Ativo fiscal diferido	9	3.502.248	-	3.502.248	-	Outras contas a pagar	18	1.218.974	4.379.858	1.825.347	6.647.299
Partes relacionadas	20	1.404.990	2.935.412	715.289	257.840			19.478.977	12.261.159	25.265.017	12.799.758
Investimentos	10	1.003.564	-	-	-	Não circulante					
Arrendamento Mercantil - CPC 06	13	1.552.942	1.787.275	1.552.942	1.787.275	Arrendamento Mercantil - CPC 06	13	867.673	1.273.073	867.673	1.273.073
Imobilizado	11	1.334.368	1.092.799	1.352.268	1.106.615	Outras contas a pagar	19	15.783.227	5.694.632	15.783.227	5.694.632
Intangível	12	792.432	-	801.823	8.930			16.650.900	6.967.704	16.650.900	6.967.704
		9.590.545	5.815.486	7.924.570	3.160.659	Patrimônio líquido					
						Capital Social	22	15.007.499	1.074.320	15.007.499	1.074.320
						Reserva legal		-	-	-	-
						Outras contas do PL		489.775	(31.439)	489.775	(31.439)
						Prejuízos acumulados		(12.617.810)	(7.429.997)	(12.617.810)	(7.429.997)
								2.879.465	(6.387.116)	2.879.465	(6.387.116)
Total do ativo		39.009.342	12.841.748	44.795.382	13.380.347	Total do passivo e patrimônio líquido		39.009.342	12.841.748	44.795.382	13.380.347

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

Assinado por:

Lincoln dos Santos

Lincoln dos Santos
Contador (CRC/RJ 114412)
CPF: 124.433.647-55

Signed by:

Emmanuel Brillard

Emmanuel Stephe Brillard
Administrador
CPF: 704.979.951-31

ÍLIA DIGITAL

Demonstrações dos resultados individuais e consolidados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

	Nota explicativa	Individual		Consolidado	
		2024 (Reapresentado)	2023 (Reapresentado)	2024 (Reapresentado)	2023 (Reapresentado)
Receita líquida	23	33.880.458	27.958.285	39.584.080	30.078.193
Custos dos serviços prestados	24	(26.045.022)	(20.984.095)	(27.513.798)	(21.663.079)
Lucro bruto		7.835.437	6.974.190	12.070.282	8.415.115
Receitas/(despesas) operacionais					
Gerais e administrativas	25	(8.224.563)	(10.738.022)	(9.286.468)	(13.419.695)
Despesas Financeiras	26	(637.291)	(766.616)	(670.574)	(738.488)
Receitas financeiras	26	227.605	295.026	227.707	295.026
Variação cambial ativa		-	-	-	-
Variação cambial passiva		-	-	-	-
Outras receitas/despesas	27	1.172.525	(414.631)	1.163.756	(1.623.905)
Resultado de equivalência patrimonial	9	2.673.333	(2.421.894)	-	-
		(4.788.391)	(14.046.137)	(8.565.578)	(15.487.062)
Lucro operacional		3.047.046	(7.071.948)	3.504.704	(7.071.948)
Contribuição Social sobre o Lucro	28	-	-	-	-
Imposto de renda	28	-	-	(457.658)	-
Lucro líquido do exercício		3.047.046	(7.071.948)	3.047.046	(7.071.948)

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

Assinado por:

Lincoln dos Santos

14087A27DC381AA

Lincoln dos Santos
Contador (CRC/RJ 114412)
CPF: 124.433.647-55

Signed by:

Emmanuel Orillard

686F13CF6124429...

Emmanuel Stephane Orillard
Administrador
CPF: 704.979.951-31

ÍLIA DIGITAL

Demonstrações dos resultados abrangentes individuais e consolidados Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

	Individual		Consolidado	
	2024 (Reapresentado)	2023 (Reapresentado)	2024 (Reapresentado)	2023 (Reapresentado)
Lucro/(prejuízo) do exercício	3.047.046	(7.071.948)	3.047.046	(7.071.948)
Outros resultados abrangentes	521.214	(3.121)	521.214	(3.121)
Total do resultado abrangente do exercício	<u>3.568.261</u>	<u>(7.075.069)</u>	<u>3.568.260</u>	<u>(7.075.069)</u>

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

Assinado por:

Lincoln dos Santos

14007A27DC904A...

Lincoln dos Santos
Contador (CRC/RJ 114412)
CPF: 124.433.647-55

Signed by:

Emmanuel Orillard

000F10CF0124429...

Emmanuel Stephane Orillard
Administrador
CPF: 704.979.951-31

ÍLIA DIGITAL

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	Capital Social	Reservas de capital	Ações em tesouraria	Prejuízos acumulados	Outros resultados abrangentes	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.074.320	236.729	(29.719)	(598.409)	110	683.031
Ajustes retrospectivos	-	3.630	-	-	-	3.630
Venda de ações	-	-	1.291	-	-	1.291
Ajuste de conversão controlada no exterior	-	-	-	-	(3.121)	(3.121)
Prejuízo do exercício	-	(240.359)	-	(6.831.588)	-	(7.071.947)
Saldo em 31 de dezembro de 2023 (Reapresentado)	1.074.320	-	(28.428)	(7.429.997)	(3.011)	(6.387.116)
Aumento de capital	13.933.180	-	-	(8.234.859)	-	5.698.320
Ajuste de conversão controlada no exterior	-	-	-	-	521.214	521.214
Lucro do exercício	-	-	-	3.047.046	-	3.047.046
Saldo em 31 de dezembro de 2024 (Reapresentado)	15.007.499	-	(28.428)	(12.617.810)	518.204	2.879.465

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

Assinado por:

Lincoln dos Santos

14087A27BC384AA...

Lincoln dos Santos

Contador (CRC/RJ 114412)

CPF: 124.433.647-55

Signed by:

Emmanuel Orillard

686E13CF6124429...

Emmanuel Stephane Orillard

Administrador

CPF: 704.979.951-31

ÍLIA DIGITAL

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

	Individual		Consolidado	
	2024 (Reapresentado)	2023 (Reapresentado)	2024 (Reapresentado)	2023 (Reapresentado)
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	3.047.046	(7.071.948)	3.047.046	(7.071.948)
Itens que não afetam o caixa operacional				
Ajustes retrospectivos	-	-	-	-
Depreciação e amortização	829.325	613.609	838.634	625.393
Custo da baixa do ativo imobilizado	-	-	-	-
Resultado de equivalencia patrimonial	(2.673.333)	2.421.894	-	-
	<u>1.203.038</u>	<u>(4.036.445)</u>	<u>3.885.680</u>	<u>(6.446.555)</u>
Aumento/(redução) nos ativos e passivos operacionais				
Cientes	(16.770.897)	2.595.893	(18.942.650)	4.776.413
Impostos a recuperar	(1.366.168)	166.417	(2.026.326)	372.902
Adiantamentos ativo	(69.590)	(42.583)	(42.155)	(41.467)
Despesas antecipadas	(338.463)	(302.154)	(410.879)	(302.154)
Ativo fiscal diferido	(3.502.248)	-	(3.502.248)	-
Fornecedores	386.890	16.025	177.260	268.031
Arrendamento mercantil - CPC 06	(326.057)	1.748.036	(326.057)	1.748.036
Obrigações trabalhistas	5.222.517	(646.206)	5.277.902	(651.507)
Obrigações fiscais	1.323.679	(493.806)	1.870.353	(741.279)
Provisões	5.188.078	(136.773)	5.694.417	(136.773)
Outras contas a pagar	6.927.712	7.788.617	5.266.644	10.056.058
Caixa líquido (consumido) gerado nas atividades operacionais	<u>(3.324.547)</u>	<u>10.693.466</u>	<u>(6.963.740)</u>	<u>15.348.262</u>
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	<u>(2.121.509)</u>	<u>6.657.021</u>	<u>(3.078.060)</u>	<u>8.901.707</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Aquisição de ativo imobilizado	(1.070.894)	(785.658)	(1.084.288)	(761.533)
Movimentação de investimentos	369.178	33.411	-	-
Movimentação de outros ativos	1.764.755	(1.399.330)	(223.116)	(1.273.108)
Movimentação de intangível	(792.432)	-	(792.893)	1.533
Caixa líquido gerado (consumido) nas atividades de investimento	<u>270.607</u>	<u>(2.151.578)</u>	<u>(2.100.297)</u>	<u>(2.033.108)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Mutuo	-	-	-	-
Movimentação de empréstimos e financiamentos	-	-	-	(567.750)
Movimentação de outras contas do Patrimônio Líquido	5.698.319	(4.313.944)	6.219.534	(4.317.064)
Distribuição/pagamento de lucros	-	-	-	-
Caixa líquido gerado e consumido nas atividades financiamento	<u>5.698.319</u>	<u>(4.313.944)</u>	<u>6.219.534</u>	<u>(4.884.814)</u>
Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalente a caixa	<u>3.847.417</u>	<u>191.500</u>	<u>1.041.177</u>	<u>1.983.784</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	1.695.001	1.503.501	4.726.013	2.742.230
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	5.542.418	1.695.001	5.767.190	4.726.013
Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalente a caixa	<u>3.847.417</u>	<u>191.500</u>	<u>1.041.177</u>	<u>1.983.784</u>

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

Assinado por:

Lincoln dos Santos

14087A27BC381AA

Lincoln dos Santos
Contador (CRC/RJ 114412)
CPF: 124.433.647-55

Signed by:

Emmanuel Orillard

080F13CF6124429...

