



HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA.

Relatório dos Auditores Independentes sobre as
Demonstrações Financeiras

31 de dezembro 2024

RT 384/2025

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras 1

Demonstrações financeiras

Balanços patrimoniais 3

Demonstrações do resultado 5

Demonstrações do resultado abrangente..... 6

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido 7

Demonstrações dos fluxos de caixa..... 8

Notas explicativas às demonstrações financeiras 9



Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras

Aos
Administradores da
HCL (Brazil) Tecnologia da Informação Ltda.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **HCL (Brazil) Tecnologia da Informação Ltda.** (“Sociedade”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo 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 2024, 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.

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, 27 de maio de 2025.

RSM ACAL AUDITORIA E CONSULTORIA LTDA.

CRC-SP – 043.217/O



Cláudio Silva Foch – Sócio Responsável
CRC-1RJ 102.455/O-4 “S” SP – Contador

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Balanço patrimonial

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

	Nota	2024	2023
Ativo			
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	223.746.535	88.648.496
Outros ativos financeiros	4.1	2.059.736	425.749
Clientes a receber	5	69.990.575	99.132.791
Clientes a receber Intercompany	18	58.550.467	197.422.453
Despesas antecipadas	7.1	15.395.411	5.318.085
Impostos a recuperar	6	16.134.436	19.424.366
Custo diferido curto prazo	9.1	43.150.026	-
Outros valores e bens		666.126	1.131.243
		429.693.312	411.503.183
Ativo não circulante			
Depósitos Judiciais	8	816.747	153.587
Ativo fiscal diferido	27.2	26.475.116	23.838.093
Despesas antecipadas Longo Prazo	7.2	11.322	19.845
Outros valores e bens Longo Prazo		20.293	-
Serviços a faturar	5.1	15.617.159	14.673.140
Serviços a faturar com partes relacionadas	18	25.559.314	3.280.859
Custo Diferido	9.2	1.976.320	43.040.003
Imobilizado	10	30.036.394	34.470.611
Intangível	11	33.117.146	14.950.037
Direito de uso	12	519.880	9.843.336
		134.149.691	144.269.511
Total do ativo		563.843.003	555.772.694

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 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

Passivo	Nota	2024	2023
Passivo Circulante			
Fornecedores	13	39.931.889	34.769.770
Obrigações Sociais e Trabalhistas	14	50.602.499	40.620.851
Obrigações Tributárias	15	36.411.851	19.158.722
Provisões diversas	16	29.538.888	29.789.318
Provisões para contingência	20	1.170.666	820.628
Receita Diferida	17	43.931.153	44.293.133
Passivo de arrendamento	12	243.304	2.060.485
Outros Passivos		246.931	4.257.627
		202.077.181	175.770.534
Passivo Não Circulante			
Fornecedores Intercompany	19	240.990.732	261.724.188
Passivo de arrendamento	12	320.008	7.768.463
Receita diferida	17	762.063	937.429
Passivo fiscal diferido	27.2	-	4.834.978
Outros Passivos		35.202	23.366
		242.108.005	275.288.424
Patrimônio Líquido			
Capital Social	21	82.510.266	82.510.266
Lucros a destinar		37.147.551	22.203.470
		119.657.817	104.713.736
Total do Passivo e Patrimonio Liquido		563.843.003	555.772.694

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 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

	Notas	2024	2023
Receita operacional			
Receita líquida	22	527.594.179	478.273.706
(-) Custos	23	(373.263.152)	(344.201.548)
Lucro bruto		154.331.027	134.072.158
Despesas de pessoal	25	(38.387.846)	(32.278.376)
Despesas administrativas	24	(24.881.892)	(19.716.500)
Despesas gerais	24	(2.193.958)	(2.050.509)
Despesas com serviços	24	(20.068.549)	(18.809.580)
Impostos sobre cambio/serviços	24	(7.306.807)	-
Despesas com outros impostos e taxas	24	(2.886.828)	(2.194.180)
Depreciação e Amortização	24	(19.386.671)	(20.041.793)
Outras receitas operacionais	24	1.590.596	799.374
(Despesas) receitas operacionais		(113.521.995)	(94.291.564)
Lucro antes do resultado financeiro		40.809.072	39.780.594
Receitas financeiras	26	22.704.924	6.397.527
Despesas financeiras	26	(32.290.391)	(5.323.085)
Resultado financeiro líquido		(9.585.467)	1.074.442
Lucro antes dos impostos		31.223.605	38.706.152
Imposto de renda e contribuição social – correntes	27.2	(23.751.526)	(18.298.701)
Imposto de renda e contribuição social – diferidos	27.2	7.472.002	9.596.215
Imposto de renda e contribuição social		(16.279.524)	(8.702.486)
Lucro líquido do exercício		14.944.081	30.003.666

