

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis Individuais e
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2025

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2025

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balanços 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



Tel.: + 55 27 3029 3032
Fax: + 55 27 3029 3023
www.bdo.com.br

Rua José Alexandre Buaiz 190
Enseada do Suá – Vitória, ES
Brasil 29050-918

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Administradores e Acionistas do
Ília Gestão e Participações S.A.
Brasília - DF

Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Ília Gestão e Participações S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2025 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 Gestão e Participações S.A., em 31 de dezembro de 2025, 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.

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

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

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



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

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

Como parte da auditoria realizada de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis individuais e consolidadas utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Diretoria;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócios do Grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do Grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

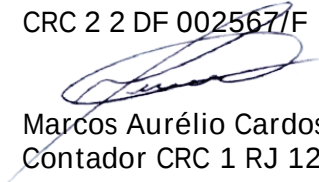


Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Vitória, 15 de abril de 2026.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 2 DF 002567/F



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

ÍLIA PARTICIPAÇÕES

Balancos patrimoniais individuais e consolidados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em Reais)

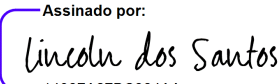
Ativo					
		Individual		Consolidado	
	Nota explicativa	2025	2024	2025	2024
CIRCULANTE					
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	1.682.566	2.199.402	21.068.139	8.266.683
Clientes	5	-	-	24.987.925	26.798.677
Impostos a Recuperar	6	84.697	29.706	3.705.514	3.262.681
Adiantamentos	7	-	-	229.461	141.874
Despesas Antecipadas	7	63.276	63.276	1.597.815	1.332.636
Empréstimos		9.494.430	8.951.400	9.494.430	8.951.400
		11.324.969	11.243.784	61.083.285	48.753.951
NÃO CIRCULANTE					
Ativo Fiscal Diferido		-	-	3.387.489	3.502.248
Partes Relacionadas	16	-	-	-	-
Investimentos	8	1.227.028	2.879.465	-	-
Arrendamento Mercantil - CPC 06	10	-	-	1.494.632	1.552.942
Imobilizado	9	-	-	1.305.259	1.352.268
Intangível		-	-	1.106.467	801.823
		1.227.028	2.879.465	7.293.847	7.209.281
TOTAL DO ATIVO					
		12.551.997	14.123.249	68.377.132	55.963.232

Passivo e patrimônio líquido					
		Individual		Consolidado	
	Nota explicativa	2025	2024	2025	2024
CIRCULANTE					
Fornecedores	11	271.732	2.349.430	1.480.699	7.331.806
Arrendamento Mercantil - CPC 06	10	-	-	648.304	554.306
Partes Relacionadas	16	267.008	11.653	56.329	31.844
Obrigações Trabalhistas	12	-	-	4.557.799	6.251.146
Obrigações Fiscais	13	66.833	2.346	9.932.136	2.846.699
Provisões	14	38.301	-	9.952.307	8.842.630
Investimentos a Descoberto	8	195.082	131.266	-	-
Empréstimos a Pagar		5.000.000	-	5.000.000	-
Outras Contas a Pagar	15	-	-	5.945.064	1.825.347
		5.838.957	2.494.695	37.572.637	27.683.778
NÃO CIRCULANTE					
Arrendamento Mercantil - CPC 06	10	-	-	790.390	867.673
Outras contas a pagar		-	-	23.301.064	15.783.227
		-	-	24.091.454	16.650.900
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Capital Social	18	12.093.368	12.093.368	12.093.368	12.093.368
Reserva de Capital		-	-	-	-
Outras Contas do PL		560.965	418.330	560.965	418.330
Resultados Acumulados		(5.941.293)	(883.144)	(5.941.293)	(883.144)
		6.713.040	11.628.554	6.713.040	11.628.554
TOTAL DO PASSIVO					
		12.551.997	14.123.249	68.377.132	55.963.232

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DocuSigned by:

2DC6C52A00B2452...
Isaac Litardi Canan
Administrador 353.510.348-75

Assinado por:

14087A27BC384AA...
Lincoln dos Santos
Contador CRC/RJ 114412 / CPF 124.433.647-55

ÍLIA PARTICIPAÇÕES

Demonstrações dos resultados individuais e consolidados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em Reais)

	Nota explicativa	Individual		Consolidado	
		2025	2024	2025	2024
Receita Líquida	19	-	-	112.288.085	39.713.284
Custos dos Serviços Prestados	20	-	-	(74.923.321)	(27.513.798)
LUCRO BRUTO		-	-	37.364.764	12.199.487
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS					
Gerais e administrativas	21	(120.359)	(298.646)	(29.008.789)	(9.825.768)
Despesas Financeiras	22	(47.291)	(7.311)	(10.700.393)	(679.513)
Receitas financeiras	22	395.633	9.108	1.301.093	236.816
Outras Receitas /Despesas	23	(744)	(350)	(3.676.752)	(5.981.334)
Resultado de Equivalência Patrimonial	8	(5.247.088)	(4.210.771)	-	-
		(5.019.848)	(4.507.970)	(42.084.840)	(16.249.799)
PREJUÍZO OPERACIONAL		(5.019.848)	(4.507.970)	(4.720.076)	(4.050.313)
Contribuição Social sobre o Lucro	24	(14.363)	-	(100.067)	-
Imposto de renda	24	(23.938)	-	(238.006)	(457.658)
PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		(5.058.149)	(4.507.970)	(5.058.149)	(4.507.970)

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

DocuSigned by:
Isaac Litardi Canan
2DC6C52A00B2452...

