



RT: 201/2023

**Demonstrações Financeiras e
Relatório dos Auditores Independentes**

HCL (Brazil) Tecnologia da Informação Ltda.

31 de dezembro de 2022

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

Índice

Demonstrações financeiras

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	1-2
Balanço patrimonial	3-4
Demonstração do resultado	5
Demonstração do resultado abrangente	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstração dos fluxos de caixa	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Administradores e Quotistas da
HCL (Brazil) Tecnologia da Informação Ltda.
São Paulo/SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **HCL (Brazil) Tecnologia da Informação Ltda.** ("Sociedade"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira **HCL (Brazil) Tecnologia da Informação Ltda.**, em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB)

Base para opinião

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 financeiras**". Somos independentes em relação à Sociedade, 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, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos

As demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins comparativos, não foram auditadas por nós nem por outros auditores independentes.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

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

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

Os responsáveis pela governança da Sociedade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 financeiras.

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 financeiras, 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 Sociedade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, 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 Sociedade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 Sociedade a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações, e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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.

São Paulo, 03 de julho de 2023.

RSM ACAL AUDITORIA E CONSULTORIA LTDA.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Cláudio Silva Foch', is written over a light blue horizontal line.

Cláudio Silva Foch - Sócio-Responsável
CRC-RJ 102.455/O-4 – Contador

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
 Balanço patrimonial
 para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
 (Valores expressos em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021 (Não auditado)</u>
Ativo			
Ativo Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	9.978.204	15.931.880
Outros ativos financeiros	4.1	3.506.370	-
Contas a receber	5	112.840.237	161.794.798
Clientes a receber Intercompany	15	146.050.001	65.540.259
Despesas antecipadas		2.225.180	2.821.357
Impostos a recuperar	6	12.853.818	4.298.964
Estoque de equipamentos	7	719.994	6.208.048
Outros valores e bens		999.950	2.468.150
Total do Ativo Circulante		289.173.754	259.063.456
Ativo Não Circulante			
Realizável a longo prazo			
Depósitos judiciais	8	33.182.557	18.898
Ativo fiscal diferido	25	10.146.536	-
Imobilizado	9	34.251.705	35.423.290
Intangível	10	16.104.155	20.369.293
Direito de uso	11	13.095.657	-
Total do Ativo Não Circulante		106.780.610	55.811.481
Total do Ativo		395.954.364	314.874.937

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
 Balanço patrimonial
 para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
 (Valores expressos em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u> (não auditado)
Passivo			
Passivo Circulante			
Fornecedores	12	11.991.835	9.466.937
Obrigações sociais e trabalhistas	14	31.673.364	28.429.908
Obrigações tributárias	13	7.776.086	39.558.637
Provisões diversas	17	9.357.418	68.333.736
Receita diferida	18	8.287.736	1.758.450
Passivo de arrendamento	11	1.977.469	-
Outros passivos		2.518.270	8.736.354
Total do Passivo Circulante		73.582.178	156.284.022
Passivo Não Circulante			
Fornecedores Intercompany	15	189.168.106	51.162.616
Mútuo com partes relacionadas	15	44.377.139	67.840.358
Provisão para contingências	16	1.030.039	1.658.163
Passivo de arrendamento	11	11.113.931	-
Receita diferida	18	1.233.265	-
Passivo fiscal diferido	25	739.636	-
Total do Passivo Não Circulante		247.662.116	120.661.137
Patrimônio Líquido			
Capital social	19	82.510.266	82.510.266
Prejuízos acumulados		(7.800.196)	(44.580.488)
Total do Patrimônio Líquido		74.710.070	37.929.778
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		395.954.364	314.874.937

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Demonstração do resultado do exercício
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

	Notas	2022	2021 (não auditado)
Receita operacional			
Receita líquida	20	423.468.627	341.063.386
(-) Custos dos serviços prestados	21	(289.414.137)	(184.185.237)
Lucro bruto		134.054.490	156.878.149
Despesas operacionais			
Despesas de pessoal	23	(22.127.271)	(8.311.570)
Despesas administrativas	22	(37.275.995)	(11.470.585)
Despesas gerais	22	(2.450.444)	(1.267.721)
Despesas com serviços	22	(12.063.016)	(79.019.794)
Despesas com outros impostos e taxas	22	(2.545.850)	(8.890.269)
Depreciação e amortização	22	(20.612.006)	(8.735.406)
Outras despesas (receitas) operacionais	22	1.801.935	-
Total de receitas (despesas) operacionais		(95.272.647)	(117.695.345)
Resultado antes do resultado financeiro		38.704.404	39.182.804
Receitas financeiras		13.798.579	11.413.490
Despesas financeiras		(22.559.459)	(24.037.498)
Resultado financeiro líquido	24	(8.760.880)	(12.624.008)
Lucro antes dos impostos		30.020.963	26.558.796
Imposto de renda e contribuição social – correntes		(2.685.069)	(31.835.778)
Imposto de renda e contribuição social – diferidos		9.406.899	-
Imposto de renda e contribuição social	25	6.721.830	(31.835.778)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		36.742.793	(5.276.982)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
 Demonstração do resultado abrangente
 para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
 (Valores expressos em reais)

	2022	2021 (não auditado)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	<u>36.742.793</u>	<u>(5.276.982)</u>
Resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>36.742.793</u>	<u>(5.276.982)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Demonstração das mutações do patrimônio líquido
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

	Capital Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	Prejuízos Acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020 (não auditado)	30.505.266	52.005.000	(39.165.085)	43.345.181
Prejuízo do exercício	-	-	(5.276.982)	(5.276.982)
Aumento de capital	52.005.000	(52.005.000)	-	-
Ajustes de exercícios anteriores	-	-	(138.421)	(138.421)
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)	82.510.266	-	(44.580.488)	37.929.778
Lucro do exercício	-	-	36.742.793	36.742.793
Ajustes de exercícios anteriores	-	-	37.499	37.499
Saldos em 31 de dezembro de 2022	82.510.266	-	(7.800.196)	74.710.070

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Demonstração dos fluxos de caixa
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

	2022	2021 (não auditado)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Lucro antes dos impostos	30.020.963	26.558.796
Ajustes para reconciliar o lucro antes dos impostos com o fluxo de caixa:		
Provisões (reversões) diversas	(56.729.196)	54.830.512
Baixas de ativos	17.250.520	4.057.873
Depreciação e amortização	19.430.903	8.735.406
Depreciação de arrendamento - IFRS 16	2.044.556	-
Juros sobre arrendamento - IFRS 16	164.230	-
Juros sobre mútuo	(1.761.181)	(855.205)
Receita diferida	7.762.551	(7.637.390)
Perdas no recebimento de clientes	23.349.021	-
Perda estimada para créditos de liquidação duvidosa	-	201.691
	<u>11.511.404</u>	<u>59.332.887</u>
Redução (aumento) nos ativos operacionais:		
Clientes a receber	(14.060.505)	-
Clientes a receber – Intercompany	(80.509.742)	(102.270.509)
Impostos e contribuições a recuperar	(11.239.923)	314.109
Adiantamentos fornecedores	-	285.054
Despesas antecipadas	596.177	(883.407)
Depósitos judiciais	(33.163.659)	(4.242)
Outros ativos	1.468.200	(317.391)
Aumento (redução) nos passivos operacionais:		
Fornecedores	2.524.898	-
Fornecedores – Intercompany	141.527.852	12.484.476
Obrigações sociais e trabalhistas	3.243.456	2.156.748
Obrigações tributárias	(34.467.621)	7.673.874
Adiantamento de clientes	13.071.949	(1.657.315)
Demais contas a pagar	-	3.557
IRPJ e CSLL pagos	2.685.069	-
Caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	<u>33.208.518</u>	<u>3.676.637</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Aquisições de bens do imobilizado	(11.256.335)	(17.185.119)
Aquisições de bens do intangível	(468.416)	-
Caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimentos	<u>(11.724.751)</u>	<u>(17.185.119)</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Pagamento de passivo de arrendamento	(2.213.043)	-
Mútuo com partes relacionadas	(25.224.400)	9.802.300
Caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamentos	<u>(27.437.443)</u>	<u>9.802.300</u>
REDUÇÃO LÍQUIDA NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	<u>(5.953.676)</u>	<u>(3.706.182)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	15.931.880	19.638.062
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	<u>9.978.204</u>	<u>15.931.880</u>
	<u>(5.953.676)</u>	<u>(3.706.182)</u>

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

1. Contexto operacional

A HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA é uma Companhia que exerce atividades de suporte, consultoria em tecnologia da informação, desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis, venda e aluguel de equipamentos em tecnologia da informação.