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 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Lucro líquido do exercício	14.944.081	30.003.666
Resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>14.944.081</u>	<u>30.003.666</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 2024 e 2023
(Valores expressos em reais)

	Capital Social	Resultados acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2022	82.510.266	(7.800.196)	74.710.070
Lucro do exercício	-	30.003.666	30.003.666
Saldos em 31 de dezembro de 2023	82.510.266	22.203.470	104.713.736
Lucro do exercício	-	14.944.081	14.943.224
Saldos em 31 de dezembro de 2024	82.510.266	37.147.551	119.656.960

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 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:		
Lucro antes dos impostos	31.223.605	38.706.152
Ajustes para reconciliar o lucro antes dos impostos com o fluxo de caixa:		
Provisões (reversão) diversas	(250.430)	(9.584.200)
Provisões (reversão) para contingência	350.038	9.374.789
Baixa do ativo imobilizado e intangível	2.838.696	4.613.521
Depreciação, Amortização e Exaustão	20.253.871	19.251.025
Depreciação Arrendamento - IFRS 16	1.429.368	2.336.687
Juros sobre arrendamento - IFRS 16	-	107.334
Juros sobre mútuo	-	1.160.089
Receita diferida	(537.346)	-
Perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa	1.145.688	4.702.304
	56.453.490	70.667.701
Redução (aumento) nos ativos operacionais:		
Clientes a receber	27.052.510	(2.587.377)
Clientes a receber - intercompany	116.593.531	(54.653.311)
Impostos e contribuições a recuperar	652.907	(6.570.548)
Custo Diferido	(2.086.343)	(43.040.003)
Adiantamentos fornecedores	7.267	-
Despesas antecipadas	(10.068.803)	(3.112.750)
Depósitos judiciais	(663.160)	33.028.970
Outros ativos	(1.196.429)	588.701
Aumento (redução) nos passivos operacionais:		
Fornecedores	5.162.119	22.777.935
Fornecedores - intercompany	(20.733.456)	72.556.082
Obrigações sociais e trabalhistas	9.981.648	8.947.487
Obrigações tributárias	17.253.128	11.382.636
Adiantamento de Clientes	-	1.739.357
Receita diferida	-	35.709.561
Demais contas a pagar	(8.663.288)	20.455.266
IRPJ e CSLL pagos	(16.279.524)	(18.298.701)
Caixa gerado pelas atividades operacionais	173.465.596	149.591.006
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:		
Aquisições de bens do imobilizado	(17.129.498)	(21.864.461)
Aquisições de bens do intangível	(19.695.961)	(1.064.873)
Caixa aplicado nas atividades de investimentos	(36.825.459)	(22.929.334)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Pagamento de passivo de arrendamento	(1.542.098)	(2.454.152)
Mútuo com partes relacionadas	-	(45.537.228)
Caixa aplicado nas atividades de financiamentos	(1.542.098)	(47.991.380)
AUMENTO LÍQUIDO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	135.098.039	78.670.292
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	88.648.496	9.978.204
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	223.746.535	88.648.496
AUMENTO LÍQUIDO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	135.098.039	78.670.292

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(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 gerenciais-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 gerenciais-operacionais globais no Brasil, tornando assim a operação Brasil mais atrativa aos negócios e projetos globais HCL em detrimento de negócios locais.

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.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

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 1200 profissionais e contínuo crescimento.

Em 2023, a HCL celebrou um contrato com o Banco do Brasil no valor de BRL 593 milhões, a ser faturado ao longo de 60 meses.