Isaac Litardi Canan

Administrador 353.510.348-75

Assinado por:
Lincoln dos Santos
14087A27BC384AA...

Lincoln dos Santos

Contador CRC/RJ 114412 / CPF 124.433.647-55

ÍLIA PARTICIPAÇÕES

Demonstrações dos resultados abrangentes individuais e consolidados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

(Em Reais)

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Prejuízo do exercício	(5.058.149)	(4.507.970)	(5.058.149)	(4.507.970)
Outros resultados abrangentes	130.835	(382.930)	130.835	(382.930)
Total do resultado abrangente do exercício	(4.927.314)	(4.890.900)	(4.927.314)	(4.890.900)

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

DocuSigned by:

Isaac Litardi Canan

2DC6C52A00B2452...

Isaac Litardi Canan

Administrador 353.510.348-75

Assinado por:

Lincoln dos Santos

14087A27BC384AA...

Lincoln dos Santos

Contador CRC/RJ 114412 / CPF 124.433.647-55

ÍLIA PARTICIPAÇÕES

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em Reais)

	Capital Social	Reservas de Capital	Ações em Tesouraria	Prejuízos Acumulados	AFAC	Outros resultados abrangentes	Total Controladores	Total Não Controladores	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2023	7.254.384	65.521	-	4.633.490	-	(60.678)	7.280.910	4.611.806	11.892.717
Aumento de Capital	4.838.984	(65.521)	-	65.521	35.400	-	1.171.314	3.703.070	4.874.384
Outros Resultados Abrangentes	-	-	-	-	-	443.608	106.599	337.009	443.608
Dividendos Pagos	-	-	-	-	-	-	-	(1.074.185)	(1.074.185)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	(4.507.970)	-	-	(1.083.265)	(3.424.705)	(4.507.970)
Saldo em 31 de Dezembro de 2024	12.093.368	-	-	191.041	35.400	382.930	7.475.558	4.152.995	11.628.554
Aumento de Capital	-	-	-	-	11.800	-	2.836	8.964	11.800
Outros Resultados Abrangentes	-	-	-	-	-	130.835	31.440	99.395	130.835
Prejuízo do exercício	-	-	-	(5.058.149)	-	-	(1.215.473)	(3.842.676)	(5.058.149)
Saldo em 31 de Dezembro de 2025	12.093.368	-	-	(4.867.108)	47.200	513.765	6.294.360	418.679	6.713.040

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

DocuSigned by:
Isaac Litardi Canan
2DC6C52A00B2452...
Isaac Litardi Canan
Administrador 353.510.348-75

Assinado por:
Lincoln dos Santos
14087A27BC384AA...
Lincoln dos Santos
Contador CRC/RJ 114412 / CPF 124.433.647-55

ÍLIA PARTICIPAÇÕES

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em Reais)

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo líquido do exercício	(5.058.149)	(4.507.970)	(5.058.149)	(4.507.970)
Itens que não afetam o caixa operacional				
Ajustes retrospectivos	-	-	-	-
Depreciação e amortização	-	-	888.956	838.634
Custo da Baixa do Ativo imobilizado	-	-	-	-
Resultado de Equivalencia Patrimonial	5.247.088	4.210.771	-	-
	188.939	(297.199)	(4.169.193)	(3.669.336)
Aumento/(redução) nos ativos e passivos operacionais				
Clientes	-	-	1.810.752	(12.618.337)
Impostos a recuperar	(54.991)	-	(442.833)	(1.459.404)
Adiantamentos ativo	-	-	(87.587)	21.871
Despesas antecipadas	-	(62.231)	(265.179)	(248.103)
Outros créditos	-	-	-	-
Fornecedores	(2.077.698)	2.119.038	(5.851.106)	7.101.414
Arrendamento Mercantil - CPC 06	-	-	16.715	(326.057)
Obrigações Trabalhistas	-	-	(1.693.347)	5.364.481
Obrigações Fiscais	64.487	(2.702)	7.085.437	802.971
Provisões	38.301	-	1.109.677	1.291.242
Outras Contas a Pagar	255.355	(131.694)	11.662.038	13.483.085
Caixa líquido (consumido) gerado nas atividades operacionais	(1.774.546)	1.922.411	13.344.566	13.413.163
Caixa líquido (consumido) gerado nas atividades operacionais	(1.585.607)	1.625.212	9.175.373	9.743.827
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Aquisição de ativo imobilizado	-	-	(549.417)	(245.396)
Movimentação de investimentos	(3.530.834)	5.271.129	-	-
Movimentação de outros ativos	-	76.054	173.069	(3.267.915)
Movimentação de intangível	-	-	(304.644)	(352.213)
Caixa líquido (consumido) gerado nas atividades de investimento	(3.530.834)	5.347.183	(680.992)	(3.865.524)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Mutuo	-	-	-	-
Movimentação de empréstimos e financiamentos	4.456.970	(8.951.400)	4.456.970	(8.951.400)
Movimentação de outras contas do Patrimônio Líquido	142.635	5.252.472	(149.895)	5.456.930
Distribuição/pagamento de lucros	-	(1.074.185)	-	(1.074.185)
Caixa líquido consumido nas atividades financiamento	4.599.606	(4.773.113)	4.307.075	(4.568.655)
(Redução) Aumento líquido de caixa e equivalente a caixa	(516.836)	2.199.282	12.801.456	1.309.647
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	2.199.402	120	8.266.683	6.957.036
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	1.682.566	2.199.402	21.068.139	8.266.683
(Redução) Aumento líquido de caixa e equivalente a caixa	(516.836)	2.199.282	12.801.456	1.309.647