Emmanuel Stephane Orillard
Administrador
CPF: 704.979.951-31

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(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 Estatuto Social e pelas disposições da Lei nº 6.404/1976 e demais normas legais aplicáveis às 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.

No exercício de 2024, a Companhia apresentou resultado positivo, revertendo parte do prejuízo apurado em 2023. Esse resultado decorre, principalmente, da reestruturação operacional e societária implementada ao longo do exercício, com foco em ganho de eficiência, otimização de custos e realinhamento estratégico das atividades da Companhia.

Durante o período, houve a consolidação do controle societário com a reorganização dos sócios fundadores, que passaram a compor a estrutura da holding controladora, resultando na permanência de um único acionista direto na Companhia.

Como parte desse processo de reorganização, em 31 de dezembro de 2024, a Companhia incorporou as empresas Ília Culture Ltda. e Ília Platforms Ltda., ambas pertencentes ao mesmo acionista, com o objetivo de centralizar as operações e simplificar a estrutura societária do grupo.

As receitas brutas das empresas incorporadas no exercício de 2024 foram de R\$ 44.862.992 (Ília Culture Ltda.) e R\$ 23.984.183 (Ília Platforms Ltda.). Somadas à receita bruta consolidada de R\$ 42.439.042 da incorporadora, resultaram em uma receita bruta total de R\$ 111.286.217 no ano, valores estes que foram devidamente avaliados e incorporados ao seu patrimônio líquido.

As incorporações foram realizadas com base em laudos de avaliação patrimonial, resultando na constituição de reserva de avaliação patrimonial no patrimônio líquido da Companhia, em conformidade com as normas contábeis vigentes.

Adicionalmente, a Companhia promoveu a migração do sistema de gestão contábil e financeira, substituindo o sistema Domínio pelo SAP entre os exercícios de 2023 e 2024. A adoção do novo sistema está alinhada ao processo de fortalecimento da governança corporativa e ao suporte necessário para o crescimento e maior complexidade das operações.

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Reapresentação das demonstrações financeiras por retificação de erros

Com o intuito de melhor estruturar suas responsabilidades tributárias, em 2019, a Sociedade contratou um consultor externo para suporte em matérias fiscais. Em decorrência desse trabalho, novos créditos tributários foram adquiridos e utilizados para a compensação de impostos federais

Durante sua atuação, não foram identificadas inconsistências aparentes em seus trabalhos, porém, em 2025, após a divulgação de matéria jornalística mencionando a conduta do referido profissional em outros contextos, a Sociedade contratou advogado tributarista independente para avaliar a idoneidade dos processos conduzidos. Essa análise demonstrou que o consultor havia atuado de forma irregular, especialmente nos exercícios de 2020 até 2025, comprometendo a adequada escrituração contábil e o correto cumprimento de obrigações fiscais.

Diante da constatação, a Companhia promoveu os ajustes contábeis e reapresentações necessários, deu início aos procedimentos de regularização fiscal pertinentes, como o cancelamento de processos de compensações (PER/DCOMP) e retificações de declarações fiscais e adotou medidas jurídicas para responsabilizar o consultor pelas práticas identificadas.

Os ajustes efetuados, implicaram na baixa dos créditos tributários e no reconhecimento, de forma retroativa, dos passivos tributários correspondentes, conforme determina o CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro. As demonstrações financeiras de 2023 e de 2024, apresentadas para fins comparativos, refletem esses ajustes, garantindo a fidedignidade e integridade das informações contábeis da Companhia. Adicionalmente, em decorrência do prejuízo fiscal acumulado gerado após a reapresentação, foi reconhecido ativo fiscal diferido em 2024, cuja realização futura está suportada pelas perspectivas de retomada de lucros a partir de 2026, em função da normalização das operações e da eliminação dos efeitos das práticas anteriormente identificadas.

Tendo em vista o fato descrito acima, e em atendimento ao disposto no Pronunciamento Técnico CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, a Companhia procedeu à reapresentação das suas demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2024.

Em conformidade com o CPC 23, os ajustes foram efetuados de forma retrospectiva, de modo a assegurar a comparabilidade das informações, contemplando:

- A baixa dos créditos tributários indevidamente reconhecidos;
- O registro dos passivos tributários correspondentes;
- A reapresentação das demonstrações financeiras de 2023 e 2024, agora apresentadas de forma comparativa com os valores corrigidos.

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A seguir, são apresentados os efeitos da reapresentação sobre as principais demonstrações contábeis:

Referência	Individual			Consolidado		
	2023	Ajustes	2023 (Reapresentado)	2023	Ajustes	2023 (Reapresentado)
Circulante						
Caixa e equivalentes de caixa	1.695.001	-	1.695.001	4.726.013	-	4.726.013
Clientes	3.081.362	-	3.081.362	3.412.422	-	3.412.422
Impostos a recuperar	1.402.730	-	1.402.730	1.206.649	-	1.206.649
Adiantamentos	72.284	-	72.284	99.719	-	99.719
Despesas antecipadas	774.885	-	774.885	774.885	-	774.885
	<u>7.026.262</u>	<u>-</u>	<u>7.026.262</u>	<u>10.219.687</u>	<u>-</u>	<u>10.219.687</u>
Não circulante						
Partes relacionadas	2.935.412	-	2.935.412	257.840	-	257.840
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Arrendamento mercantil - CPC 06	1.787.275	-	1.787.275	1.787.275	-	1.787.275
Imobilizado	1.092.799	-	1.092.799	1.106.615	-	1.106.615
Intangível	-	-	-	8.930	-	8.930
	<u>5.815.486</u>	<u>-</u>	<u>5.815.486</u>	<u>3.160.659</u>	<u>-</u>	<u>3.160.659</u>
Total do ativo	<u>12.841.748</u>	<u>-</u>	<u>12.841.748</u>	<u>13.380.347</u>	<u>-</u>	<u>13.380.347</u>

Referência	Individual			Consolidado		
	2023	Ajustes	2023 (Reapresentado)	2023	Ajustes	2023 (Reapresentado)
Circulante						
Fornecedores	333.594	-	333.594	582.040	-	582.040
Arrendamento mercantil - CPC 06	474.963	-	474.963	474.963	-	474.963
Partes relacionadas	-	-	-	-	-	-
Obrigações trabalhistas	367.185	606.059	973.244	367.185	606.059	973.244
Obrigações fiscais	1.129.482	-	1.129.482	974.000	-	974.000
Provisões	3.148.213	-	3.148.213	3.148.213	-	3.148.213
Investimentos a descoberto	1.818.795	3.011	1.821.806	-	-	-
Outras contas a pagar	4.379.858	-	4.379.858	6.647.299	-	6.647.299
	<u>11.652.089</u>	<u>609.070</u>	<u>12.261.159</u>	<u>12.193.700</u>	<u>606.059</u>	<u>12.799.758</u>
Não circulante						
Arrendamento mercantil - CPC 06	1.273.073	-	1.273.073	1.273.073	-	1.273.073
Outras contas a pagar	240.101	5.454.530	5.694.632	240.101	5.454.530	5.694.632
	<u>1.513.174</u>	<u>5.454.530</u>	<u>6.967.704</u>	<u>1.513.174</u>	<u>5.454.530</u>	<u>6.967.704</u>
Patrimônio líquido						
Capital Social	1.074.320	-	1.074.320	1.074.320	-	1.074.320
Reserva legal	-	-	-	-	-	-
Outras contas do PL	(28.428)	(3.011)	(31.439)	(31.439)	-	(31.439)
Resultados acumulados	(1.369.408)	(6.060.589)	(7.429.997)	(1.369.408)	(6.060.589)	(7.429.997)
	<u>(323.516)</u>	<u>(6.063.600)</u>	<u>(6.387.116)</u>	<u>(326.527)</u>	<u>(6.060.589)</u>	<u>(6.387.116)</u>
Total do passivo	<u>12.841.748</u>	<u>-</u>	<u>12.841.748</u>	<u>13.380.347</u>	<u>-</u>	<u>13.380.347</u>