Em 2024 a HCL reduziu o tamanho do escritório de São Leopoldo. Devido ao modelo Híbrido de 03 dias na semana, e a experiência positiva na pandemia do trabalho remoto decidimos manter o escritório no 5º e 6º andar reduzindo assim o custo de aluguel com o 7º andar.

A HCL celebrou em 2024 um aditivo de contrato com o Banco do Brasil de R\$ 135.943.653,91, que somado ao valor inicial de 593.663.120,37, totaliza um contrato de R\$ 729.606.774,28 ao longo de 05 anos, desde 2023.

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 foram 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 27 de maio de 2025.

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 2024 e 2023
(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 2024.

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:

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.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(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 Companhia 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 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.

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.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

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.

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.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

A Companhia 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.

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.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em reais)

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.

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, pró-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 10.

Como histórico, 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. 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 11.

Os ativos intangíveis estão representados substancialmente por: softwares e Customer Relationship (ligados à aquisição da IBM). A taxa de amortização é baseada na receita do projeto, que pode variar ao longo dos trimestres. Em 2024 a variação foi de 10%, e 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 2024 e 2023
(Valores expressos em reais)

Em 2024, houve o aumento do intangível em 18.994.321, decorrente de um contrato com a Hewlett-Packard Brasil Ltda (HP). O percentual usado para o ano de 2024 foi de 11% e o valor base para o cálculo da amortização é de R\$ 5.599.049.

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 refletir 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.

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.

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:

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em reais)

- 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.

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.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em reais)

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 2024 e 2023, 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.

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.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

- **Perda estimada para créditos de liquidação duvidosa (PECLD)** – a política da Companhia estabelece que os valores a receber, vencidos há mais de 360 dias, sejam provisionados como de liquidação duvidosa. Para o ano corrente, o valor para PECLD foi de 5.847.991,53.

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. 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.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2024	2023
Caixa e bancos	74.924.361	27.798.849
Aplicações Financeiras	148.822.174	60.849.647
	223.746.535	88.648.496

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

	2024	2023
Valores em Trânsito	2.059.736	425.749
	2.059.736	425.749

Ao final de cada exercício, a Companhia identificou valores em trânsito, a serem disponibilizados ao longo dos meses subsequentes, referente a faturas e notas em trâmite de emissão.

5. Contas a receber de clientes

	2024	2023
Contas a receber Clientes nacionais	74.505.770	102.100.105
Contas a receber Clientes exterior	1.332.797	1.734.990
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(5.847.992)	(4.702.304)
	69.990.575	99.132.791

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em reais)

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.

A seguir os montantes a receber, por idade de vencimento, em 31 de dezembro de 2024 e 2023:

5.1 Clientes Nacionais

	2024	2023
A vencer	48.444.105	72.940.639
Vencido até 30 dias	4.523.075	6.536.641
Vencido de 31 e 60 dias	3.319.226	4.845.477
Vencido de 61 e 90 dias	3.942.495	1.406.470
Vencido de 91 e 180 dias	2.337.607	6.438.852
Vencido de 181 a 360 dias	6.019.050	5.997.476
Vencido há mais de 360 dias	5.920.212	3.934.550
	74.505.770	102.100.105
	2024	2023
Serviços a faturar	15.617.159	14.673.140
	15.617.159	14.673.140

Seguindo a política de PCLD, o valor a ser lançado como PCLD seriam os valores vencidos há mais de 360 dias, totalizando 5.920.212. Entretanto, identificamos que deste total, o valor de 72.220 seria recebido no início de 2025, por este motivo, reduzimos o valor da PCLD de 5.920.212 para 5.847.992.