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DocuSigned by:

2DC6C52A00B2452...
Isaac Litardi Canan

Administrador 353.510.348-75

Assinado por:

14087A27BC384AA...
Lincoln dos Santos

Contador CRC/RJ 114412 /CPF124.433.647-55

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A sociedade girará sob a denominação de “ÍLIA PARTICIPAÇÕES” e rege-se pelo presente Contrato Social, pelas disposições legais aplicáveis às sociedades limitadas e, supletivamente, pela Lei das Sociedades por Ações (a “Sociedade”). A Sociedade tem sede e foro no Setor Comercial Norte Q 4 BL B, sala 1102, parte "A", Centro Empresarial Varig- Asa Norte, Brasília - DF, CEP:70714-020. A Sociedade tem prazo de duração indeterminado.

A Companhia tem por objeto social a participação como holding em instituições não financeiras.

No exercício de 2025, a Companhia consolidou a reestruturação societária e operacional iniciada no ano anterior. Este período marcou o primeiro exercício completo sob a nova estrutura unificada de suas controladas, permitindo ao Grupo capturar ganhos de escala e eficiência administrativa após as incorporações da Ília Culture e Ília Platforms pela Ília Digital.

Como holding do grupo, a Companhia desempenhou um papel central na estratégia de capital e suporte às operações. No exercício, a Companhia realizou captações de recursos via empréstimos bancários, destinados a fortalecer a liquidez e suportar o plano de expansão das controladas. Esse movimento, somado à evolução do desempenho operacional das subsidiárias, resultou em um incremento expressivo no saldo de caixa e equivalentes consolidado, que atingiu R\$ 21 milhões em 31 de dezembro de 2025.

Em linha com o fortalecimento da governança corporativa e a estabilização do sistema SAP, a Administração priorizou a regularização definitiva de passivos tributários identificados em períodos anteriores. A adesão a programas de parcelamentos fiscais permitiu o saneamento do balanço e a conformidade plena perante os órgãos reguladores. Embora o reconhecimento de juros e multas tenha gerado um impacto no resultado financeiro consolidado (R\$ 9,4 milhões), a Companhia manteve um resultado financeiro individual positivo, refletindo a gestão eficiente de sua liquidez.

Com a estrutura societária simplificada e o ciclo de ajustes extraordinários encerrado, a Administração foca agora na maturação dos investimentos realizados. A manutenção do capital social e o suporte financeiro contínuo às controladas, especialmente para a expansão no mercado internacional, fundamentam a expectativa de geração de resultados sustentáveis e o aproveitamento dos ativos fiscais diferidos nos exercícios subsequentes.

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Reforma tributária do consumo (LC 214/2025)

A Emenda Constitucional nº 132/2023, promulgada em 20 de dezembro de 2023, promoveu a reforma do sistema de tributação sobre o consumo no Brasil, conhecida como “Reforma Tributária”. O novo sistema composto por dois tributos (IBS e CBS) sucederá cinco tributos atuais (PIS, COFINS, ICMS, ISS e IPI).

Em 16 de janeiro de 2025, foi sancionada a Lei Complementar (LC) nº 214/2025, que regulamentou e operacionalizou os novos tributos sobre o consumo, notadamente o Imposto sobre Bens e Serviços (IBS), a Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS) e o Imposto Seletivo (IS), detalhando fatos geradores, bases de cálculo, regimes e governança (inclusive o Comitê Gestor do IBS).