A matriz está localizada na Rua Olimpíadas, 205, conjunto 12, Vila Olimpia, CEP 04551-000, região metropolitana de São Paulo, onde também se encontra instalado seu escritório comercial e delivery center para alguns clientes. A Companhia possui filiais e global delivery centers que estão localizadas em Curitiba - PR, aberta em 2010, em São Leopoldo, aberta em 2009, assim como entidades legais no Rio de Janeiro - RJ, aberta em 2009, Belo Horizonte - MG, aberta em 2010, Guarulhos-SP, aberta em 2011, Manaus - AM, aberta em 2010, Recife - PE, aberta em 2012, Camaçari - BA, aberta em 2019, São Paulo, Campinas-SP, aberta em 2021.

Em 2013, ocorreu reestruturação da área comercial da Companhia, com redução de pessoas no nível de diretoria comercial e maior alinhamento de responsabilidades ao nível gerencial-operacional por segmento de mercado. Esta reorganização permitiu maior agilidade e foco na condução da operação dos negócios vigentes com maior proximidade com clientes e fornecedores e da estabilização e implementação dos processos gerencias-operacionais globais no Brasil, tornando assim a operação Brasil mais atrativa aos negócios e projetos globais HCL em detrimento de negócios locais.

Com o objetivo de consolidar suas operações no Brasil, aumentando sua eficiência operacional, e melhor atender nossos clientes; em 2018 a Companhia, através de uma parceria Global da HCL com a IBM na aquisição de linhas exclusivas de serviços de suporte e desenvolvimento compras de mais de 20 de produtos IBM, passou a prestar serviços de suporte a produtos IBM, e comercializar licenças dos produtos adquiridos globalmente. Para consolidação desta operação e sua expansão mais 90 profissionais IBM Brasil passaram a fazer parte do quadro funcional da Companhia.

Em 2019, a Companhia ampliou sua participação no mercado brasileiro com o direito de suporte e prestação de serviços, além da conexão com o Licenciamento de Programas pela *CA/Broadcom* para clientes HCL Brasil e América Latina, estes com direito não exclusivo e intransferível de usar o Produto de Trabalho produzido pela HCL sem o direito de sublicenciar, sendo este exclusivamente para o negócio e para as operações internas de processamento de dados do Cliente e das Companhias. No período houve a transferência, recontração pela HCL, de mais de 70 profissionais da *Braodcom* especialistas no mercado e produtos CA.

Em 2021, seguindo um movimento global HCL de expansão nas geografias onde atua, ocorreu nova reestruturação da área comercial da Companhia, com a chegada de um diretor comercial Brasil e reforço na equipe de negócios e marketing estratégico. Esta ação visando retomar a abertura de novos negócios. Este movimento também promoveu a renovação da marca globalmente e local, com foco em ser mais reconhecida pela ampla divulgação dos seus serviços e potencias em tecnologia da informação e implementação dos processos gerencias-operacionais globais no Brasil, tornando assim a operação Brasil mais atrativa aos negócios e projetos globais HCL em detrimento de negócios locais.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

Em 2018, pela aquisição pela HCL Global da C3i, companhia especializada em serviços de suporte a indústria farmacêutica, a Companhia vislumbrou grande oportunidade de atuação no mercado local para as grandes farmacêuticas e passou a atuar com uma equipe de mais de 80 profissionais na prestação de serviços de suporte especializado em softwares utilizados pela indústria farmacêutica, assim como inaugurando os serviços de preparo de hardwares e instalação de softwares, a serem enviados a grandes centros de pesquisa responsáveis por testes no uso de novos produtos desenvolvidos pela indústria farmacêutica.

Outro movimento e de grande oportunidade de expansão de negócios no Brasil foi a aquisição de preferência de atuação em serviços de suporte e testes na área de semicondutores no Brasil e América Latina da NXP, oportunidade esta pelo término das operações da NXP no Brasil. A HCL obteve preferência de oferta de trabalho ao quadro funcional da Companhia e realizou a contratação de mais de 70 engenheiros da NXP, especialistas nesta linha de serviços, inaugurando assim a atuação pela operação Brasil no segmento de engenharia em semicondutores, levando ao planejamento da abertura da nova filial em Campinas e futura instalação de um centro tecnológico.

Estes movimentos de expansão de atuação da Companhia frente a novas oportunidades no mercado local diante do potencial tecnológico da Companhia permitiram que nos últimos três anos dobrássemos nossa força de trabalho, contando atualmente com uma equipe de mais de 1000 profissionais e contínuo crescimento.

2. Base de elaboração das demonstrações financeiras e declaração de conformidade

2.1. Declaração de conformidade e adoção inicial da Lei nº. 11.638/07 e da medida provisória nº. 449/08

As demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 são as primeiras apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil em conformidade com as normas contábeis emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC. A Administração preparou o seu balanço de abertura com a data de transição de 01 de janeiro de 2022. Os pronunciamentos, interpretações e orientações do CPC estão convergentes às normas internacionais de contabilidade emitidas pelo IASB.

A emissão destas demonstrações financeiras da HCL (Brazil) Tecnologia da Informação LTDA foi autorizada pela administração em 03 de julho de 2023.

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil em observância às disposições contidas nas leis aplicáveis às suas atividades, complementadas pelos pronunciamentos, interpretações e orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, aprovados por resoluções do Conselho Federal de Contabilidade - CFC.. Pelo fato de que as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas nas demonstrações financeiras, a partir de 2014, não diferem do IFRS, assim como estão em conformidade com as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB)).

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

2.2. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto para determinadas classes de ativos e passivos circulantes e não circulantes, conforme apresentado na nota explicativa de práticas contábeis. Todos os valores apresentados nestas demonstrações financeiras estão expressos em Reais, que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia, exceto quando indicado de outro modo.

3. Sumário das principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas abaixo foram aplicadas de maneira consistente pela Companhia nas demonstrações financeiras apresentadas.

As demonstrações financeiras foram elaboradas em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras.

A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as políticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as resoluções do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

A Companhia adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelo CPC em vigor em 31 de dezembro de 2022.

3.1. Conversão de moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira são inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação.

3.2. Reconhecimento de receita

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas.

Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

Contratos que envolvem prestação de serviços e fornecimento de produtos

A receita é reconhecida quando, ou à medida que, o controle de um serviço ou bem prometido é transferido para um cliente, em um valor que reflete a contraprestação à qual a Empresa espera ter direito em troca da transferência desses produtos ou serviços. Para reconhecer as receitas, é aplicada a seguinte abordagem em cinco etapas: (1) identificar o contrato com um cliente, (2) identificar as obrigações de desempenho no contrato, (3) determinar o preço da transação, (4) alocar o preço da transação às obrigações de desempenho no contrato e (5) reconhecer as receitas quando uma obrigação de desempenho é cumprida. Um contrato é contabilizado quando é legalmente exigível por meio de contratos executórios, aprovação e compromisso de todas as partes, os direitos das partes são identificados, os termos de pagamento são definidos, o contrato tem substância comercial e a cobrança da contraprestação é provável.