5.2 Clientes Exterior

	2024	2023
A vencer	872.300	-
De 1 e 30 dias	-	513.119
De 31 e 60 dias	-	78.087
De 61 e 90 dias	-	85.683
De 91 e 180 dias	267.353	617.238
De 181 a 360 dias	104.791	121.479
Mais de 360 dias	88.353	319.384
	1.332.797	1.734.990

Seguindo a política de PCLD, o valor a ser lançado como PCLD para clientes estrangeiros seriam os valores vencidos há mais de 360 dias, totalizando 873.676. Entretanto, identificamos que o valor total de 873.676 seria recebido no início de 2025, por este motivo, não lançamos PCLD para clientes estrangeiros em 31 de dezembro de 2024.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em reais)

6. Impostos a recuperar

	2024	2023
Saldo Negativo IRPJ	5.120.035	11.336.701
Saldo Negativo CSLL	4.063.730	2.874.057
Pagamento indevido ou a maior federal	618.003	1.245.613
PIS e COFINS a recuperar	4.936.679	3.083.314
Outros impostos	1.395.989	884.681
	16.134.436	19.424.366

7. Despesas antecipadas

7.1 Curto prazo

	2024	2023
Premios de seguro	78.199	75.050
Assistência odontológica	17.979	26.780
Assistência médica	1.631.509	1.681.869
Despesas a apropriar	12.731.631	2.587.244
Suporte de Serviços	52.979	122.925
Vale refeição	829.907	788.601
Vale transporte	35.944	-
Outras despesas antecipadas	17.263	35.616
	15.395.411	5.318.085

7.2 Longo prazo

	2024	2023
Garantias estendidas	1.198	3.522
Licenças antecipadas longo prazo	1.384	3.377
Seguro fiança longo prazo	-	12.946
Suporte de Serviços longo prazo	8.740	-
	11.322	19.845

8. Depósitos judiciais

Os pagamentos feitos em juízo estão vinculados ao processo administrativo número 10880-988.199/2020-39, com solicitação de emissão da certidão positiva dos débitos federais. Enquanto os valores de depósito trabalhistas estão vinculados aos processos 0021060-77.2017.5.04.0331, 0001713-10.2017.5.09.0011, 0020828-55.2023.5.04.0331 e 0020456-43.2022.5.04.0331.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em reais)

	2024	2023
Depósitos trabalhistas	159.850	153.587
Depósitos judiciais	656.897	-
	816.747	153.587

9. Custo diferido

O custo diferido - cliente direto, diz respeito as despesas associadas que foram pagas aos fornecedores, entretanto, a receita correspondente ainda não foi reconhecida.

Quanto ao custo diferido - Intercompany, este se refere ao custo de aquisição de licenças relacionadas ao segmento da HCL Software, onde as receitas correspondentes ainda não foram reconhecidas.

9.1 Custo diferido curto Prazo

	2024	2023
Custo diferido - Direct customer	30.547.741	-
Custo diferido - Intercompany	12.602.285	-
	43.150.026	-

9.2 Custo diferido longo prazo

	2024	2023
Custo diferido - Direct customer	1.976.320	14.342.354
Custo diferido - Intercompany	-	28.697.649
	1.976.320	43.040.003

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em reais)

10. Imobilizado

	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%	
Custo de aquisição								
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	74.865.376
Adições	-	184.762	-	3.503.885	-	17.991.973	183.840	21.864.460
Baixas	(9.752)	(280.809)	(3.471)	(4.201.328)	(3.388)	(2.382.618)	(815.324)	(7.696.690)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	945.662	1.612.537	3.833.626	46.519.095	1.851.472	34.143.511	127.243	89.033.147
Adições	118.773	22.122	-	2.487.973	16.550	14.458.972	25.108	17.129.498
Baixas	-	(19.373)	-	(2.931.332)	-	(921.390)	(25.108)	(3.897.203)
Saldos em 31 de dezembro de 2024	1.064.435	1.615.286	3.833.626	46.075.736	1.868.022	47.681.093	127.243	102.265.441
Depreciação acumulada								
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(837.468)	(969.409)	(2.751.606)	(25.931.211)	(1.203.102)	(8.803.783)	(117.092)	(40.613.671)
Despesa de depreciação do exercício	(50.445)	(207.630)	(421.370)	(9.012.250)	(274.764)	(7.992.863)	(5.001)	(17.964.323)
Baixas	10.034	74.695	3.424	2.298.235	2.820	1.622.962	3.289	4.015.459
Saldos em 31 de dezembro de 2023	(877.879)	(1.102.344)	(3.169.552)	(32.645.226)	(1.475.046)	(15.173.684)	(118.804)	(54.562.535)
Despesa de depreciação do exercício	(40.467)	(145.081)	(405.460)	(6.643.880)	(254.531)	(11.833.331)	(7.165)	(19.329.915)
Baixas	1.980	2.952	-	1.185.172	138	470.881	2.280	1.663.403
Saldos em 31 de dezembro de 2024	(916.366)	(1.244.473)	(3.575.012)	(38.103.934)	(1.729.439)	(26.536.134)	(123.689)	(72.229.047)
Valor residual líquido								
Em 31 de dezembro de 2023	67.783	510.193	664.074	13.873.869	376.426	18.969.827	8.439	34.470.611
Em 31 de dezembro de 2024	148.069	370.813	258.614	7.971.802	138.583	21.144.959	3.554	30.036.394