Referência	Individual			Consolidado		
	2023	Ajustes	2023 (Reapresentado)	2023	Ajustes	2023 (Reapresentado)
Receita líquida						
Receita líquida	27.958.285	-	27.958.285	30.078.193	-	30.078.193
Custos dos serviços prestados	-	(20.984.095)	(20.984.095)	(488.899)	(21.174.180)	(21.663.079)
Lucro bruto	<u>27.958.285</u>	<u>(20.984.095)</u>	<u>6.974.190</u>	<u>29.589.294</u>	<u>(21.174.180)</u>	<u>8.415.115</u>
Receitas/(despesas) operacionais						
Gerais e administrativas	(29.980.394)	19.242.371	(10.738.022)	(32.852.151)	19.432.456	(13.419.695)
Despesas financeiras	(766.616)	-	(766.616)	(738.488)	-	(738.488)
Receitas financeiras	295.026	-	295.026	295.026	-	295.026
Variação cambial ativa	-	-	-	-	-	-
Variação cambial passiva	-	-	-	-	-	-
Outras receitas/despesas	(414.631)	-	(414.631)	(1.623.905)	-	(1.623.905)
Resultado de equivalência patrimonial	(2.421.894)	-	(2.421.894)	-	-	-
	<u>(33.288.509)</u>	<u>19.242.371</u>	<u>(14.046.137)</u>	<u>(34.919.518)</u>	<u>19.432.456</u>	<u>(15.487.062)</u>
Lucro operacional	<u>(5.330.224)</u>	<u>(1.741.724)</u>	<u>(7.071.948)</u>	<u>(5.330.224)</u>	<u>(1.741.724)</u>	<u>(7.071.948)</u>
Contribuição Social sobre o Lucro						
Imposto de renda	-	-	-	-	-	-
Lucro líquido do exercício	<u>(5.330.224)</u>	<u>(1.741.724)</u>	<u>(7.071.948)</u>	<u>(5.330.224)</u>	<u>(1.741.724)</u>	<u>(7.071.948)</u>

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Individual			Consolidado		
	2023	Ajustes	2023 (Reapresentado)	2023	Ajustes	2023 (Reapresentado)
Fluxo de caixa das atividades operacionais						
Lucro líquido do exercício	(5.330.224)	1.741.724	(7.071.948)	(5.330.224)	1.741.724	(7.071.948)
Itens que não afetam o caixa operacional						
Ajustes retrospectivos	-	-	-	-	-	-
Depreciação e amortização	613.609	-	613.609	625.393	-	625.393
Custo da Baixa do Ativo imobilizado	-	-	-	-	-	-
Resultado de Equivalencia Patrimonial	2.421.894	-	2.421.894	-	-	-
	(2.294.721)	1.741.724	(4.036.445)	(4.704.831)	1.741.724	(6.446.555)
Aumento/(redução) nos ativos e passivos operacionais						
Clientes	2.595.893	-	2.595.893	4.776.413	-	4.776.413
Impostos a recuperar	166.417	-	166.417	372.902	-	372.902
Adiantamentos ativo	(42.583)	-	(42.583)	(41.467)	-	(41.467)
Despesas antecipadas	(302.154)	-	(302.154)	(302.154)	-	(302.154)
Ativo Fiscal Diferido	-	-	-	-	-	-
Fornecedores	16.025	-	16.025	268.031	-	268.031
Arrendamento Mercantil - CPC 06	1.748.036	-	1.748.036	1.748.036	-	1.748.036
Obrigações Trabalhistas	(1.252.265)	(606.058,81)	(646.206)	(1.257.566)	(606.059)	(651.507)
Obrigações Fiscais	(493.806)	-	(493.806)	(741.279)	-	(741.279)
Provisões	(136.773)	-	(136.773)	(136.773)	-	(136.773)
Outras Contas a Pagar	2.334.087	(5.454.530)	7.788.617	4.601.528	(5.454.530)	10.056.058
Caixa líquido (consumido) gerado nas atividades operacionais	4.632.877	(6.060.589)	10.693.466	9.287.673	(6.060.589)	15.348.262
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	2.338.156	(4.318.865)	6.657.021	4.582.842	(4.318.865)	8.901.707
Fluxo de caixa das atividades de investimento						
Aquisição de ativo imobilizado	(785.658)	-	(785.658)	(761.533)	-	(761.533)
Movimentação de investimentos	33.411	-	33.411	-	-	-
Movimentação de outros ativos	(1.399.330)	-	(1.399.330)	(1.273.108)	-	(1.273.108)
Movimentação de intangível	-	-	-	1.533	-	1.533
Caixa líquido gerado (consumido) nas atividades de investimento	(2.151.578)	-	(2.151.578)	(2.033.108)	-	(2.033.108)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento						
Mutuo	-	-	-	-	-	-
Movimentação de empréstimos e financiamentos	-	-	-	(567.750)	-	(567.750)
Movimentação de outras contas do Patrimônio Líquido	4.922	4.318.865	(4.313.944)	1.801	4.318.865	(4.317.064)
Distribuição/pagamento de lucros	-	-	-	-	-	-
Caixa líquido consumido nas atividades financiamento	4.922	4.318.865	(4.313.944)	(565.950)	4.318.865	(4.884.814)
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalente a caixa	191.500	-	191.500	1.983.784	(1)	1.983.784
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	1.503.501	-	1.503.501	2.742.230	-	2.742.230
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	1.695.001	-	1.695.001	4.726.013	-	4.726.013
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalente a caixa	191.500	-	191.500	1.983.784	-	1.983.784

	Referência	Individual			Consolidado		
		2024	Ajustes	2024 (Reapresentado)	2024	Ajustes	2024 (Reapresentado)
Circulante							
Caixa e equivalentes de caixa		5.542.418	-	5.542.418	5.767.190	-	5.767.190
Clientes		19.852.259	-	19.852.259	26.543.009	-	26.543.009
Impostos a recuperar	8	2.751.840	17.058	2.768.898	3.215.916	17.058	3.232.975
Adiantamentos		141.874	-	141.874	141.874	-	141.874
Despesas antecipadas		1.113.348	-	1.113.348	1.185.764	-	1.185.764
		29.401.739	17.058	29.418.797	36.853.753	17.058	36.870.812
Não circulante							
Ativo fiscal diferido	9	-	3.502.248	3.502.248	-	3.502.248	3.502.248
Partes relacionadas	10	-	1.404.990	1.404.990	715.289	-	715.289
Investimentos	11	1.969.816	(966.252)	1.003.564	-	-	-
Arrendamento mercantil - CPC 06		1.552.942	-	1.552.942	1.552.942	-	1.552.942
Imobilizado		1.334.368	-	1.334.368	1.352.268	-	1.352.268
Intangível		792.432	-	792.432	801.823	-	801.823
		5.649.558	3.940.987	9.590.545	4.422.322	3.502.248	7.924.570
Total do ativo		35.051.297	3.958.045	39.009.342	41.276.075	3.519.306	44.795.382

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Referência	Individual			Consolidado		
		2024		2024 (Reapresentado)	2024		2024 (Reapresentado)
		2024	Ajustes		2024	Ajustes	
Circulante							
Fornecedores		720.484	-	720.484	4.947.235	-	4.947.235
Arrendamento mercantil - CPC 06		554.306	-	554.306	554.306	-	554.306
Partes relacionadas	12	716.558	(716.558)	-	-	-	-
Obrigações trabalhistas	13	4.471.903	1.723.858	6.195.761	4.527.288	1.723.858	6.251.146
Obrigações fiscais	14	2.443.420	9.741	2.453.161	2.834.612	9.741	2.844.353
Provisões		8.336.291	-	8.336.291	9.479.723	(637.093)	8.842.630
Investimentos a descoberto		-	-	-	-	-	-
Outras contas a pagar		1.218.974	-	1.218.974	1.825.347	-	1.825.347
		<u>18.461.936</u>	<u>1.017.041</u>	<u>19.478.977</u>	<u>24.168.511</u>	<u>1.096.506</u>	<u>25.265.017</u>
Não circulante							
Arrendamento mercantil - CPC 06		867.673	-	867.673	867.673	-	867.673
Outras contas a pagar	15	180.843	15.602.384	15.783.227	180.843	15.602.384	15.783.227
		<u>1.048.516</u>	<u>15.602.384</u>	<u>16.650.900</u>	<u>1.048.516</u>	<u>15.602.384</u>	<u>16.650.900</u>
Patrimônio líquido							
Capital Social		15.007.499	-	15.007.499	15.007.499	-	15.007.499
Reserva legal	16	165.892	(165.892)	-	165.892	(165.892)	-
Outras contas do PL	17	(28.428)	518.203	489.775	489.775	-	489.775
Resultados acumulados	18	395.881	(13.013.691)	(12.617.810)	395.881	(13.013.691)	(12.617.810)
		<u>15.540.845</u>	<u>(12.661.380)</u>	<u>2.879.465</u>	<u>16.059.048</u>	<u>(13.179.584)</u>	<u>2.879.465</u>
Total do passivo		<u><u>35.051.297</u></u>	<u><u>3.958.045</u></u>	<u><u>39.009.342</u></u>	<u><u>41.276.075</u></u>	<u><u>3.519.306</u></u>	<u><u>44.795.382</u></u>