Principais Substitutos e Mudanças:

- CBS (Contribuição sobre Bens e Serviços): Contribuição de âmbito Federal que substituirá o PIS e COFINS. Vigência a partir de 2027, com período de teste durante 2026, ocasião em que será destacado percentual nos documentos fiscais;
- IBS (Imposto sobre Bens e Serviços): Imposto de âmbito estadual e municipal que substituirá o ICMS e ISS. Vigência gradual a partir de 2027 com implementação plena a partir de 2033;
- Imposto Seletivo (IS): Novo Tributo que tem como foco desestimular o consumo de itens prejudiciais à saúde e ao meio ambiente (cigarros, bebidas alcoólicas, carros poluentes). A vigência do IS será a partir de 2027; e,
- Manutenção Restrita do IPI: O IPI inicialmente não será totalmente extinto, continuando a incidir de forma restrita sobre produtos industrializados na Zona Franca de Manaus. A partir de 2033, esse imposto será extinto.

Impactos da Reforma Tributária

Reforma de incentivos e benefícios fiscais (LC 224/2025)

A Lei Complementar nº 224/2025, de 26 de dezembro de 2025, dispõe sobre a redução e critérios de concessão de incentivos e benefícios de natureza tributária, financeira ou creditícia, concedidos exclusivamente pela União Federal e aplicáveis ao IRPJ, CSSL, PIS, COFINS, IPI, II e Contribuição Previdência Patronal. De modo sucinto, temos:

- Critérios mais restritivos para concessão, ampliação e prorrogação de benefícios e incentivos;

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- Redução linear de 10% dos benefícios fiscais;
- Alteração nas tributações de Fintechs, Juros sobre Capital Próprio e Bets; e
- Estabelece regras de responsabilidade solidária no recolhimento de tributos sobre apostas de quota fixa (bets).

Avaliação de impacto

A Entidade avaliou os possíveis impactos da LC 214/2025 e LC 224/2025 para a data-base de 31 de dezembro de 2025 e não identificou impactos nas suas principais premissas conforme divulgado nas notas explicativas nº 5 sobre PECLD de contas a receber, nº 6 tributos a recuperar, nº 10 vida útil do ativo imobilizado e nº 20 sobre provisão para contingências fiscais, cíveis e trabalhistas.

A Companhia vem conduzindo iniciativas para adequação de seus sistemas e processos às novas exigências decorrentes da implementação da Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS) e do Imposto sobre Bens e Serviços (IBS), incluindo ajustes nos ambientes de emissão de documentos fiscais.

Conforme cronograma de implementação estabelecido pela Receita Federal do Brasil e demais órgãos reguladores, houve flexibilização quanto à obrigatoriedade de destaque dessas informações nos documentos fiscais durante o período inicial de transição, com prorrogação de prazos para adequação dos sistemas até 30 de abril de 2026, conforme atos normativos aplicáveis.

Até 31 de dezembro de 2025, a cidade de Brasília, responsável pela disponibilização do ambiente de emissão de notas fiscais de serviços utilizado pela Companhia, encontrava-se em processo de atualização de seus sistemas, não tendo sido integralmente disponibilizadas, até aquela data, as funcionalidades necessárias ao destaque da CBS e do IBS nos ambientes de produção e homologação.

A Companhia mantém seus sistemas atualizados com base nas orientações e funcionalidades disponibilizadas até o momento e segue acompanhando a evolução da regulamentação e das plataformas governamentais, aguardando a disponibilização completa das funcionalidades pelos entes competentes para a plena adequação de seus processos.

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Entidade mantém controle dos termos de benefícios fiscais e têm ciência de que deverão ser informados em ambiente e-CAC para comprovação de sua onerosidade e, futuramente, elegíveis para recebimento de recursos do Fundo de Compensação.

A Entidade reconhece a obrigatoriedade de entregar a DERE, novo documento fiscal instituído para viabilizar a apuração do IBS e da CBS, considerando as particularidades de setores cuja aferição não segue exclusivamente a sistemática padrão de débito e crédito. Essa declaração atende situações em que a base de cálculo do tributo não corresponde ao preço da operação, mas depende de apurações complexas envolvendo margens e controles específicos de deduções. ¹

Quanto ao Ativo Fiscal Diferido, a Entidade considerou o novo cenário normativo em suas avaliações de recuperabilidade. As análises indicam que a expectativa de geração de resultados tributáveis permanece compatível com a realização integral desses ativos, não sendo identificada a necessidade de alteração nas premissas de recuperação vigentes na data-base.

A Entidade não espera alterações no seu modelo de negócios em resposta aos impactos da LC 215/2025 e LC 224/2025 que requeressem uma mudança na forma esperada de utilização de seus ativos fixos e investimentos, embora esperar impactos na geração de caixa e lucros futuros.

2. Base de preparação das demonstrações contábeis

2.1. 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 2025 foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela Administração da Companhia em 13 de abril de 2026.

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.2. Base de mensuração

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

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

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

2.4. Estimativas contábeis

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

3. Políticas contábeis materiais

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

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

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

3.2. Contas a receber

As contas a receber de clientes são registradas pelos valores relacionados com as vendas de serviços e valores efetivamente faturados, os quais incluem os respectivos impostos. Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2025 foi constituída provisão para os créditos de liquidação duvidosa com base na avaliação individual dos clientes.