Contratos baseados em tempo e material / Volume / Transação

A receita relacionada a contratos baseados em tempo e material, volume e transação é reconhecida à medida que os serviços relacionados são executados por meio de esforços despendidos, transações de volume são processadas, etc., correspondendo ao valor transferido ao cliente até a data relacionada ao direito de faturar pelos serviços prestados.

Contratos de preço fixo

A receita relacionada a contratos de preço fixo, nos quais as obrigações de desempenho e controle são satisfeitas ao longo do tempo, como integração de tecnologia, contratos de construção de redes complexas, implementação de sistemas e desenvolvimento de aplicativos, é reconhecida com base no progresso em relação ao cumprimento da obrigação de desempenho usando um método de medição de progresso baseado em custo (ou seja, método de porcentagem de conclusão). A receita é reconhecida com base nos custos incorridos até o momento como uma porcentagem dos custos totais estimados para cumprir o contrato. Qualquer revisão nos custos para conclusão resultará em aumento ou diminuição na receita, e essas mudanças são registradas no período em que são identificadas.

A receita relacionada a outros contratos de preço fixo que fornecem serviços de manutenção e suporte é reconhecida com base no direito de faturar pelos serviços prestados nos contratos em que a faturação é representativa do valor entregue. Se a faturação não for consistente com o valor entregue, as receitas são reconhecidas à medida que o serviço é prestado com base no método de custo a custo descrito acima. Em arranjos que envolvem compartilhamento de receitas do cliente, a receita é reconhecida quando o direito de receber é estabelecido.

A receita proveniente das vendas de produtos é apresentada líquida de impostos aplicáveis, descontos e abatimentos. A receita relacionada a produtos com serviços de instalação que são essenciais para o produto é reconhecida quando a instalação do produto no local do cliente é concluída e aceita pelo cliente. Se a receita de um item entregue não for reconhecida devido à falta de aceitação por parte do cliente, o custo do item entregue continua registrado no estoque.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

Múltiplas obrigações de desempenho

Quando um contrato de venda envolve múltiplas obrigações de desempenho, como serviços, hardware e IPs licenciados (software) ou combinações deles, a receita para cada elemento é baseada em uma abordagem de cinco etapas conforme definido acima. Na medida em que um contrato inclui múltiplas entregas prometidas, é aplicado julgamento para determinar se as entregas prometidas são capazes de ser distintas e são distintas no contexto do contrato. Se esses critérios não forem atendidos, as entregas prometidas são contabilizadas como uma única obrigação de desempenho combinada. Para acordos com múltiplas obrigações de desempenho distintas ou séries de obrigações de desempenho distintas, a consideração é alocada entre as obrigações de desempenho com base no seu preço de venda autônomo relativo. O preço de venda autônomo é o preço pelo qual a empresa venderia um bem ou serviço prometido separadamente ao cliente. Quando não é diretamente observável, estimamos o preço de venda autônomo usando uma abordagem de custo esperado mais margem. Estabelecemos uma faixa de preço de venda autônomo para nossas entregas, que é reavaliada periodicamente ou quando fatos e circunstâncias mudam. Se o contrato incluir obrigações relacionadas à Licença de Propriedade Intelectual (Software) ou entrega de Arrendamento, a consideração do contrato alocada às entregas de software e entrega de arrendamento é então alocada a cada obrigação de software e entrega de arrendamento como empresa.

O reconhecimento de receita para elementos entregues é limitado ao valor que não está condicionado à entrega futura de produtos ou serviços, obrigações futuras de desempenho ou sujeito a privilégios de devolução ou reembolso especificados pelo cliente.

A receita proveniente de certas atividades em serviços de transição em acordos de terceirização não é capaz de ser distinta ou representar uma obrigação de desempenho separada. As receitas relacionadas a essas atividades de transição são classificadas como passivos contratuais e subsequentemente reconhecidas ao longo do período do acordo. Custos diretos e incrementais relacionados a essas atividades de transição, que se espera serem recuperáveis no âmbito do contrato e gerar ou melhorar recursos da empresa que serão usados para cumprir a obrigação de desempenho no futuro, são considerados como custos de cumprimento do contrato classificados como custo de contrato diferido e reconhecidos ao longo do período do acordo. Certos custos iniciais não recorrentes e incrementais de aquisição de contratos e outras taxas iniciais pagas ao cliente são diferidos e classificados como custo de contrato diferido e amortizados para receita ou custo, geralmente em uma base linear, ao longo do prazo do contrato, a menos que as receitas sejam obtidas e as obrigações sejam cumpridas em um padrão diferente. Os fluxos de caixa futuros não descontados do acordo são periodicamente estimados e comparados com os custos não amortizados. Se os custos não amortizados excederem o fluxo de caixa não descontado, uma perda é reconhecida.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

Nos casos em que a receita é derivada da venda de serviços, materiais ou licenças de terceiros, a receita é registrada de forma bruta quando a empresa é o principal na transação e líquida de custos quando a empresa atua como intermediária entre o cliente e o fornecedor. Vários fatores são considerados para determinar se a empresa é o principal ou o agente, sendo os mais importantes o controle dos bens ou serviços pela empresa antes da transferência para o cliente e a latitude na definição do preço cobrado ao cliente. A receita é reconhecida líquida de descontos e subsídios, impostos sobre valor agregado e serviços, e inclui o reembolso das despesas incorridas, com as despesas correspondentes incluídas no custo das receitas.

Descontos por volume ou qualquer outra forma de contraprestação variável são estimados usando a soma de valores ponderados pela probabilidade em uma faixa de valores considerados possíveis (valor esperado) ou o valor mais provável em uma faixa de valores considerados possíveis (valor mais provável), dependendo de qual método melhor prevê o valor da contraprestação realizável. O preço da transação inclui contraprestação variável apenas na medida em que seja provável que não ocorra uma reversão significativa das receitas reconhecidas quando a incerteza associada à contraprestação variável for resolvida. Nossas estimativas de contraprestação variável e a decisão de incluir os valores estimados no preço da transação podem envolver julgamento e são baseadas principalmente em uma avaliação de nosso desempenho previsto e em todas as informações razoavelmente disponíveis para a companhia.

A empresa reconhece uma provisão de contrato onerosa quando os custos esperados e inevitáveis para cumprir as obrigações futuras excedem os benefícios econômicos esperados a serem recebidos em virtude de um contrato. Essa provisão, se existente, é registrada no período em que tais perdas se tornam prováveis e é incluída no custo das receitas. A receita reconhecida, mas não faturada aos clientes, é classificada como ativos de contratos ou como contas a receber não faturadas no balanço. Os ativos de contratos estão principalmente relacionados a valores não faturados em contratos que utilizam o método de reconhecimento de receitas com base nos custos incorridos e em que o direito à contraprestação não é incondicional. Os ativos de contratos são reconhecidos quando há um excesso de receita em relação aos faturamentos. As contas a receber não faturadas representam contratos em que o direito à contraprestação é incondicional (ou seja, apenas a passagem do tempo é necessária antes do pagamento vencer). Uma obrigação contratual surge quando há um faturamento em excesso em relação à receita reconhecida.

i) Revenda de produtos

A receita de revenda de produtos de tecnologia (servidores, equipamentos de informática, bem como computadores e periféricos) é reconhecida quando os riscos e benefícios significativos da propriedade dos produtos forem transferidos ao comprador, o que geralmente ocorre logo após seu faturamento e entrega do produto.

ii) Prestação de serviços

A prestação de serviços consiste no fornecimento de desenvolvimento de *softwares*, suporte técnico (*help-desk*), e licenciamento de *softwares*, e tal receita é reconhecida no momento de sua prestação do serviço.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

iii) Serviços a faturar

O reconhecimento da receita de serviços a faturar, tanto para serviços nacionais quanto exterior, é feito com base nos valores de serviços já prestados no período corrente. A receita de certas atividades em serviços de transição em contratos de terceirização não pode ser distinta ou representar obrigação de desempenho separada. As receitas relacionadas a essas atividades de transição são classificadas como passivos contratuais e subsequentemente reconhecidas durante o período do acordo. Um passivo contratual surge quando há excesso de faturamento sobre a receita reconhecida.