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em reais)

11. Intangível

<u>Custo de aquisição</u>	Direito de Uso – Software	Goodwill	Customer Relationship	Total
Taxas de amortização	20%	-	10 a 11%	
Saldos em 31 de dezembro de 2022	8.152.285	13.007.349	2.141.264	23.300.898
Adições	1.064.873	-	-	1.064.873
Baixas	(1.261.038)	-	-	(1.261.038)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	7.956.120	13.007.349	2.141.264	23.104.733
Adições	701.639	13.395.273	5.599.049	19.695.961
Baixas	(673.341)	-	-	(673.341)
Saldos em 31 de dezembro de 2024	7.984.418	26.402.622	7.740.313	42.127.353
<u>Amortização acumulada</u>				
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(6.154.984)	-	(1.041.759)	(7.196.743)
Amortização do exercício	(902.531)	-	(227.335)	(1.129.866)
Baixas	171.913	-	-	171.913
Saldos em 31 de dezembro de 2023	(6.885.602)	-	(1.269.094)	(8.154.696)
Amortização do exercício	(658.516)	-	(265.441)	(923.958)
Baixas	68.446	-	-	68.446
Saldos em 31 de dezembro de 2024	(7.475.672)	-	(1.534.535)	(9.010.208)
<u>Valor residual líquido</u>				
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.070.518	13.007.349	872.170	14.950.037
Saldos em 31 de dezembro de 2024	508.746	26.402.622	6.205.778	33.117.146

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em reais)

13. Fornecedores

	2024	2023
Fornecedores nacionais	39.880.881	34.500.469
Fornecedores internacionais	51.008	269.301
	39.931.889	34.769.770

A composição das contas a pagar nacionais e estrangeiros por idade de vencimento em 31 de dezembro de 2024 e 2023 é descrita como segue:

Fornecedores nacionais

	2024	2023
A vencer	8.722.275	9.154.535
A vencer até 30 dias	1.042.026	2.882.747
Vencidos de 31 a 60 dias	1.089.866	17.803.541
Vencidos de 61 a 90 dias	26.971.022	1.252.291
Vencidos de 91 a 180 dias	1.962.547	603.485
Vencidos de 181 a 360 dias	34.026	2.082.835
Vencidos há mais de 360 dias	59.119	721.035
	39.880.881	34.500.469

Fornecedores internacionais

	2024	2023
Vencido de 31 a 60 dias	44.934	21.468
Vencido de 61 a 90 dias	-	210.225
Vencido de 91 a 180 dias	-	1.425
Vencido de 181 a 360 dias	6.074	36.183
	51.008	269.301

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 2024 e 2023
(Valores expressos em reais)

14. Obrigações trabalhistas

	2024	2023
Provisão de férias e encargos	22.786.411	22.210.954
Provisão de bônus e proventos	18.796.576	8.679.852
IRRF sobre salários	4.230.196	3.721.693
INSS sobre faturamento	1.374.919	2.743.454
INSS e FGTS a recolher	3.282.346	2.979.521
Outros proventos e encargos sociais	132.051	285.377
	50.602.499	40.620.851

15. Obrigações tributárias

	2024	2023
Imposto de renda	8.191.800	-
Contribuição Social S/ Lucro	3.183.787	-
COFINS	659.729	2.556.990
ISSQN	1.257.013	2.107.596
PIS	138.202	548.013
Impostos s/ Importação	22.802.251	13.660.988
Outros impostos	179.067	285.135
	36.411.851	19.158.722

16. Provisões diversas

Os valores provisionados em 31 de dezembro de 2024, a título de provisões, são referentes a valores provisionados e revertidos em 2025, pela realização do custo no ano corrente.