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(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.

3.3. Investimento

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

3.4. Imobilizado

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

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

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

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 investida Ília Digital foi submetido a testes de recuperabilidade (impairment) no exercício de 2025. 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 na referida empresa.

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.5. Impostos de renda e contribuição Social

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

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

3.6. Provisões

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

3.7. Impostos

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

3.8. Fornecedores e outras contas a pagar

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

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

3.9. Provisão para contingências

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

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.10. Reconhecimento da receita

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

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

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

3.11. Instrumentos financeiros

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Caixa e bancos	10.566	-	2.738.898	1.206.827
Aplicação financeira	1.672.000	2.199.402	18.329.241	7.059.857
	1.682.566	2.199.402	21.068.139	8.266.683

No exercício de 2025, a Companhia manteve sua política de gestão ativa de caixa, priorizando a rentabilidade através de aplicações de baixo risco e liquidez imediata. O incremento substancial observado no saldo Consolidado decorre, primordialmente, da captação de recursos via empréstimos bancários realizados no período, somada à evolução do desempenho operacional das empresas controladas, que geraram fluxos de caixa positivos ao longo do exercício. Tais recursos encontram-se aplicados em instrumentos financeiros compatíveis com as políticas de gerenciamento de risco e liquidez da Administração, garantindo a disponibilidade necessária para suportar as operações e os compromissos do Grupo.

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Contas a receber

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Cientes mercado interno	-	-	10.035.119	13.705.966
Cientes mercado externo	-	-	181.650	252.035
Provisões de Reconhecimento de Receita (a)	-	-	18.740.743	15.652.755
(-) Provisões para créditos de liquidação duvidosa	-	-	(3.969.587)	(2.812.079)
	-	-	24.987.925	26.798.677

(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.

A análise dos vencimentos dos clientes está assim apresentada:

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
A vencer	-	-	7.567.695	10.983.198
Vencidas até 90 dias	-	-	1.479.007	66.915
Vencidas de 90 a 180 dias	-	-	19.345	301.858
Vencidas a mais de 180 dias	-	-	1.150.722	2.606.030
	-	-	10.216.769	13.958.001

6. Impostos a recuperar

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Impostos a Recuperar				
PIS	-	-	14.387	12.850
COFINS	-	-	20.706	19.085
Imposto de renda - IRPJ (a)	24.883	24.883	1.474.364	1.162.319
Contribuição social - CSLL	4.639	4.639	911.849	979.613
Outros Tributos	55.176	185	1.284.209	1.088.814
	84.697	29.706	3.705.514	3.262.681

(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.

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Despesas Antecipadas e Adiantamentos

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Despesas Antecipadas				
Empresa Brasileira de Benefícios (CAJU)	-	-	503.896	478.915
Salesforce	-	-	66.607	165.443
Linkedin	-	-	223.902	81.940
Greenhouse	-	-	33.056	45.663
SulAmerica	-	-	-	-
Sompo	17.376	17.376	125.093	56.489
Collateral - Credit Card	-	-	57.059	61.923
Outros Adiantamentos	45.900	45.900	588.204	442.263
	<u>63.276</u>	<u>63.276</u>	<u>1.597.815</u>	<u>1.332.636</u>

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Adiantamentos				
Adiantamentos a funcionários	-	-	229.461	141.874
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>229.461</u>	<u>141.874</u>

8. Investimento

	Participação	Individual		Consolidado	
		2025	2024	2025	2024
Investimentos					
Ília Digital S.A.	100,00%	1.227.028	2.879.465	-	-
Ília Culture Ltda.	100,00%	-	-	-	-
Ília Platforms Ltda.	100,00%	-	-	-	-
Ília USA LLC.	100,00%	-	-	-	-
		<u>1.227.028</u>	<u>2.879.465</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	Participação	Individual		Consolidado	
		2025	2024	2025	2024
Investimentos a Descoberto					
Ília Digital S.A.	100,00%	-	-	-	-
Ília Culture Ltda.	100,00%	-	-	-	-
Ília Platforms Ltda.	100,00%	-	-	-	-
Ília USA LLC.	100,00%	(195.082)	(131.266)	-	-
		<u>(195.082)</u>	<u>(131.266)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Investimentos de 100%, os quais tiveram o seu valor avaliado pelo Método de Equivalência Patrimonial abaixo e lançado no Ativo e no Passivo, respectivamente, conforme prevê o CPC 18 no item 13.