O reconhecimento da receita de serviços já faturados segue conforme política, considerando a totalidade de serviços que não foram concluídos até a data base. A revisão é feita trimestralmente, com o objetivo de assegurar que os números finais estão de acordo com os projetos em andamento.

3.3. 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. A Companhia considera caixa, saldos em conta corrente de movimento, aplicações financeiras de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeitas a insignificante risco de mudança de valor.

3.4. Contas a receber de clientes

Estão apresentadas a valores de realização. Não existem títulos com vencimento superior a 180 dias, logo, não há provisão para perdas estimadas. Tal política é aplicada ao montante a receber de clientes nacionais e terceiros.

3.5. Goodwill

O ágio é inicialmente mensurado pelo custo, sendo o excesso da soma da contraprestação transferida e o valor reconhecido pela participação de não controladores, e qualquer participação anterior detida, sobre os ativos líquidos identificáveis adquiridos e passivos assumidos. Se o valor justo dos ativos líquidos adquiridos exceder a contraprestação agregada transferida, o excesso é reconhecido na demonstração do resultado como ganho de compra vantajosa após a reavaliação dos valores justos dos ativos líquidos.

O ágio é testado anualmente em 31 de março, para imparidade, ou antes sempre que houver uma indicação de que o ágio possa estar deteriorado, dependendo de uma série de fatores, incluindo resultados operacionais, planos de negócios e fluxos de caixa futuros. Para fins de teste de redução ao valor recuperável, o ágio adquirido em uma combinação de negócios é alocado às unidades geradoras de caixa (UGC) da Companhia que se espera que se beneficiem das sinergias decorrentes da combinação de negócios.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

Uma CGU é o menor grupo identificável de ativos que gera entradas de caixa que são amplamente independentes das entradas de caixa de outros ativos ou grupo de ativos. A deterioração ocorre quando o valor contábil de uma UGC, incluindo o ágio, excede o valor recuperável estimado da UGC. O valor recuperável de uma UGC é o maior entre seu valor justo menos o custo de venda e seu valor em uso. Valor em uso é o valor presente dos fluxos de caixa futuros esperados a serem derivados da UGC. A perda total por redução ao valor recuperável de uma UGC é alocada primeiro para reduzir o valor contábil do ágio alocado à UGC e depois aos demais ativos da UGC, pro-rata com base no valor contábil de cada ativo na UGC.

3.6. Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição e a depreciação dos bens é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota Explicativa 9.

Em 2022, a Companhia alterou em suas políticas a vida útil para os equipamentos de informática, considerando o tempo de uso e eficiência do item para a Companhia. Com a redução de vida útil, o valor de depreciação acumulada para 2021 e 2022 foi de R\$ 3.571.102,48, e R\$ 11.828.254,35, respectivamente, referente aos equipamentos de informática, declarados na Nota 9. A diferença de variação acumulada para 2022 e 2021 desses dois grupos refere-se aos itens que não sofreram mudança de vida útil. A vida útil para esses itens foi alterada de 60 para 36 meses, conforme contratos de comodato firmados.

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

O valor contábil de um ativo será imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior que seu valor recuperável estimado. Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos na rubrica “Outras despesas (receitas) operacionais”, na demonstração do resultado.

3.7. Intangível

Os ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas. A amortização do intangível é realizada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota Explicativa 10.

Os ativos intangíveis estão representados substancialmente por: softwares e Customer Relationship (ligados à aquisição da IBM). O valor amortizado em 2021 e 2022, foi de R\$ 1.133.876 e R\$ 1.563.117 respectivamente, relacionado ao Software, e R\$ 1.041.759, em 2022, relacionado ao Customer Relationship, este procedimento foi adotado em 2022 e não ocorreram lançamentos em 2021. A taxa de amortização é baseada na receita do projeto, que pode variar ao longo dos trimestres, assim como foi feito em 2022, com variações entre 2 e 3%, o valor base para cálculo da amortização é de R\$ 2.141.264.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

3.8 Arrendamento mercantil IFRS 16

A Companhia é arrendatária de escritórios alugados para seus funcionários e equipamentos de TI. Esses arrendamentos são avaliados para determinar se contém arrendamento com base nos princípios para o reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de arrendamentos para arrendatários e arrendadores conforme definidos na IFRS 16. O ativo de direito de uso representa o direito da Companhia de controlar os ativos subjacentes sob arrendamento e o passivo de arrendamento é a obrigação de fazer os pagamentos do arrendamento relacionados ao ativo subjacente sob arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente com base no passivo de arrendamento ajustado por quaisquer custos diretos iniciais, aluguel pré-pago e incentivos de arrendamento. O ativo de direito de uso é depreciado pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento ou da vida útil do ativo de direito de uso, dos dois o menor. Subsequentemente, o ativo de direito de uso é mensurado pelo custo menos qualquer depreciação acumulada, perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, se houver, e ajustado por qualquer mensuração do passivo de arrendamento.

O passivo do arrendamento é mensurado na data de início do arrendamento e determinado usando o valor presente dos pagamentos mínimos do arrendamento ainda não pagos e a taxa de empréstimo incremental da Companhia, que se aproxima da taxa pela qual a Companhia tomaria empréstimos, no país onde o arrendamento foi celebrado. A Companhia tem utilizado uma taxa de desconto única para uma carteira de locações com características razoavelmente semelhantes. O pagamento do arrendamento compreende pagamento fixo menos quaisquer incentivos de arrendamento, pagamento variável do arrendamento que depende de um índice ou taxa, preço de exercício de uma opção de compra se a Companhia estiver razoavelmente certo de exercer a opção e pagamento de multas por rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento reflete o exercício da opção pela Companhia de rescindir o arrendamento. O passivo do arrendamento é subsequentemente medido pelo aumento do valor contábil para refletir os juros sobre o passivo do arrendamento, reduzindo o valor contábil para refletir o pagamento do arrendamento efetuado e remensurando o valor contábil para refletir qualquer reavaliação ou modificação, se houver. A Companhia optou por não reconhecer arrendamentos com prazo de 12 meses ou menos no balanço patrimonial e o efeito da norma, apesar de vigente deste 2019, é demonstrado somente em 2022, com variação não significativa se tivesse sido adotada em 2021, para fins comparativos.

3.9. Outros ativos e passivos

Um ativo é reconhecido no balanço quando se trata de recurso controlado pela Companhia decorrente de eventos passados e do qual se espera que resultem em benefícios econômicos futuros.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

3.10. Tributação

Impostos sobre venda e revenda de produtos/serviços

As receitas de venda e revenda estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

- Programa de integração social (PIS) - 1,65% (Regime não cumulativo) e 0,65% (Regime cumulativo);
- Contribuição para seguridade social (COFINS) - 7,6% (Regime não cumulativo) e 3% (Regime cumulativo);
- Imposto sobre circulação de mercadorias (ICMS) - A alíquota adotada é função do Estado de destino da mercadoria;
- Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS) - A alíquota adotada para os serviços prestados pela Companhia varia entre 2% a 5%, conforme detalhe abaixo:
 - São Leopoldo, Guarulhos e Campinas 2%
 - Belo Horizonte 2,5%
 - São Paulo 2,9%
 - Curitiba, Manaus, Recife e Rio de Janeiro 5%

As receitas estão apresentadas líquidas destes encargos na demonstração do resultado. Os custos de serviços prestados e produtos revendidos estão apresentados líquidos dos créditos decorrentes da não-cumulatividade do PIS e COFINS na demonstração do resultado.