	2024	2023
Provisões com grupo intercompany	21.318.673	15.611.968
Provisão com despesas e custos	8.183.060	14.148.246
Provisão com seguros	37.155	29.104
	29.538.888	29.789.318

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

17. Receita diferida

Os valores contabilizados como Receita diferida estão divididos entre circulante e não circulante, definidos pela expectativa de conclusão do projeto. Em 2024, o valor de notas emitidas com serviço não realizado ou não concluído teve uma diminuição de R\$ 537.346, comparado ao saldo de 2023.

	2024	2023
Receita diferida – circulante	43.931.153	44.293.133
Receita diferida – não circulante	762.063	937.429
	44.693.216	45.230.562

18. Contas a receber de partes relacionadas

	2024	2023
A vencer	-	20.409.833
A vencer até 30 dias	7.527.796	4.927.522
Vencidos de 31 a 60 dias	44.474.279	32.103.705
Vencidos de 61 a 90 dias	52.070	4.713.496
Vencidos de 91 a 180 dias	-	26.762.233
Vencidos de 181 a 360 dias	647.947	71.611.431
Vencidos há mais de 360 dias	5.848.375	36.894.233
	58.550.467	197.422.453
	2024	2023
Serviços a faturar com partes relacionadas	25.559.314	3.280.859
	25.559.314	3.280.859

O total de recebimento de partes relacionadas durante o ano de 2024 foi de 296.127.376,37.

19. Fornecedores parte relacionadas

	2024	2023
A vencer até 30 dias	3.560.933	29.739.308
A vencer entre 31 a 60 dias	1.908.255	144.450
A vencer entre 61 a 90 dias	4.033.018	3.957.642
A vencer entre 91 a 180 dias	26.456.228	22.676.630
A vencer entre 181 a 360 dias	24.675.460	18.273.870
A vencer há mais de 360 dias	180.356.838	186.932.288
	240.990.732	261.724.188

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

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.

A liquidação dos empréstimos com saldo em 2022 ocorreu através dos contratos de câmbio nº 000382658008 de 14 de dezembro de 2023; 000358883852 de 05 de julho de 2023; 000354650371 de 07 de junho de 2023 e 000382610066 de 04 de dezembro de 2023.

O total de pagamentos às partes relacionadas durante o ano de 2024 foi de 95.031.289,67.

20. 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 2024, o valor de processos possíveis era de 1.429.132,65.

Vinculado aos processos prováveis, há um saldo no valor de R\$ 159.850, na conta de depósitos reclamatórias, que deve ser recuperado em caso de causa ganha nos referidos processos. Desse total, 148.863,16 foi pago em 2024. 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.

	<u>2024</u>	<u>Adições</u>	<u>Reversões</u>	<u>2023</u>
Trabalhistas	<u>1.170.666</u>	<u>3.534.580</u>	<u>3.184.542</u>	<u>820.628</u>
	<u>1.170.666</u>	<u>3.534.580</u>	<u>3.184.542</u>	<u>820.628</u>

21. Capital social

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, 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:

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

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em reais)

22. Receita líquida

	2024	2023
Serviços de desenvolvimento de software	471.230.324	377.585.765
Serviços de licença de software	111.204.844	161.281.972
Revenda de produtos	7.960.672	14.683.967
	590.395.840	553.551.704
(-) Serviços cancelados	(4.605.069)	(6.949.161)
(-) Vendas canceladas	(2.580.068)	(7.792.740)
(-) Impostos sobre serviços	(55.616.524)	(60.536.097)
Total	(62.801.661)	(75.277.998)
Receita nacional	400.512.621	235.998.427
Receita do exterior	7.510.883	161.281.972
Receita com parte relacionada	182.372.336	156.271.305
Receita bruta	590.395.840	553.551.704

23. Custos dos serviços prestados

	2024	2023
Revenda	(4.634.879)	(5.449.344)
Serviço Prestado	(170.952.793)	(163.505.416)
Custo com pessoal	(197.675.480)	(175.246.788)
	(373.263.152)	(344.201.548)