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

8.1. Controladora

A composição do investimento na Controladora, em 2025, está demonstrada a seguir:

Informações Patrimoniais					
Companhia	Participação	Ativo	Passivo	Patrimônio Líquido	Resultado
Ília Digital S.A.	100,00%	56.292.407	55.065.379	1.227.028	(5.052.401)
Ília USA LLC.	100,00%	4.040.373	4.235.456	(195.082)	(194.687)
		60.332.780	59.300.835	1.031.946	(5.247.088)

Movimentações dos Investimentos								
Companhia	Participação	2024	Ganho (Perda) de Capital	Resultado de Equivalência	Distribuição de Lucros	AFAC	Outros resultados abrangentes	2025
Ília Digital S.A.	100,00%	2.879.465	-	(5.052.401)	-	3.400.000	(36)	1.227.028
Ília USA LLC.	100,00%	(131.266)	-	(194.687)	-	-	130.871	(195.082)
		2.748.199	-	(5.247.088)	-	3.400.000	130.835	1.031.946

9. Imobilizado

Descrição	Consolidado					Saldo 2025
	Saldo 2024	Aquisição	Baixa	Transferências	Depreciação	
Móveis e utensílios	247.566	-	-	-	(30.844)	216.723
Máquinas e equipamentos	-	-	-	-	-	-
Equipamentos de informática	1.094.337	569.159	(19.742)	-	(562.992)	1.080.762
Benfeitoria em imóveis de terceiros	10.365	-	-	-	(2.591)	7.774
	1.352.268	569.159	(19.742)	-	(596.427)	1.305.259

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Arrendamento Mercantil - CPC 06

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Arrendamento Mercantil - CPC 06				
Direito de Uso de Sala Comercial	-	-	3.153.838	2.460.975
(-) Amortização	-	-	(1.659.206)	(908.033)
	-	-	1.494.632	1.552.942
	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Passivo Circulante do Arrendamento Mercantil				
Passivo do Direito de Uso de Sala Comercial	-	-	901.454	628.811
(-) Juros a Apropriar	-	-	(253.151)	(74.505)
	-	-	648.304	554.306
	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Passivo Não Circulante do Arrendamento Mercantil				
Passivo do Direito de Uso de Sala Comercial	-	-	1.318.183	1.701.600
(-) Juros a Apropriar	-	-	(527.793)	(833.927)
	-	-	790.390	867.673
Total do Passivo de Arrendamento Líquido	-	-	1.438.694	1.421.979

Os montantes registrados apresentam o seguinte cronograma de vencimento:

Vencimento das Parcelas	
2026	648.304
2027	450.866
2028	339.524
	1.438.694

11. Fornecedores

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Passivo circulante				
Fornecedores	271.732	2.349.430	1.480.699	7.331.806
	271.732	2.349.430	1.480.699	7.331.806

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Obrigações trabalhistas

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Obrigações Trabalhistas				
Salários, Férias e Rescisões a Pagar	-	-	3.118.138	3.358.802
INSS a Recolher	-	-	898.958	2.292.016
FGTS a Pagar	-	-	540.704	600.328
	-	-	4.557.799	6.251.146

13. Obrigações fiscais

Em 2025, o saldo Consolidado de obrigações fiscais foi impactado majoritariamente pela adesão a programas de Parcelamentos Fiscais, que absorveram encargos previdenciários (INSS) e tributários de períodos anteriores reclassificados para esta rubrica visando a regularização fiscal. Adicionalmente, o aumento nos impostos sobre o faturamento (PIS, COFINS e ISS) reflete o crescimento das operações e o volume de receitas reconhecidas no exercício, em linha com a evolução do ativo circulante.

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Obrigações Fiscais				
PIS	-	-	107.059	33.299
COFINS	-	-	498.082	157.648
ISS	-	-	266.113	175.338
CPRB	-	-	484.370	411.312
IRRF	-	572	1.325.184	1.290.831
CSRF	-	1.774	65.492	23.757
Outras Obrigações Tributárias	66.833	-	646.273	654.529
Parcelamentos Fiscais	-	-	6.539.562	99.984
	66.833	2.346	9.932.136	2.846.699

14. Provisões

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Provisões				
Provisões de Férias	-	-	5.129.924	5.258.195
Provisões de Encargos sobre Férias	-	-	1.034.682	617.683
Provisões de Impostos sobre Revenue Recognition	-	-	1.276.631	926.771
Provisões de Impostos de Renda e CSLL	38.301	-	38.301	457.658
Provisões Variáveis	-	-	2.472.769	1.582.325
	38.301	-	9.952.307	8.842.630

As Provisões Variáveis referem-se majoritariamente a valores a pagar provenientes das premiações aos funcionários que serão liquidadas em 2026. Tais premiações são pagas de acordo com metas pré-estabelecidas de cada departamento (MOC, EBTDA e objetivos dos departamentos).

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Outras contas a pagar

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Outras Contas a Pagar				
Receita Diferida	-	-	5.945.064	1.825.347
	-	-	5.945.064	1.825.347

A

receita diferida compreende faturamentos antecipados cujos serviços serão prestados em exercícios subsequentes. O reconhecimento no resultado ocorre mensalmente, de acordo com o regime de competência e o cumprimento das obrigações de performance.

O incremento observado no exercício decorre de demandas específicas de clientes para a antecipação de faturamentos, com o objetivo de utilizar saldos orçamentários disponíveis para a execução de projetos futuros.