Imposto de renda e contribuição social – corrente

A tributação sobre o lucro compreende o Imposto de Renda Pessoa Jurídica – IRPJ e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL. O Imposto de Renda é computado sobre o lucro tributável na alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem R\$ 240.000 no período de 12 meses, enquanto que Contribuição Social é calculada à alíquota de 9% sobre o lucro tributável reconhecido pelo regime de competência, portanto as inclusões ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração do lucro tributável corrente, geram créditos ou débitos tributários diferidos. As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização.

Imposto de renda e contribuição social – diferido

O imposto de renda diferido, normatizado pelo CPC 32, define o pagamento de imposto quando o lucro é creditado, contabilizado à alíquota de 15% para imposto de renda e 9% de contribuição social. A base foi definida a partir do saldo de provisões passivas, consideradas como provisões temporárias, e as variações não realizadas, constituídas como saldo da Companhia.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

O imposto de renda e a contribuição social correntes e diferidos ativos e passivos são compensados quando há um direito exequível legal de compensar os ativos fiscais correntes contra os passivos fiscais correntes e quando o imposto de renda e a contribuição social correntes e diferidos ativos e passivos se relacionam com o imposto de renda e a contribuição social incidentes pela mesma autoridade tributável sobre a entidade tributável, em que há intenção de liquidar os saldos em uma base líquida.

3.11. Outros benefícios a empregados

Os benefícios concedidos a empregados da Companhia incluem, em adição à remuneração fixa (salários e contribuições para a seguridade social-INSS, férias e 13º salário), a oferta de planos de saúde do funcionário e seguro de vida. Para os benefícios de vale-alimentação, refeição ou vale-refeição são feitos pequenos descontos mensais. O desconto do vale-transporte segue a legislação em vigor. Esses benefícios são registrados no resultado do exercício quando a Companhia tem uma obrigação com base em regime de competência, à medida que são incorridos. O benefício concedido aos funcionários, com caráter de participação dos lucros, é oferecido de acordo com a convenção coletiva de cada Estado.

A Companhia não mantém benefícios de demissão, planos de pensão, previdência privada ou qualquer plano de aposentadoria ou benefícios para seus funcionários e dirigentes pós sua saída da Companhia.

3.12. Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o capital social da Companhia era constituído por quotas integralmente subscritas e integralizadas.

Distribuição de dividendos

Não foram distribuídos dividendos durante os períodos apresentados nestas demonstrações financeiras.

3.13. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Na aplicação das políticas contábeis da Companhia, a Administração deve fazer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas.

Os valores definitivos das transações envolvendo essas estimativas somente são conhecidos por ocasião da sua realização ou liquidação. As estimativas e premissas subjacentes são revisadas continuamente. Os efeitos decorrentes das revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidos no período em que as estimativas são revistas, se a revisão afetar apenas este período, ou também em períodos posteriores se a revisão afetar tanto o período presente como períodos futuros.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

A seguir são apresentados os principais julgamentos e estimativas efetuadas pela Administração durante o processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia e que afetam significativamente os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras.

- **Provisões para riscos:** a avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões para riscos são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.
- **Provisão para contingências** - Os processos trabalhistas são advindos do provisionamento elaborado pelos escritórios externos parceiros, mensalmente. Assim, a partir da intimação para apresentação de defesa até antes da sentença, o processo é provisionado como possível e a Companhia pauta no valor calculado na inicial, ou seja, o valor informando pelo reclamante. A partir da sentença, o valor é provisionado como provável caso a sentença seja favorável ao reclamante, utilizando o valor atribuído na sentença, ou seja, não enviado ao calculista para provisionamento real tendo em vista que o valor da sentença é ficto. Sendo a sentença favorável à reclamada, ou seja, improcedente a ação, o valor é provisionado como remoto e, havendo recurso, seguem na mesma linha, remoto caso o acórdão julgue o processo improcedente e provável caso a sentença seja revertida ou mantida a condenação.

Iniciada a fase de execução, os valores são atualizados conforme o cálculo apresentado pela Companhia ou perito judicial, sempre mantendo a provisão como provável, mas caso a Companhia tenha garantido a execução nos autos, será alterado para remoto.

Considerando a responsabilidade subsidiária da HCL, mantém-se a provisão como provável tomando o valor total deferido pela sentença ou pelos cálculos apresentados nos autos.

- **Perda estimada para créditos de liquidação duvidosa (PECLD)** – a política da Companhia estabelece que os valores a receber, vencidos há mais de 180 dias, sejam provisionados como de liquidação duvidosa. Para o ano corrente, a provisão teve seu valor revertido, visto que não existem faturas vencidas dentro da política em questão. Para o ano de 2021, a política seguiu conforme estabelecido.

3.14. Instrumentos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

Os instrumentos financeiros da Companhia são representados pelo caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, contas a pagar, empréstimos e financiamentos. Os instrumentos são reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo acrescido dos custos diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Companhia são: caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e contas a receber de clientes e intercompany.

Os principais passivos financeiros reconhecidos pela Companhia são: contas a pagar a fornecedores e partes relacionadas, incluindo mútuo intercompany.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021 (não auditado)
Caixa e bancos	9.977.060	15.931.447
Aplicações Financeiras	1.144	433
	9.978.204	15.931.880

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. A Companhia considera equivalente de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor, sendo que estão representadas por aplicações automáticas, e são resgatáveis em prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações

4.1. Outros ativos financeiros

	2022	2021 (não auditado)
Valores em trânsito	3.506.370	-
	3.506.370	-

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia identificou valores em trânsito, a serem disponibilizados ao longo dos próximos meses, referente a faturas e notas em trâmite de emissão, que serão realizados no primeiro semestre de 2023.

5. Contas a receber de clientes

	2022	2021 (não auditado)
Contas a receber Clientes nacionais	112.540.055	163.249.093
Contas a receber Clientes exterior	300.182	880.530
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	(2.334.825)
	112.840.237	161.794.798

A seguir os montantes a receber, por idade de vencimento, em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

Cientes Nacionais

	2022	2021 (não auditado)
Serviços a faturar	11.425.751	-
A vencer	92.563.811	112.563.388
De 1 e 30 dias	4.863.957	6.183.093
De 31 e 60 dias	2.535.771	17.167.582
De 61 e 90 dias	1.150.765	2.731.794
De 91 e 180 dias	-	4.249.813
De 181 a 360 dias	-	2.629.921
Mais de 360 dias	-	15.388.678
	112.540.055	160.914.268

Cientes Exterior

	2022	2021 (não auditado)
A vencer	133.322	82.827
De 1 e 30 dias	-	-
De 31 e 60 dias	135.684	-
De 61 e 90 dias	2.007	-
De 91 e 180 dias	29.169	797.703
	300.182	880.530

A Companhia não requer garantias sobre as vendas a prazo, porém a Administração acredita que o risco relativo às contas a receber de clientes é minimizado pelo fato de a composição de clientes da Companhia ser de contratos globais, na sua maioria, empresas de grande porte.

6. Impostos a recuperar

	2022	2021 (não auditado)
IRPJ	7.132.877	1.702.875
CSLL	3.152.147	621.942
Pagamento indevido ou a maior federal	1.779.105	1.590.192
PIS e COFINS a recuperar	288.881	228.149
Outros impostos	500.808	155.805
	12.853.818	4.298.964

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

7. Estoque de equipamentos

	2022	2021 (não auditado)
Estoque de itens para revenda	719.994	6.208.048
	719.994	6.208.048

Os valores mantidos como estoque para revenda, em 31 de dezembro de 2022, serão destinados a vendas futuras.