	Referência	Individual			Consolidado		
		2024		2024 (Reapresentado)	2024		2024 (Reapresentado)
		2024	Ajustes		2024	Ajustes	
Receita líquida	19	31.758.910	2.121.548	33.880.458	39.584.080	-	39.584.080
Custos dos serviços prestados	20	(25.153.364)	(891.658)	(26.045.022)	(26.622.140)	(891.658)	(27.513.798)
Lucro bruto		<u>6.605.546</u>	<u>1.229.891</u>	<u>7.835.437</u>	<u>12.961.940</u>	<u>(891.658)</u>	<u>12.070.282</u>
Receitas/(despesas) operacionais							
Gerais e administrativas	21	(7.931.562)	(293.001)	(8.224.563)	(8.993.466)	(293.002)	(9.286.468)
Despesas financeiras		(637.291)	-	(637.291)	(670.574)	-	(670.574)
Receitas financeiras		227.605	-	227.605	227.707	-	227.707
Variação cambial ativa		-	-	-	-	-	-
Variação cambial passiva		-	-	-	-	-	-
Outras receitas/despesas	22	912.818	259.707	1.172.525	904.048	259.707	1.163.756
Resultado de equivalência patrimonial	23	4.157.789	(1.484.456)	2.673.333	-	-	-
		<u>(3.270.641)</u>	<u>(1.517.750)</u>	<u>(4.788.391)</u>	<u>(8.532.284)</u>	<u>(33.294)</u>	<u>(8.565.578)</u>
Lucro operacional		<u>3.334.905</u>	<u>(287.859)</u>	<u>3.047.046</u>	<u>4.429.656</u>	<u>(924.952)</u>	<u>3.504.704</u>
Contribuição Social sobre o lucro	24	(17.059)	17.059	-	(17.059)	17.059	-
Imposto de Renda	25	-	-	-	(1.094.751)	637.093	(457.658)
Lucro líquido do exercício		<u><u>3.317.846</u></u>	<u><u>(270.800)</u></u>	<u><u>3.047.046</u></u>	<u><u>3.317.846</u></u>	<u><u>(270.800)</u></u>	<u><u>3.047.046</u></u>

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Individual			Consolidado		
	2024	Ajustes	2024 (Reapresentado)	2024	Ajustes	2024 (Reapresentado)
Fluxo de caixa das atividades operacionais						
Lucro líquido do exercício	3.317.846	270.800	3.047.046	3.317.846	270.800	3.047.046
Itens que não afetam o caixa operacional	-	-	-	-	-	-
Ajustes retrospectivos	-	-	-	-	-	-
Depreciação e amortização	829.325	-	829.325	838.634	-	838.634
Custo da baixa do ativo imobilizado	-	-	-	-	-	-
Resultado de equivalência patrimonial	(4.157.789)	(1.484.456)	(2.673.333)	-	-	-
	(10.618)	(1.213.657)	1.203.038	4.156.480	270.800	3.885.680
Aumento/(redução) nos ativos e passivos operacionais						
Clientes	(16.770.897)	-	(16.770.897)	(23.130.587)	(4.187.937)	(18.942.650)
Impostos a recuperar	(1.349.110)	17.058	(1.366.168)	(2.009.267)	17.059	(2.026.326)
Adiantamentos ativo	(1.182.938)	(1.113.348)	(69.590)	(1.227.919)	(1.185.764)	(42.155)
Despesas antecipadas	774.885	1.113.348	(338.463)	774.885	1.185.764	(410.879)
Ativo Fiscal Diferido	-	3.502.248	(3.502.248)	-	3.502.248	(3.502.248)
Fornecedores	386.890	-	386.890	4.365.196	4.187.935	177.260
Arrendamento Mercantil - CPC 06	(326.057)	-	(326.057)	(326.057)	-	(326.057)
Obrigações Trabalhistas	4.104.718	(1.117.799)	5.222.517	4.160.103	(1.117.799)	5.277.902
Obrigações Fiscais	1.313.938	(9.741)	1.323.679	1.860.612	(9.741)	1.870.353
Provisões	5.188.078	-	5.188.078	6.331.510	637.093	5.694.417
Outras Contas a Pagar	(3.220.142)	(10.147.854)	6.927.712	(4.881.210)	(10.147.854)	5.266.644
Caixa líquido (consumido) gerado nas atividades operacionais	(11.080.635)	(7.756.088)	(3.324.547)	(14.082.736)	(7.118.996)	(6.963.740)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	(11.091.253)	(8.969.745)	(2.121.509)	(9.926.256)	(6.848.196)	(3.078.060)
Fluxo de caixa das atividades de investimento						
Aquisição de ativo imobilizado	(1.070.894)	-	(1.070.894)	(1.084.288)	-	(1.084.288)
Movimentação de investimentos	1.802.295	1.433.117	369.178	-	-	-
Movimentação de outros ativos	3.169.745	1.404.990	1.764.755	(223.116)	-	(223.116)
Movimentação de intangível	(792.432)	-	(792.432)	(792.893)	-	(792.893)
Caixa líquido gerado (consumido) nas atividades de investimento	3.108.714	2.838.107	270.607	(2.100.297)	-	(2.100.297)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento						
Mutuo	-	-	-	-	-	-
Movimentação de empréstimos e financiamentos	(716.558)	(716.558)	-	-	-	-
Movimentação de outras contas do Patrimônio Líquido	12.546.514	6.848.195	5.698.319	13.067.729	6.848.195	6.219.534
Distribuição/pagamento de lucros	-	-	-	-	-	-
Caixa líquido consumido nas atividades de financiamento	11.829.956	6.131.637	5.698.319	13.067.729	6.848.195	6.219.534
Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalente a caixa	3.847.417	-	3.847.417	1.041.177	-	1.041.177
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	1.695.001	-	1.695.001	4.726.013	-	4.726.013
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	5.542.418	-	5.542.418	5.767.190	-	5.767.190
Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalente a caixa	3.847.417	-	3.847.417	1.041.177	-	1.041.177

2.1. Referências

- 1) Obrigações trabalhistas de 2023: correspondem a lançamentos relacionados ao INSS de Terceiros de exercícios anteriores que haviam sido excluídos de forma incorreta da base de cálculo e créditos compensados indevidamente, conforme descrito no item 1 acima. Diante disso, a Companhia promoveu o cancelamento das compensações, a retificação das declarações fiscais e o reconhecimento retroativo dos passivos correspondentes;
- 2) Investimentos a descoberto de 2023: foram feitos ajustes na contabilização dos Outros Resultados Abrangentes para poder constar também na empresa investidora;
- 3) Outras contas a pagar de longo prazo de 2023: os ajustes efetuados nas Obrigações Trabalhistas também foram refletidos no passivo de longo prazo, considerando o planejamento de quitação dos referidos tributos por meio de parcelamento em 60 prestações, com início previsto para julho de 2025;
- 4) Outras contas do PL de 2023: foram feitos ajustes na contabilização dos Outros Resultados Abrangentes para poder constar também na empresa investidora;

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- 5) Resultados acumulados de 2023: os ajustes efetuados são reflexos nas contas patrimoniais referente à 2023 e anos anteriores;
- 6) Custos dos serviços prestados de 2023: em decorrência da reabertura das demonstrações financeiras de 2023, procedeu-se ao ajuste do reconhecimento dos custos dos serviços prestados, aplicando-se retroativamente o critério de alocação adotado em 2024, baseado na estrutura de centros de custos operacionais;
- 7) Despesas gerais e administrativas de 2023: embora os ajustes de INSS tenham sido registrados em Resultados Acumulados, para fins de comparabilidade e melhor apresentação das informações, tais valores foram também refletidos nas contas de Despesas Gerais e Administrativas da Demonstração do Resultado de 2023. Além disso, em conjunto com a revisão dos valores de INSS, foram feitos ajustes de reconhecimento dos custos dos serviços prestados e reclassificação de determinadas despesas gerais e administrativas, aplicando-se o critério de alocação por centros de custos não operacionais;
- 8) Impostos a recuperar de 2024: em decorrência dos ajustes realizados no exercício de 2024, o resultado da Companhia passou de lucro para prejuízo fiscal. Com isso, os valores anteriormente registrados como CSLL a Pagar foram revertidos, passando a compor a rubrica de Impostos a Recuperar;
- 9) Ativo fiscal diferido de 2024: em decorrência dos ajustes realizados, a Companhia apurou um prejuízo fiscal acumulado de R\$ 10.371.318,40. Assim, em conformidade com o CPC 32 - Tributos sobre o Lucro, foi reconhecido em 2024 o montante de R\$ 3.502.248,26 como Ativo Fiscal Diferido. A expectativa de realização desse ativo está vinculada à projeção de geração de lucros tributáveis a partir de 2026, quando os efeitos dos ajustes deixarão de impactar os resultados;
- 10) Partes relacionadas do ativo de 2024: com a reabertura do exercício de 2024, foram reconhecidos novos custos intercompany na relação entre a Companhia Digital e sua controlada na Espanha, resultando em aumento no saldo a receber entre as partes relacionadas;
- 11) Investimentos de 2024: a inclusão de novos custos intercompany na controlada na Espanha reduziu o resultado do exercício de 2024 dessa investida, o que levou à diminuição do valor do investimento registrado na Companhia. Além disso, foram feitos ajustes na contabilização dos Outros Resultados Abrangentes para poder constar também na empresa investidora;
- 12) Partes relacionadas do passivo de 2024: pelos mesmos motivos descritos no item 6, a reabertura do exercício de 2024 resultou no reconhecimento de novos custos intercompany, ocasionando a redução do saldo a pagar entre as partes relacionadas;