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Receita Diferida				
Receita Diferida	-	-	6.569.550	1.964.295
Impostos Antecipados a Apropriar	-	-	(624.486)	(138.948)
	-	-	5.945.064	1.825.347

16. Partes Relacionadas

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Partes Relacionadas a Pagar				
Intercompany EUA	-	-	(56.329)	(31.844)
Intercompany Digital	(267.008)	(11.653)	-	-
	(267.008)	(11.653)	(56.329)	(31.844)

As contas das Partes Relacionadas estão no Passivo e se referem aos compromissos intercompanies entre as empresas Ília Digital, Ília Gestão e Participações, Ília Digital Espanha e Ília Digital EUA.

17. Provisão para contingências

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

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 31 de dezembro de 2025 e 2024 não houve ações cuja probabilidade de perda fosse provável e possível.

Revisão da apuração de tributos

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

18. Patrimônio Líquido

18.1. Capital social

Em 31 de dezembro de 2025 e 2024, o capital social da Empresa era assim demonstrado:

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Patrimônio Líquido				
Capital social subscrito	12.093.368	12.093.368	12.093.368	12.093.368
	12.093.368	12.093.368	12.093.368	12.093.368

Após o ciclo de reestruturações societárias e incorporações de ações concluído no exercício de 2024, o período de 2025 foi marcado pela estabilidade da estrutura de capital, não tendo sido registradas novas emissões de ações ou alterações na composição dos acionistas diretos. A estratégia da Administração no exercício concentrou-se na consolidação operacional das controladas e no suporte financeiro ao Grupo para expansão de suas atividades.

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O capital social da Companhia está distribuído da seguinte forma:

2025			2024		
Nome	Qtd de		Qtd de Ações		
	Ações	%		%	
Ventux S.A.R.L.	181.539	24,03%	181.539	24,03%	
Iniago	964	0,13%	964	0,13%	
Arthur	964	0,13%	964	0,13%	
Adriano	69.898	9,25%	69.898	9,25%	
Rafael	157.774	20,88%	157.774	20,88%	
Emmanuel	134.369	17,78%	134.369	17,78%	
Lucas	3.882	0,51%	3.882	0,51%	
Paulo	971	0,13%	971	0,13%	
Isaac	103.274	13,67%	103.274	13,67%	
Kayo	1.597	0,21%	1.597	0,21%	
Christine	42.209	5,59%	42.209	5,59%	
Samuel	58.175	7,70%	58.175	7,70%	
Total	755.616	100,00%	755.616	100,00%	

18.2. Reserva de Capital e Outras Contas do Patrimônio Líquido

	2025	2024	2025	2024
Reserva de Capital e Outras Contas do Patrimônio Líquido				
Adiantamento para Futuro aumento de capital - AFAC	47.200	35.400	47.200	35.400
Outros Resultados Abrangentes	513.765	382.930	513.765	382.930
	560.965	418.330	560.965	418.330

19. Receita operacional líquida

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Receita bruta	-	-	121.517.203	42.568.246
	-	-	121.517.203	42.568.246
Impostos incidentes s/ Prestação de Serviços:				
ISS s/ Prestação de Serviços	-	-	(2.000.441)	(563.631)
PIS s/ Prestação de Serviços	-	-	(651.263)	(182.207)
COFINS s/ Prestação de Serviços	-	-	(3.005.829)	(840.955)
CPRB	-	-	(3.571.585)	(1.268.169)
	-	-	(9.229.118)	(2.854.962)
Receita líquida	-	-	112.288.085	39.713.284

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Custos dos Serviços Prestados

No exercício de 2025, o Custo dos Serviços Prestados refletiu o incremento proporcional ao avanço da receita bruta no Consolidado. Essa variação decorre da integração operacional das unidades Ília Culture e Ília Platforms pela Digital (controlada), cujos custos técnicos e operacionais passaram a ser integralmente consolidados no resultado do Grupo a partir de 1º de janeiro de 2025. O comparativo com 2024 é impactado pelo fato de o exercício anterior refletir apenas a estrutura de custos da incorporadora antes da unificação das operações.

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Custos de Serviços Prestados	-	-	(74.923.321)	(27.513.798)
	-	-	(74.923.321)	(27.513.798)

21. Despesas administrativas

Em 2025, o incremento das despesas no Consolidado reflete a unificação das estruturas de pessoal e apoio das companhias incorporadas pela Digital (controlada). A variação decorre da centralização operacional e administrativa sob uma única estrutura corporativa, consolidando gastos que anteriormente estavam segregados por entidade jurídica.

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Despesas administrativas e gerais				
Despesa com pessoal	-	-	(17.054.201)	(6.270.100)
Despesas administrativas	(120.359)	(298.646)	(11.954.589)	(3.555.668)
	(120.359)	(298.646)	(29.008.789)	(9.825.768)

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Resultado financeiro líquido

Em 31 de dezembro de 2025, o resultado financeiro líquido Consolidado foi impactado primordialmente pelos juros e multas sobre parcelamentos fiscais consolidados na controlada Digital.