8. Depósitos judiciais

Os pagamentos feitos em juízo estão vinculados ao mandado de segurança número 5026498-90.2022.4.03.6100, com solicitação de emissão da certidão positiva dos débitos federais.

	2022	2021 (não auditado)
Depósitos trabalhistas	148.987	18.898
Depósitos judiciais	33.033.570	-
	33.182.557	18.898

9. Imobilizado

Os saldos de equipamentos de informática sofreram um aumento significativo entre 2021 e 2022, sendo justificado pela transferência do grupo de “Estoques”, itens de Comodato, para as contas adequadas de imobilizado, em adequação ao CPC 27.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

Custo de aquisição	Máquinas e Equipamentos	Móveis e Utensílios	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Computadores e periféricos	Instalações	Equipamentos de informática - Comodato	Outros Ativos	Total
Taxas de Depreciação	20%	10%	20%	33,33%	20%	33,33%	20%	
Saldos em 01 de janeiro de 2021 (não auditado)	932.774	1.665.012	3.837.097	27.220.355	1.848.113	30.120.847	130.530	65.754.728
Adições	22.640	-	-	17.129.323	-	-	-	17.151.966
Baixas	-	-	-	(4.139.781)	-	(16.479.368)	-	(20.619.149)
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)	955.414	1.665.012	3.837.097	40.209.897	1.848.113	13.641.479	130.530	62.287.545
Adições	-	47.676	-	10.573.715	6.747	-	628.197	11.256.335
Baixas	-	(4.104)	-	(3.567.074)	-	-	-	(3.571.178)
Transferências	-	-	-	-	-	4.892.677	-	4.892.677
Saldos em 31 de dezembro de 2022	955.414	1.708.584	3.837.097	47.216.538	1.854.860	18.534.156	758.727	74.865.379
<u>Depreciação acumulada</u>								
Saldos em 01 de janeiro de 2021 (não auditado)	(569.017)	(476.468)	(1.930.805)	(15.137.886)	(1.036.455)	(16.545.874)	(107.090)	(35.803.595)
Despesa de depreciação do exercício	(52.698)	(137.804)	(468.441)	(5.153.464)	(591.580)	(3.530.304)	(5.001)	(9.939.292)
Baixas	-	-	-	2.332.758	-	16.545.874	-	18.878.632
Saldo em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)	(621.715)	(614.272)	(2.399.246)	(17.958.592)	(1.628.035)	(3.530.304)	(112.091)	(26.864.255)
Despesa de depreciação do exercício	(215.753)	(355.137)	(352.360)	(10.311.829)	(274.969)	(5.273.479)	(5.001)	(16.788.528)
Baixas	-	-	-	2.339.207	699.902	-	-	3.039.109
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(837.468)	(969.409)	(2.751.606)	(25.931.214)	(1.203.102)	(8.803.783)	(117.092)	(40.613.674)
<u>Valor residual líquido</u>								
Em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)	333.699	1.050.740	1.437.851	22.251.305	220.078	10.111.175	18.439	35.423.290
Em 31 de dezembro de 2022	117.946	739.175	1.085.491	21.285.324	651.758	9.730.373	641.635	34.251.705

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

10. Intangível

<u>Custo de aquisição</u>	Direito de Uso – Software	Goodwill	Customer Relationship	Total
Taxas de amortização	20%	-	2 a 3%	
Saldos em 01 de janeiro de 2021 (não auditado)	7.648.587	17.197.509	-	24.846.095
Adição	694.724	-	-	694.724
Baixas	(579.659)	-	-	(579.659)
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)	7.763.652	17.197.509	-	24.961.160
Adição	468.415	-	-	468.415
Baixas	(79.782)	(2.048.895)	-	(2.128.677)
Transferências	-	(2.141.264)	2.141.264	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	8.152.285	13.007.350	2.141.264	23.300.898
 <u>Amortização acumulada</u>				
Saldos em 01 de janeiro de 2021 (não auditado)	(3.457.992)	-	-	(3.457.992)
Amortização do exercício	(1.554.241)	-	-	(1.554.241)
Baixas	420.366	-	-	420.366
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)	(4.591.867)	-	-	(4.591.867)
Amortização do exercício	(1.563.117)	-	(1.041.759)	(2.604.876)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(6.154.984)	-	(1.041.759)	(7.196.743)
 <u>Valor residual líquido</u>				
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)	3.171.785	17.197.509	-	20.369.293
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.997.301	13.007.350	1.099.505	16.104.155

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

Os itens mantidos como “Direito de Uso – Software” são amortizados pelo método linear, a uma taxa anual de 20%, considerando sua vida útil definida pela Companhia em 10 anos. De acordo com as normas contábeis, o goodwill é considerado um ativo intangível com vida útil indefinida. Isso significa que, ao realizar a análise de impairment ou depreciação do goodwill, não se estabelece um período específico em que o ativo será amortizado ou depreciado. Em vez disso, o goodwill é avaliado periodicamente para determinar se há necessidade de ajuste em seu valor contábil com base em testes de impairment, sendo assim, não houve necessidade de ajuste em seu valor para os exercícios de 2022 e 2021. O valor do ágio por expectativa de rentabilidade futura é de R\$ 14.106.854, com base determinada pelo valor em uso (determinado com base em experiências passadas e com projeção de 5 anos sobre o fluxo de caixa). O aumento da receita foi determinante para definição da taxa utilizada, 8% nos próximos 3 anos e 6% nos últimos dois anos, com taxa de desconto aplicada de 9,18%.

11. Direito de uso – arrendamento mercantil

Em 2022, a Companhia adequou seus números ao CPC 06, considerando os valores pagos a título de aluguel de imóveis, anualmente atualizados. Os aluguéis são de uso da Companhia, com contratos definidos e sujeitos a renovação após finalização do seu prazo. Os valores são atualizados anualmente, pela taxa IPCA.

Localidade	Expectativa de vigência contrato	Taxa	Valor mensal atual
Curitiba – Sala comercial	7 anos	3,50%	37.842
São Leopoldo – Sala comercial 5º andar	7 anos	3,50%	43.832
São Leopoldo – Sala comercial 6º e 7º andar	7 anos	3,50%	76.450
São Paulo – Sala comercial	7 anos	3,50%	35.101

	2022	2021 (não auditado)
Direito de uso – Bens em arrendamento IFRS 16	15.140.214	-
(-) Depreciação acumulada	(2.044.556)	-
Valor líquido – Direito de uso	13.095.657	-
Arrendamento IFRS 16 – Total da dívida	2.055.124	-
Arrendamento IFRS 16 – Encargos financeiros	(77.655)	-
Total passivo de arrendamento – Circulante	1.977.469	-
Arrendamento IFRS 16 – Total da dívida	11.953.723	-
Arrendamento IFRS 16 – Encargos financeiros	(839.792)	-
Total passivo de arrendamento – Não Circulante	11.113.931	-

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

12. Fornecedores

	2022	2021 (não auditado)
Fornecedores nacionais	11.198.735	9.130.012
Fornecedores internacionais	793.100	336.925
	11.991.835	9.466.937

A composição das contas a pagar nacionais e estrangeiros por idade de vencimento em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é descrita como segue:

Fornecedores nacionais

	2022	2021 (não auditado)
A vencer	5.360.820	2.177.852
Vencido de 1 a 30 dias	3.917.528	5.525.181
Vencido de 31 a 60 dias	1.567.551	762.715
Vencido de 61 a 90 dias	127.757	418.450
Vencido de 91 a 180 dias	28.475	175.252
Vencido de 181 a 360 dias	170.370	49.174
Vencido há mais de 360 dias	26.234	21.388
	11.198.735	9.130.012