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- 13) Obrigações trabalhistas de 2024: foram identificados lançamentos referentes ao INSS de Terceiros que haviam sido excluídos de forma incorreta da base de cálculo. Além disso, verificou-se que determinados valores de INSS haviam sido compensados por meio de PER/DCOMPs com créditos inexistentes, os quais foram estornados e reconhecidos novamente como obrigação da Companhia;
- 14) Obrigações fiscais de 2024: foram identificados valores de IRRF e CSRF que haviam sido compensados por meio de PER/DCOMPs com créditos inexistentes. Esses valores foram estornados e reconhecidos novamente como obrigação da Companhia;
- 15) Outras contas a pagar de longo prazo de 2024: os ajustes efetuados nas Obrigações Trabalhistas e nas Obrigações Fiscais também foram refletidos no passivo de longo prazo, considerando o planejamento de quitação desses tributos por meio de parcelamento em 60 prestações, com início previsto para julho de 2025;
- 16) Reserva legal de 2024: a Companhia havia constituído reserva legal com base no lucro do exercício. Contudo, após os ajustes realizados, o resultado de 2024 passou a apresentar prejuízo, motivo pelo qual o lançamento da reserva legal foi revertido;
- 17) Outras contas do PL de 2024: foram feitos ajustes na contabilização dos Outros Resultados Abrangentes para poder constar também na empresa investidora;
- 18) Resultados acumulados de 2024: os ajustes realizados impactaram diretamente o resultado do exercício de 2024, ocasionando alteração significativa na conta de Resultados Acumulados;
- 19) Receita líquida de 2024: foram reconhecidas receitas intercompany referentes à cobrança do rateio das despesas administrativas (SG&A) junto à controlada na Espanha;
- 20) Custos dos serviços prestados de 2024: correspondem a determinados valores de INSS, anteriormente utilizados em processos de compensação (PER/DCOMP) com créditos indevidos, conforme descrito no item 1 acima, foram reconhecidos na competência de 2024. Essas compensações impactaram igualmente a base de cálculo das contribuições destinadas ao Sistema S, sendo a parcela referente aos funcionários da operação registrada como custo;
- 21) Despesas gerais e administrativas de 2024: correspondem a determinados valores de INSS, anteriormente utilizados em processos de compensação (PER/DCOMP) com créditos indevidos, conforme descrito no item 1 acima, que impactaram igualmente a base de cálculo das contribuições destinadas ao Sistema S. A parcela referente aos funcionários que não fazem parte da operação foi registrada como Despesa Geral e Administrativa;

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- 22) Outras receitas/(despesas) de 2024: os valores referentes a compensações indevidas eram contabilizados como Receita de Recuperação Tributária, no grupo de Outras Receitas/Despesas. Para corrigir os lançamentos incorretos, foi efetuado o estorno correspondente;
- 23) Resultado de equivalência patrimonial de 2024: com o reconhecimento de novos custos intercompany na relação entre a Companhia Digital e sua controlada na Espanha, o resultado da controlada foi reduzido, ocasionando ajuste no valor da Equivalência Patrimonial registrado na Companhia;
- 24) Contribuição Social sobre o lucro de 2024: em decorrência dos ajustes realizados no exercício de 2024, o resultado da Companhia passou de lucro para prejuízo, o que levou à reversão dos valores anteriormente registrados como CSLL a Pagar;
- 25) Imposto de Renda de 2024: o Imposto de Renda a Pagar havia sido inicialmente reconhecido apenas na controlada da Espanha. Contudo, após as alterações ocorridas no exercício, o valor registrado foi ajustado, resultando em um montante menor a pagar ao final do período.

3. Base de preparação das demonstrações contábeis

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

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

As demonstrações contábeis, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024 foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela Administração da Companhia em 31 de outubro de 2025.

3.2. Base de mensuração

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

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis 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.

3.4. 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.

4. 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.

4.1. 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.

4.2. 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 2024 foi constituída provisão para os créditos de liquidação duvidosa com base na avaliação individual dos clientes.

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

4.3. Investimento

O investimento mantido em sociedades coligadas e empreendimentos controlados em conjunto é avaliado pelo método da equivalência patrimonial (Nota 10).

4.4. 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.

Em conformidade com o pronunciamento contábil CPC 01 (Redução ao Valor Recuperável de Ativos), convergente com a norma internacional IAS 36, os ativos imobilizados da Ília Digital e da Ília Culture foram submetidos a testes de recuperabilidade (impairment) no exercício de 2024. Os testes concluíram que os montantes registrados são plenamente recuperáveis por meio do uso econômico futuro dos ativos. Dessa forma, não foram identificados indícios de perdas por valor não recuperável nas referidas empresas.

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4.5. 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.

4.6. 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.

4.7. 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).

4.8. 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.

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4.9. 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.

4.10. 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.

4.11. 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.

4.12. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2024

As novas normas IFRS somente serão aplicadas no Brasil após a emissão das respectivas normas em português pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovação pelo Conselho Federal de Contabilidade.

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

a) Alterações na norma IAS 1/CPC 26 R1 Apresentação das demonstrações contábeis

O IASB emitiu emendas à IAS 1 em janeiro de 2020 e em outubro de 2022, e estas alterações esclareceram os seguintes pontos:

- O direito da entidade de postergar a liquidação de um passivo por pelo menos doze meses após o período do relatório deve ser substancial e existir antes do término deste período;
- Se o direito da entidade de postergar a liquidação de um passivo estiver sujeito a covenants, tais covenants afetam a existência desse direito no final do período do relatório somente se a obrigação de cumprir o covenant existir no final do período do relatório ou antes dele;
- A classificação de um passivo como circulante ou não circulante não é afetada pela probabilidade de a entidade exercer seu direito de postergar a liquidação;
- No caso de um passivo que possa ser liquidado, por opção da contraparte, pela transferência dos instrumentos patrimoniais da própria entidade, tais termos de liquidação não afetam a classificação do passivo como circulante ou não circulante somente se a opção for classificada como instrumento patrimonial.

Essas alterações não têm efeito sobre a mensuração de quaisquer itens nas demonstrações contábeis. No entanto, a classificação de certos empréstimos contraídos mudou de não circulante para circulante como resultado da aplicação das emendas para o exercício atual, bem como para o período comparativo.

b) Alterações na norma IFRS 16/CPC 06 R2 Arrendamento

Acrescentam exigências de mensuração subsequente para transações de venda e leaseback, que satisfazem as exigências da IFRS 15/CPC 47 para fins de contabilização como venda.

Em 22 de setembro de 2022, o IASB emitiu emendas à IFRS 16 - que tratam da mensuração subsequente para transações de venda e leaseback (relocação).

Antes das emendas, a IFRS 16 não continha requisitos de mensuração específicos para passivos de arrendamento que podem conter pagamentos variáveis de arrendamento decorrentes de uma transação de venda e relocação. Ao aplicar os requisitos de mensuração subsequentes de passivos de arrendamento a uma transação de venda e leaseback, o vendedor-locatário deve determinar "pagamentos de arrendamento" ou "pagamentos de arrendamento revistos" de forma que o vendedor-locatário não reconheça qualquer valor do ganho ou perda relacionados ao direito de uso retido pelo vendedor-locatário.

Essas alterações não tiveram efeito nas demonstrações financeiras.

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

c) Alterações na IAS 7/CPC 03 (R2) e IFRS 7/CPC 40 (R1)

Em 25 de maio de 2023, o IASB emitiu emendas a IAS 7 Demonstração dos Fluxos de Caixa e a IFRS 7 Instrumentos Financeiros: Evidenciação.

As emendas exigem que as entidades forneçam certas divulgações específicas (qualitativas e quantitativas) relacionadas aos acordos de financiamento de fornecedores (reverse factoring, forfait ou risco sacado). As alterações também fornecem orientações sobre as características dos acordos de financiamento de fornecedores.

Novas normas, revisões e interpretações emitidas que ainda não entraram em vigor em 31 de dezembro de 2024.