Na visão Individual, a Holding apresentou resultado positivo decorrente de juros e descontos obtidos em transações financeiras. O incremento nas receitas de aplicações no consolidado reflete a gestão da liquidez proveniente de captações bancárias realizadas pela Companhia para suporte às operações do Grupo, compensando parcialmente o aumento das despesas bancárias e encargos do exercício.

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Receitas Financeiras				
Ganho c/Aplicações Financeiras	94	175	754.148	27.938
Juros e Descontos Obtidos	395.539	-	490.865	90.610
Variações Cambiais Ativas	-	8.933	56.080	118.268
	<u>395.633</u>	<u>9.108</u>	<u>1.301.093</u>	<u>236.816</u>
Despesas Financeiras				
Despesas Bancárias	(7.118)	(1.664)	(500.272)	(127.644)
Despesas c/ Juros e Multas	(40.173)	(130)	(9.969.961)	(182.544)
Variações Cambiais Passivas	-	(5.517)	(230.160)	(369.325)
	<u>(47.291)</u>	<u>(7.311)</u>	<u>(10.700.393)</u>	<u>(679.513)</u>
Total	<u>348.342</u>	<u>1.797</u>	<u>(9.399.300)</u>	<u>(442.697)</u>

23. Outras receitas e despesas

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Outras Receitas				
Receita de Recuperação de Tributos	-	-	21.400	(504.522)
Ganho na Baixa de Provisões, Imobilizado e Investimentos	-	-	100	7.611
Outras Receitas	-	-	4.500	2
Imposto Diferido	-	-	-	3.502.248
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26.000</u>	<u>3.005.340</u>
Outras Despesas				
Depreciações e Amortizações	-	-	(1.640.130)	(838.634)
Perdas na Baixa de Provisões, Imobilizado e Investimentos	-	-	(1.404.075)	(7.926.631)
Outros Impostos e Taxas	-	-	(238.782)	(218.604)
Outras Despesas	(744)	(350)	(419.765)	(2.805)
	<u>(744)</u>	<u>(350)</u>	<u>(3.702.751)</u>	<u>(8.986.674)</u>
Total	<u>(744)</u>	<u>(350)</u>	<u>(3.676.752)</u>	<u>(5.981.334)</u>

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

24. Imposto de renda e contribuição social

	Individual		Consolidado	
	2025	2024	2025	2024
Imposto de Renda e Contribuição Social				
Prejuízo/ Lucro antes do Imposto de Renda	(5.019.848)	(4.507.970)	(9.772.476)	3.047.046
Adições	5.247.831	7.258.168	24.361.321	4.051.348
Exclusões	-	(3.047.046)	(11.004.112)	(6.887.043)
Lei do Bem	-	-	(1.996.363)	(211.350)
Compensação Prejuízo Fiscal	(68.395)	-	(476.511)	-
Base de Cálculo	159.588	(296.848)	1.111.858	-
Contribuição social (9%)	(14.363)	-	(100.067)	-
Imposto de renda (Normal -15% + adicional - 10%)	(23.938)	-	(238.006)	(457.658)
	(38.301)	-	(338.073)	(457.658)

25. 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 2025 e 2024, 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 2025 e 2024, 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 GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(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 GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

26. Quocientes patrimoniais

	Individual		Consolidado	
	2025	Quociente	2025	Quociente
Liquidez Imediata				
Caixa e Equivalente de Caixa	1.682.566	=	21.068.139	=
Passivo Circulante	5.838.957	28,82%	37.572.637	56,07%
Liquidez Corrente				
Ativo Circulante	11.324.969	=	61.083.285	=
Passivo Circulante	5.838.957	193,96%	37.572.637	162,57%
Liquidez Geral				
Ativo Circulante + Não Circulante	11.324.969	=	64.470.773	=
Passivo Circulante + Não Circulante	5.838.957	193,96%	61.664.092	104,55%
Solvência Geral				
Ativo Total	12.551.997	=	68.377.132	=
Passivo Circulante + Não Circulante	5.838.957	214,97%	61.664.092	110,89%
Endividamento Geral				
Passivo Circulante + Não Circulante	5.838.957	=	61.664.092	=
Ativo Total	12.551.997	46,52%	68.377.132	90,18%
Grau de Endividamento				
Passivo Circulante + Não Circulante	5.838.957	=	61.664.092	=
Patrimônio Líquido	6.713.040	86,98%	6.713.040	918,57%
Imobilização Corrente do Capital Próprio				
Imobilizado	-	=	1.305.259	=
Patrimônio Líquido	6.713.040	0,00%	6.713.040	19,44%
Imobilização do Capital de Giro				
Imobilizado	-	=	1.305.259	=
Patrimônio Líquido + Passivo Circulante	12.551.997	0,00%	44.285.677	2,95%
Capital Circulante Líquido				
Ativo Circulante	11.324.969	=	61.083.285	=
Passivo Circulante	5.838.957	5.486.012	37.572.637	23.510.647

27. 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.

ÍLIA GESTÃO E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

28. Evento subsequente

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