Fornecedores internacionais

	2022	2021 (não auditado)
A vencer	382.186	-
Vencido de 1 a 30 dias	206.629	202.457
Vencido de 31 a 60 dias	184.558	107.130
Vencido de 61 a 90 dias	-	16.577
Vencido de 91 a 180 dias	-	3.992
Vencido de 181 a 360 dias	19.727	6.769
	793.100	336.925

O saldo das contas a pagar internacionais é controlado baseado no limite de crédito concedido por cada fornecedor, não havendo um prazo de vencimento estabelecido. As contas a pagar a fornecedores não incidem juros e geralmente são liquidados em prazo não superior a seis meses.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

13. Obrigações tributárias

	2022	2021 (não auditado)
IRPJ	-	21.290.396
CSLL	-	7.152.420
COFINS	3.667.135	6.183.540
ISSQN	2.703.407	3.416.042
PIS	793.668	1.342.130
Impostos s/ Importação	283.119	-
Outros impostos	328.757	174.109
	7.776.086	39.558.637

14. Obrigações trabalhistas

	2022	2021 (não auditado)
Provisão de férias e encargos	18.560.168	12.621.409
Provisão de bônus e proventos	4.471.467	7.305.233
IRRF sobre salários	3.197.642	2.253.245
INSS sobre faturamento	2.802.786	4.263.118
INSS e FGTS a recolher	2.636.530	1.878.423
Outros proventos e encargos sociais	4.771	108.479
	31.673.364	28.429.908

15. Partes relacionadas

Modalidade	Entidade	Moeda	Taxa% em Dez-22	2022	2021 (não auditado)
Contrato de Mútuo	HCL America Inc.	USD	5,18	22.601.796	45.364.018
Contrato de Mútuo	HCL Axon Technologies Inc. - Canadá	USD	5,18	21.775.343	22.476.340
Total				44.377.139	67.840.358

Os empréstimos foram firmados entre as partes relacionadas, sem prazo de pagamento, sendo corrigidos pela taxa estabelecida em contrato. Os contratos são corrigidos com base na taxa de moeda estrangeira, divulgada pelo BACEN, e os juros corrigidos pela taxa LIBOR + 1% conforme acordado em contrato. A taxa LIBOR é utilizada como taxa básica para instituições financeiras que efetuam transações de empréstimos mutualmente no mercado de Londres e sofre oscilações ao longo do ano.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

15.1. Contas a receber de partes relacionadas

	2022	2021 (não auditado)
Serviços a faturar	5.948.397	1.585.106
A vencer	37.849.165	17.587.944
A vencer até 30 dias	10.400.919	15.660.572
Vencidos de 31 a 60 dias	4.779.034	4.857.610
Vencidos de 61 a 90 dias	4.548.476	9.287.107
Vencidos de 91 a 180 dias	29.297.613	2.231.984
Vencidos de 181 a 360 dias	19.885.179	2.231.984
Vencidos há mais de 360 dias	33.341.218	12.097.952
	146.050.001	65.540.259

Em conformidade com o CPC 05, a Companhia possui um ativo a receber de companhias ligadas, do mesmo grupo, no valor de R\$ 142.857.674, em 2022, e R\$ 65.120.697, em 2021, sendo parte deles correspondente ao montante de serviços a faturar, descritos no Item 3.2, no valor de R\$ 5.948.397 e R\$ 1.585.106, para 2022 e 2021, respectivamente. Os serviços prestados por parte relacionada são de Serviços de Software TI, denominados como "IT Software Service Charges" como descritivo nas faturas mensais.

15.2. Fornecedores parte relacionadas

	2022	2021 (não auditado)
A vencer	39.069.413	9.856.791
A vencer até 30 dias	965.425	261.110
A vencer entre 31 a 60 dias	4.642.638	1.255.653
A vencer entre 61 a 90 dias	7.827.436	2.117.017
A vencer entre 91 a 180 dias	19.383.284	5.952.390
A vencer entre 181 a 360 dias	74.142.111	20.052.558
A vencer há mais de 360 dias	43.137.799	11.667.097
	189.168.106	51.162.616

Os valores a pagar para as empresas do grupo não seguem o prazo de vencimento preestabelecido, sendo sua liquidação feita a partir de decisão da Companhia.

Remuneração de pessoal chave da administração: a Companhia entende como pessoal chave todos aqueles que têm autoridade e responsabilidade pelo planejamento, direção e controle das atividades da entidade, direta ou indiretamente. As despesas com remuneração de pessoal chave foi R\$ 4.759.797 (31 de dezembro de 2022) e R\$ 3.358.023 (31 de dezembro de 2021), incluindo salários, encargos sociais, bônus e benefícios.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

16. Provisão para contingências

As provisões foram constituídas para fazer face a riscos relacionados a questões trabalhistas e cíveis, com expectativa de perda possível e provável, em valor julgado suficiente pela Administração para cobrir os desembolsos futuros, segundo o aconselhamento e avaliação de advogados e assessores jurídicos. O saldo registrado em balanço corresponde a parcela de processos prováveis e são controlados com base nas estimativas e retornos pelos advogados. Em 31 de dezembro de 2022, o valor de processos possíveis era de R\$ 622.555. Entre 2021 e 2022, houve provisão de 3 novos processos, no valor de R\$ 576.368 e pagamento de processos que já estavam em andamento de R\$ 1.203.892.

Vinculado aos processos prováveis, foi depositado judicialmente um valor de R\$ 100.917 que deve ser recuperado em caso de causa ganha nos referidos processos. Os depósitos recursais de recurso ordinário ou revista não são provisionados para perda, sobretudo porque não são todas as vezes que eles são utilizados para pagar a execução. Alguns depósitos ao final do processo são devolvidos.

	2022	Adições	Pagamentos / reversões	2021 (não auditado)
Trabalhistas	1.030.039	576.368	(1.204.492)	1.658.163
	<u>1.030.039</u>	<u>576.368</u>	<u>(1.204.492)</u>	<u>1.658.163</u>

17. Provisões diversas

Os valores provisionados em 31 de dezembro de 2021, a título de provisões com intercompany, são referentes a valores provisionados e revertidos em 2022, pela realização do custo no ano corrente.

	2022	2021 (não auditado)
Provisões com grupo intercompany	1.365.302	60.531.526
Provisão com despesas e custos	7.960.829	7.802.210
Provisão com seguros	31.287	-
	<u>9.357.418</u>	<u>68.333.736</u>

18. Receita diferida

Os valores contabilizados como Receita diferida estão divididos entre circulante e não circulante, definidos pela expectativa de conclusão do projeto. Em 2022, o valor de notas emitidas com serviço não realizado ou não concluído teve um aumento de R\$ 7.762.549, comparado ao saldo de 2021.