Para as seguintes normas ou alterações a Administração ainda não determinou se haverá impactos significativos nas demonstrações contábeis da Companhia, a saber:

- a) Alterações na IAS 21/CPC 02 (R2) - exigem a divulgação de informações que permitam aos usuários das demonstrações contábeis compreenderem o impacto de uma moeda não ser cambiável - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2025;
- b) Alterações na IFRS 7/CPC 40 (R1) e IFRS 9/CPC 48 - classificação e mensuração de instrumentos financeiros e contratos que fazem referência à eletricidade dependente da natureza - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2026;
- c) Alterações na IFRS 7/CPC 40 (R1) e IFRS 9/CPC 48 - podem afetar significativamente como as entidades contabilizam o desreconhecimento de passivos financeiros e como os ativos financeiros são classificados quando estes utilizam sistemas de transferência eletrônica para liquidação - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2026;
- d) IFRS 18 Apresentação e Divulgação nas Demonstrações Financeiras.

A nova norma, que foi emitida pelo IASB em abril de 2024, substitui a IAS 1/CPC 26 R1 e resultará em grandes alterações às Normas Contábeis IFRS, incluindo a IAS 8 Base de Preparação de Demonstrações Financeiras (renomeada de Políticas Contábeis, Mudanças nas Estimativas Contábeis e Erros). Embora a IFRS 18 não tenha qualquer efeito sobre o reconhecimento e a mensuração de itens nas demonstrações financeiras consolidadas, espera-se que tenha um efeito significativo na apresentação e divulgação de determinados itens. Essas mudanças incluem categorização e subtotais na demonstração do resultado, agregação/desagregação e rotulagem de informações e divulgação de medidas de desempenho definidas pela Administração. Uma norma correlata ainda não foi emitida no Brasil - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2027;

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- e) Alterações na IFRS 19 Subsidiárias sem Responsabilidade Pública: Divulgações - permite que as subsidiárias elegíveis apliquem as Normas Contábeis em IFRS com os requisitos de divulgação reduzidos da IFRS 19 - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2027;

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.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Caixa e bancos	681.963	1.694.822	906.735	4.725.834
Aplicação financeira	4.860.454,79	179	4.860.454,79	179
	<u>5.542.418</u>	<u>1.695.001</u>	<u>5.767.190</u>	<u>4.726.013</u>

No exercício de 2024, a Companhia adotou uma política mais ativa de gestão de caixa, direcionando recursos disponíveis para aplicações financeiras com o objetivo de obter maior rentabilidade sobre sua liquidez de curto prazo. As aplicações foram realizadas em instrumentos financeiros de baixo risco e alta liquidez, compatíveis com a política de gerenciamento financeiro da Companhia.

6. Contas a receber

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Clientes mercado interno	11.766.188	2.757.477	13.450.298	4.352.539
Clientes mercado externo	252.035	-	252.035	-
Provisões de Reconhecimento de Receita (a)	8.951.156	469.694	15.652.755	614.660
(-) Provisões para créditos de liquidação duvidosa	(1.117.119)	(145.809)	(2.812.079)	(1.554.777)
	<u>19.852.259</u>	<u>3.081.362</u>	<u>26.543.009</u>	<u>3.412.422</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 31 de dezembro de 2024 ocorreu o processo de incorporação das empresas Culture e Platforms. Com a incorporação, houve a consolidação das respectivas carteiras de clientes, resultando em um acréscimo proporcional na rubrica de contas a receber, bem como nas provisões relacionadas às receitas reconhecidas.

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A análise dos vencimentos dos clientes está assim apresentada:

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
A vencer	10.727.530	1.517.995	10.727.530	1.596.248
Vencidas até 90 dias	66.915	1.093.673	66.915	1.201.514
Vencidas de 90 a 180 dias	301.858	-	301.858	-
Vencidas a mais de 180 dias	921.919	145.809	2.606.030	1.554.777
	<u>12.018.222</u>	<u>2.757.477</u>	<u>13.702.333</u>	<u>4.352.539</u>

7. Impostos a recuperar

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Impostos a recuperar				
PIS	12.850	926	12.850	926
COFINS	19.085	4.272	19.085	4.272
Imposto de Renda - IRPJ (a)	1.137.436	411.708	1.137.436	411.708
Contribuição Social - CSLL	974.975	505.721	974.975	505.721
Outros tributos	624.553	480.103	1.088.630	284.022
	<u>2.768.898</u>	<u>1.402.730</u>	<u>3.232.975</u>	<u>1.206.649</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.

8. Despesas antecipadas e adiantamentos

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Despesas Antecipadas				
Empresa Brasileira de Benefícios (CAJU)	478.915	224.451	478.915	224.451
Salesforce	165.443	149.355	165.443	149.355
Linkedin	81.940	79.398	81.940	79.398
Greenhouse	45.663	49.187	45.663	49.187
SulAmerica	-	38.598	-	38.598
Figo Technologies	56.489	38.365	56.489	38.365
Outros Adiantamentos	284.898	195.530	357.314	195.530
	<u>1.113.348</u>	<u>774.885</u>	<u>1.185.764</u>	<u>774.885</u>

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Adiantamentos				
Adiantamentos a funcionários	141.874	72.284	141.874	99.719
	<u>141.874</u>	<u>72.284</u>	<u>141.874</u>	<u>99.719</u>

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Ativo fiscal diferido

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Ativo fiscal diferido				
Ativo fiscal diferido	3.502.248	-	3.502.248	-
	<u>3.502.248</u>	<u>-</u>	<u>3.502.248</u>	<u>-</u>

Em decorrência da reapresentação das demonstrações financeiras, a Companhia apurou um prejuízo fiscal acumulado de R\$ 10.371.318,40 até 31 de dezembro de 2023. Com base nesse montante e considerando as alíquotas vigentes de IRPJ e CSLL (34%), foi reconhecido em 2024 o valor de R\$ 3.502.248,26 como Ativo Fiscal Diferido.

O reconhecimento foi efetuado em conformidade com o CPC 32 - Tributos sobre o Lucro, que estabelece que ativos fiscais diferidos devem ser registrados quando for provável a existência de lucros tributáveis futuros que possibilitem sua utilização.

A Administração da Companhia entende que, a partir do exercício de 2026, haverá geração de lucros tributáveis suficientes para a realização do referido ativo, tendo em vista que os efeitos dos ajustes extraordinários relacionados à reapresentação não se repetirão em exercícios subsequentes.

10. Investimento

	Participação	Individual		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023
Investimentos					
Ília Digital Sociedad Limitada	100,00%	1.003.564	-	-	-
		<u>1.003.564</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Investimentos a descoberto					
Ília Digital Sociedad Limitada	100,00%	-	(1.821.806)	-	-
		<u>-</u>	<u>(1.821.806)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

10.1. Controladora

A composição do investimento na Controladora, em 2024, está demonstrada a seguir:

Companhia	Participação	Ativo	Passivo	Patrimônio Líquido	Resultado
Ília Digital Sociedad Limitada	100,00%	4.695.021	3.719.653	1.003.564	2.673.333
		<u>4.695.021</u>	<u>3.719.653</u>	<u>1.003.564</u>	<u>2.673.333</u>

Companhia	Participação	2023	Conversão controlada exterior	Resultado de Equivalência	Distribuição de Lucros	Ajuste	2024
Ília Digital Sociedad Limitada	100,00%	(1.821.806)	521.214	2.673.333	-	(369.177)	1.003.564
		<u>(1.821.806)</u>	<u>521.214</u>	<u>2.673.333</u>	<u>-</u>	<u>(369.177)</u>	<u>1.003.564</u>

11. Imobilizado

Individual					
Descrição	Saldo 2023	Aquisição	Baixa	Saldos da incorporação	Depreciação
Móveis e utensílios	2.971	5.229	-	239.916	(549)
Máquinas e equipamentos	-	-	-	-	-
Equipamentos de informática	1.076.872	114.534	(3.440)	286.958	(398.488)
Benfeitoria em imóveis de terceiros	12.957	-	-	-	(2.592)
	<u>1.092.799</u>	<u>119.763</u>	<u>(3.440)</u>	<u>-</u>	<u>(401.629)</u>

Consolidado					
Descrição	Saldo 2023	Aquisição	Baixa	Saldos da incorporação	Depreciação
Móveis e utensílios	2.970	5.229	-	239.916	(549)
Máquinas e equipamentos	-	-	-	-	-
Equipamentos de informática	1.090.688	126.687	(3.440)	286.958	(406.556)
Benfeitoria em imóveis de terceiros	12.957	-	-	-	(2.592)
	<u>1.106.615</u>	<u>131.916</u>	<u>(3.440)</u>	<u>526.874</u>	<u>(409.697)</u>

12. Intangível

Individual						
Descrição	Saldo 2023	Aquisição	Baixa	Saldos da incorporação	Depreciação	Saldo 2024
Softwares	-	253.268	-	669.680	(130.516)	792.432
	<u>-</u>	<u>253.268</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(130.516)</u>	<u>792.432</u>

Consolidado						
Descrição	Saldo 2023	Aquisição	Baixa	Saldos da incorporação	Depreciação	Saldo 2024
Softwares	8.930	253.268	-	669.680	(130.055)	801.823
	<u>8.930</u>	<u>253.268</u>	<u>-</u>	<u>669.680</u>	<u>(130.055)</u>	<u>801.823</u>