	2022	2021 (não auditado)
Receita diferida – circulante	8.287.736	1.758.450
Receita diferida – não circulante	1.233.265	-
	<u>9.521.001</u>	<u>1.758.450</u>

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

19. Capital social

Em 31 de dezembro de 2021 e 2022, o capital social da Companhia é de R\$ 82.510.266, representados por 82.510.266 quotas no valor de R\$ 1,00 real cada, assim distribuídas:

Quotista	Participação societária	Número de quotas	Valor - R\$
HCL Latin America Holding Llc	100%	82.510.266	82.510.266

20. Receita líquida

	2022	2021 (não auditado)
Serviços de desenvolvimento de software	373.473.922	254.508.887
Serviços de licença de software	93.115.927	125.014.991
Revenda de produtos	5.129.842	4.112.417
	471.719.691	383.636.295
(-) Serviços cancelados	(5.131.230)	(2.525.359)
(-) Impostos sobre serviços	(43.119.834)	(40.047.550)
Total	423.468.627	341.063.386
Receita nacional	199.793.536	148.919.817
Receita do exterior	109.500.822	131.538.583
Receita com parte relacionada	162.425.333	103.177.895
Receita bruta	471.719.691	383.636.295

21. Custos dos serviços prestados

	2022	2021 (não auditado)
Revenda	(2.335.539)	(2.677.713)
Serviço Prestado	(125.017.573)	(55.533.707)
Custo com pessoal	(162.061.025)	(125.973.817)
	(289.414.137)	(184.185.237)

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

22. Despesas gerais e administrativas

	2022	2021 (não auditado)
Despesa com prestação de serviços	(13.559.789)	(85.136.325)
Viagens	(1.351.203)	(437.749)
Despesa com informática	(1.784.034)	(704.986)
Depreciação e amortização	(21.437.960)	(8.735.405)
Seguros	(260.531)	(150.960)
Materiais diversos de consumo	(159.802)	(3.647)
Manutenção diversas	(172.279)	(226.574)
Impostos de taxas	(2.545.850)	(8.884.535)
Custo de alienação de imobilizado	(4.408.969)	-
Despesas com energia elétrica e água	(211.878)	(267.761)
Despesas com internet	(488.795)	(632.191)
Aluguel de equipamentos	(1.249.372)	(2.985.671)
Perda no recebimento de clientes	(23.349.021)	(201.691)
Outras despesas	(2.165.893)	(1.016.280)
	(73.145.376)	(109.383.775)

23. Despesas de pessoal

	2022	2021 (não auditado)
Salários, Férias e 13º salário	(13.302.611)	(6.253.148)
INSS e FGTS	(3.441.873)	(921.085)
Bônus	(4.380.412)	(365.286)
Assistência médica	(507.246)	(511.954)
Vale refeição	(171.988)	(241.255)
Treinamentos	(218.110)	(4.862)
Outras despesas com pessoal	(105.030)	(13.980)
	(22.127.271)	(8.311.570)

24. Resultado financeiro líquido

	2022	2021 (não auditado)
Receitas financeiras		
Rendimentos com aplicações financeiras	1.198.549	134.052
Juros Selic	1.285.932	29.227
Juros recebidos	93	22.331
Descontos obtidos	49.449	71.915
Variação cambial ativa	11.264.556	11.155.966
	13.798.579	11.413.490

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

	2022	2021 (não auditado)
Despesas financeiras		
Juros sobre empréstimos	(1.796.555)	(602.611)
Juros sobre arrendamento	(164.230)	-
Descontos concedidos	(2.021.263)	(2.098.481)
Despesas bancárias	(11.161.961)	(234.992)
Multas e juros	(99.198)	(191.718)
Despesa financeira com aquisições	(2.048.895)	-
Variação cambial passiva	(5.267.357)	(20.909.697)
	(22.559.459)	(24.037.498)
Total líquido	(8.760.880)	(12.624.008)

25. Imposto de renda e contribuição social

25.1. Impostos correntes

Representado pelos valores provisionados do Imposto de Renda e Contribuição Social. A reconciliação dos impostos apurados, conforme alíquotas nominais e o valor dos impostos estão apresentados a seguir:

	2022	2021 (não auditado)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	30.020.963	26.558.796
Alíquota nominal vigente	34%	34%
Impostos conforme alíquota nominal	10.207.127	9.029.991
Adições/exclusões temporárias – Efeito fiscal		
Provisões e reversões	(22.022.831)	18.710.948
Depreciação – Equipamentos de informática	1.731.867	1.200.303
Variações cambiais não realizadas – Líquido	(3.279.172)	1.561.462
Adições/exclusões permanentes – Efeito fiscal		
Brindes, multas e outras despesas indedutíveis	5.066.503	1.152.186
Perdas com clientes	10.396.194	-
Juros sobre mútuo	610.829	204.888
Efeito IFRS 16 (CPC 06 - Arrendamentos)	750.987	-
Aluguel	(752.435)	-
Efeito da alíquota adicional do IRPJ	(24.000)	(24.000)
Imposto de renda e contribuição social – corrente	2.685.069	31.835.778

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

25.2. Impostos diferidos

Em cumprimento ao CPC 32 - Tributos sobre o Lucro, foram contabilizados os Impostos diferidos ativos e passivos oriundos das diferenças temporárias. O reconhecimento está amparado em projeções de lucro futuros, elaborados e fundamentados em premissas internas e em cenários econômicos. A reconciliação dos impostos apurados, conforme alíquotas nominais está apresentada a seguir:

	2022	2021 (não auditado)
Adições temporárias – efeito fiscal		-
Provisões indedutíveis	5.052.034	-
Variação cambial não realizada – ativa	3.340.023	-
Depreciação – Equipamentos de informática	1.754.478	-
Imposto de renda e contribuição social – Ativo	10.146.535	-
Exclusões temporárias – efeito fiscal		-
Variação cambial não realizada – passiva	739.636	-
Imposto de renda e contribuição social – Passivo	739.636	-
	2022	2021 (não auditado)
Imposto de renda e contribuição social – correntes	(2.685.069)	(31.835.778)
Imposto de renda e contribuição social – diferidos	9.406.899	-
	6.721.830	(31.835.778)
Alíquota efetiva%	22%	-120%

26. Instrumentos financeiros

26.1. Considerações gerais

A Companhia efetuou avaliação de seus ativos e passivos financeiros em relação aos valores de mercado, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados.

Os instrumentos financeiros da Companhia são apresentados em atendimento aos Pronunciamentos Técnicos CPCs 38, 39 e 40.

Em 31 de dezembro de 2021 e 2022, os principais instrumentos financeiros da Companhia eram:

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA
Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

- Caixa e bancos - pequeno caixa e saldos em contas correntes. O valor de mercado equivale ao contábil;
- Instrumentos financeiros ativos - aplicações financeiras classificadas como mantidas até o vencimento;
- Contas a receber - recebíveis oriundos das vendas, prestações de serviços a prazo classificados como mantidos até o vencimento;
- Empréstimos e financiamentos - Empréstimos, financiamentos e operações de arrendamento mercantil;
- Fornecedores - valores a pagar pela compra de mercadorias para venda e revenda.

26.1.1. Risco cambial

Como parte da sua atividade, a Companhia incorre em riscos cambiais referentes à compra de mercadorias importadas em moeda estrangeira.

26.1.2 Risco de liquidez

A política de gerenciamento de risco de liquidez implica em manter um nível seguro de disponibilidade de caixa e acessos a recursos imediatos. A Companhia possui também uma excelente linha de crédito com o Citibank por ser este um parceiro Global.

27. Cobertura de seguros (não auditado)

A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com relação ao qual foram contratadas coberturas de seguro por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade e os riscos envolvidos em suas operações.

28. Eventos subsequentes

a) Novo contrato - Banco do Brasil

Contrato firmado em 2023, referente a venda de licenças e serviços técnicos de TI, a ser faturado nos próximos 5 anos, com valor total de R\$ 593.663.120. Em 2023, o valor a receber será de R\$ 111.646.830.

b) Novo contrato - Bradesco

Contrato firmado em Junho de 2023, referente à venda de licenças R\$ 19 milhões.

c) Impostos pagos a maior

Em 2023, foi pago o valor de R\$ 2.746.105, referente ao IRPJ, e R\$ 876.308, referente à CSLL, ambos da competência de 2022. O valor será considerado como um saldo negativo de 2022, visto que a base de cálculo foi recalculada e, mesmo que exista uma base de imposto a pagar, o saldo de imposto retido no ano foi suficiente para cobrir o valor do imposto.