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Arrendamento Mercantil - CPC 06

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Arrendamento Mercantil - CPC 06				
Direito de Uso de Sala Comercial	2.460.975	2.144.730	2.460.975	2.144.730
(-) Amortização	(908.033)	(357.455)	(908.033)	(357.455)
	<u>1.552.942</u>	<u>1.787.275</u>	<u>1.552.942</u>	<u>1.787.275</u>
	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Passivo Circulante do Arrendamento Mercantil				
Passivo do Direito de Uso de Sala Comercial	628.811	559.000	628.811	559.000
(-) Juros a Apropriar	(74.505)	(84.037)	(74.505)	(84.037)
	<u>554.306</u>	<u>474.963</u>	<u>554.306</u>	<u>474.963</u>
	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Passivo Não Circulante do Arrendamento Mercantil				
Passivo do Direito de Uso de Sala Comercial	1.701.600	2.107.000	1.701.600	2.107.000
(-) Juros a Apropriar	(833.927)	(833.927)	(833.927)	(833.927)
	<u>867.673</u>	<u>1.273.073</u>	<u>867.673</u>	<u>1.273.073</u>
Total do Passivo de Arrendamento Líquido	<u>1.421.979</u>	<u>1.748.036</u>	<u>1.421.979</u>	<u>1.748.036</u>

Os montantes registrados apresentam o seguinte cronograma de vencimento:

Vencimento das Parcelas	
2025	554.306
2026	327.180
2027	287.631
2028	252.862
	<u>1.421.979</u>

14. Fornecedores

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Passivo circulante				
Fornecedores	720.484	333.594	4.947.235	582.040
	<u>720.484</u>	<u>333.594</u>	<u>4.947.235</u>	<u>582.040</u>

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Obrigações trabalhistas

A companhia realizou a incorporação das empresas Culture e Platforms, cujos passivos trabalhistas foram integrados à Companhia, contribuindo para o crescimento desta rubrica. Outro fator foi a mudança na política de pagamento de salários adotada em 2024, onde os pagamentos passaram a ser efetuados até o quinto dia útil do mês subsequente, conforme previsto na legislação trabalhista vigente. Com isso, os valores relativos à folha de pagamento de dezembro de 2024 permanecem registrados como obrigação no encerramento do exercício, impactando o aumento do saldo. Adicionalmente, o saldo de obrigações previdenciárias foi impactado pelo aumento dos valores de INSS a recolher, decorrente dos ajustes realizados sobre períodos anteriores em virtude da baixa de créditos indevidamente registrados para compensação, conforme identificado no processo de revisão contábil.

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Obrigações trabalhistas				
Salários, férias e rescisões a pagar	3.358.802	14.839	3.358.802	14.839
INSS a recolher	2.256.145	758.248	2.292.016	758.248
FGTS a pagar	580.813	200.157	600.328	200.157
	<u>6.195.761</u>	<u>973.244</u>	<u>6.251.146</u>	<u>973.244</u>

16. Obrigações fiscais

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Obrigações fiscais				
PIS	33.299	3.107	33.299	3.107
COFINS	157.648	18.299	157.648	18.299
ISS	175.338	55.918	175.338	55.918
CPRB	411.312	133.556	411.312	133.556
IRRF	1.290.259	513.829	1.290.259	513.829
CSRF	21.983	4.568	21.984	4.568
Outras obrigações tributárias	263.337	4.488	654.529	(150.994)
Parcelamentos fiscais	99.984	395.717	99.984	395.717
	<u>2.453.161</u>	<u>1.129.482</u>	<u>2.844.353</u>	<u>974.000</u>

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Provisões

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Provisões				
Provisões de férias	5.289.896	2.123.251	5.258.195	2.123.251
Provisões de encargos sobre férias	612.781	189.416	617.683	189.416
Provisões de impostos sobre revenue recognition	926.771	216.116	926.771	216.116
Provisões de Impostos de Renda	-	-	457.658	-
Provisões variáveis	1.506.843	619.429	1.582.325	619.429
	<u>8.336.291</u>	<u>3.148.213</u>	<u>8.842.630</u>	<u>3.148.213</u>

- (a) Valores a pagar provenientes das premiações aos funcionários que serão liquidadas em 2025. Tais premiações são pagas de acordo com metas pré-estabelecidas de cada departamento (MOC, EBTDA e objetivos dos departamentos);
- (b) O aumento nas provisões no exercício de 2024 está diretamente relacionado ao processo de incorporação das empresas Culture e Platforms. Com a incorporação, as provisões anteriormente reconhecidas por essas empresas passaram a compor os saldos consolidados da Companhia, contribuindo para o aumento geral dessa rubrica.

18. Outras contas a pagar

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Outras Contas a Pagar				
Receita Diferida	1.218.974	354.415	1.825.347	2.621.856
Partes Relacionadas	-	3.757.980	-	3.757.980
Outras Obrigações	-	267.462	-	267.462
	<u>1.218.974</u>	<u>4.379.858</u>	<u>1.825.347</u>	<u>6.647.299</u>

A Receita diferida refere-se aos recebimentos antecipados por prestações de serviços que ainda serão realizados. Contudo, as respectivas notas fiscais já foram emitidas.

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Passivo circulante				
Receita Diferida	1.357.922	417.528	1.964.295	2.684.969
Impostos Antecipados a Apropriar	(138.948)	(63.113)	(138.948)	(63.113)
	<u>1.218.974</u>	<u>354.415</u>	<u>1.825.347</u>	<u>2.621.856</u>

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Outras contas a pagar longo prazo

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Outras contas a pagar longo prazo				
Parcelamentos Fiscais - IRRF	175.606	215.955	175.606	215.955
Parcelamentos Fiscais - INSS	15.607.620	5.478.676	15.607.620	5.478.676
	<u>15.783.227</u>	<u>5.694.632</u>	<u>15.783.227</u>	<u>5.694.632</u>

20. Partes relacionadas

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Partes Relacionadas				
Intercompany Culture	-	-	-	-
Intercompany Platforms	-	124.587	-	124.587
Intercompany Espanha	1.268.968	2.677.572	-	-
Intercompany EUA	124.369	-	703.636	-
Intercompany Participações	11.653	133.253	11.653	133.253
	<u>1.404.990</u>	<u>2.935.412</u>	<u>715.289</u>	<u>257.840</u>

As contas das Partes Relacionadas se referem aos compromissos intercompanies entre as empresas Ília Digital, Ília Culture, Ília Platforms, Ília Gestão e Participações, Ília Digital Espanha e Ília Digital EUA.

As variações ocorridas estão relacionadas ao processo de incorporação das empresas Culture e Platforms. Os saldos intercompanhias a receber que a Digital mantinha com essas empresas até 2023 deixaram de existir na consolidação, uma vez que as entidades foram incorporadas e, portanto, deixaram de ser consideradas partes relacionadas.

21. 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 2024 e 2023 não houve ações cuja probabilidade de perda fosse provável e possível de perda.

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

22. Patrimônio Líquido

22.1. Capital social

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, o capital social da Empresa era assim demonstrado:

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Patrimônio Líquido				
Capital social subscrito	15.007.499	1.074.320	15.007.499	1.074.320
	<u>15.007.499</u>	<u>1.074.320</u>	<u>15.007.499</u>	<u>1.074.320</u>

No exercício de 2024, a Companhia passou por relevantes alterações societárias. Inicialmente, ocorreu a incorporação das ações da Ventux S.A.R.L. pela Ília Gestão e Participações S.A., sua controladora.

Em seguida, o capital social da Ília Digital S.A. foi aumentado mediante a emissão de 466.412 (quatrocentas e sessenta e seis mil, quatrocentas e doze) novas ações ordinárias, subscritas integralmente pela controladora Ília Gestão e Participações S.A.

Posteriormente, a Companhia incorporou as empresas Ília Culture e Ília Platforms, conforme laudos de incorporação aprovados. Como consequência, foram emitidas mais 9.115.142 (nove milhões, cento e quinze mil, cento e quarenta e duas) ações ordinárias, tendo como base os acervos líquidos das referidas empresas, apurados nos valores de R\$5.091.835,32 (cinco milhões, noventa e um mil, oitocentos e trinta e cinco reais e trinta e dois centavos) para a Ília Culture, e R\$4.023.307,61 (quatro milhões, vinte e três mil, trezentos e sete reais e sessenta e um centavos) para a Ília Platforms.

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Com essas operações, o capital social total da Ília Digital S.A. passou a ser de R\$15.007.498,89 (quinze milhões, sete mil, quatrocentos e noventa e oito reais e oitenta e nove centavos), devidamente registrado conforme deliberação dos órgãos societários competentes.

Após essas operações, o Capital Social passou a ser distribuído da seguinte forma:

Nome	2024		2023	
	Qtd de Ações	%	Qtd de Ações	%
Tesouraria	2.752	0,03%	2.752	2,65%
Ventux S.A.R.L.	-	0,00%	41.500	39,90%
Thiago	-	0,00%	-	0,00%
Arthur	-	0,00%	-	0,00%
Adriano	-	0,00%	-	0,00%
Rafael	-	0,00%	-	0,00%
Emmanuel	-	0,00%	-	0,00%
Lucas	-	0,00%	-	0,00%
Paulo	-	0,00%	-	0,00%
Ília Participações	9.680.050	99,97%	59.748	57,45%
Total	9.682.802	100,00%	104.000	100,00%

22.2. Reservas e Outras Contas do Patrimônio Líquido

Em decorrência da incorporação da Ília Culture Ltda. e da Ília Platforms Ltda. pela Ília Digital S.A., e considerando que os valores patrimoniais utilizados se basearam em datas anteriores ao encerramento do exercício social de 2024, conforme laudos de avaliação elaborados para fins de incorporação, parte dos ativos líquidos incorporados foi reconhecida diretamente na conta de Resultados Acumulados, reduzindo seu saldo, conforme previsto pelas práticas contábeis adotadas no Brasil.

	2024	2023	2024	2023
Reserva de capital e outras contas do patrimônio líquido				
Reservas	-	-	-	-
Ações em tesouraria	(28.428)	(28.428)	(28.428)	(28.428)
Outros resultados abrangentes	518.203	(3.011)	518.203	(3.011)
	489.775	(31.439)	489.775	(31.439)

23. Receita operacional líquida

As receitas brutas das empresas incorporadas no exercício de 2024 foram de R\$ 44.862.992 (Ília Culture Ltda.) e R\$ 23.984.183 (Ília Platforms Ltda.). Somadas à receita bruta consolidada de R\$ 42.439.042 da incorporadora, resultaram em uma receita bruta total de R\$ 111.286.217 no ano, valores estes que foram devidamente avaliados e incorporados ao seu patrimônio líquido.

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A receita bruta das empresas incorporadas não foi agregada ao resultado, permanecendo restrita ao patrimônio líquido, uma vez que na incorporação apenas as contas patrimoniais são somadas, sem reflexo nas contas de resultado.

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Receita bruta	36.735.420	30.341.386	42.439.042	32.461.294
	36.735.420	30.341.386	42.439.042	32.461.294
Impostos incidentes s/ prestação de serviços				
ISS s/prestação de serviços	(563.631)	(469.576)	(563.631)	(469.576)
PIS s/prestação de serviços	(182.207)	(152.612)	(182.207)	(152.612)
COFINS s/prestação de serviços	(840.955)	(704.365)	(840.955)	(704.365)
CPRB	(1.268.169)	(1.056.548)	(1.268.169)	(1.056.548)
	(2.854.962)	(2.383.101)	(2.854.962)	(2.383.101)
Receita líquida	33.880.458	27.958.285	39.584.080	30.078.193

24. Custos dos serviços prestados

Em 2024, a Companhia passou a reconhecer as despesas com pessoal diretamente relacionado à operação como custos dos serviços prestados, em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, visando refletir de forma mais adequada a natureza dos gastos incorridos na prestação de serviços. Por conta disso, procedeu-se ao ajuste do reconhecimento dos custos dos serviços prestados, aplicando-se retroativamente, em 2023, o critério de alocação adotado em 2024, baseado na estrutura de centros de custos operacionais, de forma a proporcionar maior comparabilidade entre os exercícios apresentados.

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Custos de serviços prestados	(26.045.022)	(20.984.095)	(27.513.798)	(21.663.079)
	(26.045.022)	(20.984.095)	(27.513.798)	(21.663.079)

25. Despesas gerais e administrativas

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Despesas administrativas e gerais				
Despesa com pessoal	(5.498.682)	(9.037.029)	(6.270.100)	(10.421.662)
Despesas administrativas	(2.725.881)	(1.700.993)	(3.016.368)	(2.998.033)
	(8.224.563)	(10.738.022)	(9.286.468)	(13.419.695)

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A partir de 2024, as despesas gerais e administrativas passaram a ser reconhecidas com base na estrutura de centros de custos da Companhia. Essa alteração visa refletir de forma mais fidedigna a natureza dos gastos incorridos, alinhando a apuração do resultado à estrutura operacional da Companhia e proporcionando maior transparência na apresentação das despesas que não estão diretamente vinculadas à prestação dos serviços.

26. Resultado financeiro líquido

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Receitas Financeiras				
Ganho c/Aplicações Financeiras	27.763	2.017	27.763	2.017
Juros e Descontos Obtidos	90.609	163.677	90.609	163.677
Variações Cambiais Ativas	109.233	129.332	109.335	129.332
	<u>227.605</u>	<u>295.026</u>	<u>227.707</u>	<u>295.026</u>
Despesas Financeiras				
Despesas Bancárias	(90.297)	(134.546)	(123.432)	(146.375)
Despesas c/ Juros e Multas	(177.816)	(219.487)	(177.816)	(221.530)
Variações Cambiais Passivas	(369.178)	(412.583)	(369.325)	(370.583)
	<u>(637.291)</u>	<u>(766.616)</u>	<u>(670.574)</u>	<u>(738.488)</u>
Total	<u>(409.686)</u>	<u>(471.590)</u>	<u>(442.867)</u>	<u>(443.462)</u>

27. Outras receitas e despesas

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Outras receitas				
Receita de recuperação de tributos	(504.522)	514.880	(504.522)	514.880
Ganho na baixa de provisões, imobilizado e investimentos	7.072	132.102	7.611	132.102
Outras receitas	2	136	2	3.900
Imposto diferido	3.502.248	-	3.502.248	-
	<u>3.004.801</u>	<u>647.118</u>	<u>3.005.340</u>	<u>650.882</u>
Outras despesas				
Depreciações e amortizações	(829.325)	(613.609)	(838.634)	(624.271)
Perdas na baixa de provisões, imobilizado e investimentos	(781.891)	(156.591)	(781.891)	(1.304.597)
Outros impostos e taxas	(218.604)	(287.921)	(218.604)	(287.921)
Outras despesas	(2.455)	(3.627)	(2.455)	(57.997)
	<u>(1.832.276)</u>	<u>(1.061.749)</u>	<u>(1.841.585)</u>	<u>(2.274.787)</u>
Total	<u>1.172.525</u>	<u>(414.631)</u>	<u>1.163.756</u>	<u>(1.623.905)</u>

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

28. Imposto de renda e contribuição social

	Individual		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Imposto de Renda e Contribuição Social				
Prejuízo/lucro antes do Imposto de Renda	3.047.046	(11.390.812)	3.047.046	(11.390.812)
Adições	4.051.348	5.834.755	4.051.348	5.834.755
Exclusões	(6.887.043)	(6.859.647)	(6.887.043)	(6.859.647)
Lei do bem	(211.350)	-	(211.350)	-
Base de cálculo	-	(12.415.704)	-	(12.415.704)
Contribuição Social (9%)	-	-	-	-
Imposto de Renda (Normal -15% + adicional - 10%)	-	-	(457.658)	-
	-	-	(457.658)	-

29. 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 2024 e 2023, 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 2024 e 2023, 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.

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

ÍLIA DIGITAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

30. Quocientes patrimoniais

	Individual		Consolidado	
	2024	Quociente	2024	Quociente
Liquidez imediata				
Caixa e equivalente de caixa	5.542.418	=	5.767.190	=
Passivo circulante	19.478.977	=	25.265.017	=
		28,45%		22,83%
Liquidez corrente				
Ativo circulante	29.418.797	=	36.870.812	=
Passivo circulante	19.478.977	=	25.265.017	=
		151,03%		145,94%
Liquidez geral				
Ativo circulante + realizável a longo prazo	34.326.035	=	41.088.349	=
Passivo circulante + não circulante	36.129.877	=	41.915.917	=
		95,01%		98,03%
Solvência geral				
Ativo total	39.009.342	=	44.795.382	=
Passivo circulante + não circulante	36.129.877	=	41.915.917	=
		107,97%		106,87%
Endividamento geral				
Passivo circulante + não circulante	36.129.877	=	41.915.917	=
Ativo total	39.009.342	=	44.795.382	=
		92,62%		93,57%
Grau de endividamento				
Passivo circulante + não circulante	36.129.877	=	41.915.917	=
Patrimônio líquido	2.879.465	=	2.879.465	=
		1254,74%		1455,68%
Imobilização corrente do capital próprio				
Imobilizado	2.887.310	=	2.905.210	=
Patrimônio líquido	2.879.465	=	2.879.465	=
		100,27%		100,89%
Imobilização do capital de giro				
Imobilizado	2.887.310	=	2.905.210	=
Patrimônio líquido + passivo circulante	22.358.442	=	28.144.482	=
		12,91%		10,32%
Capital circulante líquido				
Ativo circulante	29.418.797	=	36.870.812	=
Passivo circulante	19.478.977	=	25.265.017	=
		9.939,820		11.605,795

31. 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.

32. Evento subsequente

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