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em reais)

24. Despesas gerais e administrativas

	2024	2023
Despesa com prestação de serviços	(19.637.356)	(18.747.863)
Viagens	(4.006.237)	(3.230.749)
Despesa com informática	-	(204.986)
Depreciação e amortização	(19.386.671)	(20.041.793)
Seguros	(213.649)	(178.964)
Materiais diversos de consumo	(2.208.906)	(3.108.191)
Manutenção diversas	-	(374.669)
Impostos sobre cambio	(7.306.807)	-
Impostos de taxas	(2.886.828)	(2.194.180)
Custo de alienação de imobilizado	-	(59.380)
Despesas com energia elétrica e água	(212.938)	(199.833)
Despesas com internet	(218.254)	(364.786)
Aluguel de equipamentos	(121.998)	(624.859)
Provisão para devedores duvidosos	(1.145.688)	(4.702.304)
Equipamentos para Projetos	(12.291.226)	(6.953.944)
Despesas com Transporte	(703.895)	(756.335)
Aluguel e condomínio	(1.853.879)	-
Doação	(1.413.150)	-
Aluguel de imóveis IFRS 16	(1.429.368)	-
Outras despesas	(97.259)	(270.352)
	(75.134.109)	(62.013.188)

25. Despesas de pessoal

	2024	2023
Salários, Férias e 13º salário	(19.634.155)	(19.299.549)
INSS e FGTS	(3.650.981)	(3.453.486)
Bônus	(12.354.689)	(8.138.000)
Assistência médica	(809.051)	(759.675)
Vale refeição	(424.997)	(423.355)
Treinamentos	(55.886)	(113.005)
Aviso Prévio	(191.169)	-
Ajuda de Custo	(299.976)	-
Indenizações trabalhistas	(217.460)	-
Quinquênio	(78.921)	-
Participação nos Lucros	(455.471)	-
Outras despesas com pessoal	(215.090)	(91.306)
	(38.387.846)	(32.278.376)

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

26. Resultado financeiro líquido

	2024	2023
Receitas financeiras		
Rendimentos com aplicações financeiras	7.384.957	3.406.740
Juros Selic	1.412.250	1.893.131
Juros recebidos	388.179	1.424.958
Descontos obtidos	3.194.040	3.482.205
Variação cambial ativa	10.325.498	10.809.439
Reversão de variação cambial ativa	-	(14.618.946)
	22.704.924	6.397.527
	2024	2023
Despesas financeiras		
Juros sobre empréstimos	-	(1.160.089)
Juros sobre arrendamento	(281.546)	(107.334)
Descontos concedidos	(1.482.909)	(11.576.105)
Despesas bancárias	(1.022.957)	(1.223.581)
Multas e juros	(478.367)	(130.087)
Despesa financeira com aquisições	(192.547)	-
Variação cambial passiva	(28.832.065)	(15.018.119)
Reversão de variação cambial passiva	-	23.892.230
	(32.290.391)	(5.323.085)
Total líquido	(9.585.467)	1.074.442

27. Imposto de renda e contribuição social

27.1 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:

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	31.223.606	38.706.152
Alíquota nominal vigente	34%	34%
Impostos conforme alíquota nominal	10.615.735	13.160.092
Adições/exclusões temporárias – Efeito fiscal		
Provisões e reversões	2.907.173	6.389.071
(-) PAT	(123.117)	-
Provisão para devedores duvidosos	389.534	1.598.783
Depreciação – Equipamentos de informática	628.812	1.199.876
Amortização de outros intangíveis	86.949	77.884
Variações cambiais não realizadas – Líquido	6.996.817	(4.409.423)
Adições/exclusões permanentes – Efeito fiscal		
Brindes, multas e outras despesas indedutíveis	264.713	267.471
Perdas com clientes	1.909.606	-
Juros sobre mútuo	-	-
Efeito IFRS 16 (CPC 06 - Arrendamentos)	581.711	869.315
Aluguel	(482.697)	(830.368)
Efeito da alíquota adicional do IRPJ	(24.000)	(24.000)
Imposto de renda e contribuição social – corrente	23.751.526	18.298.701

27.2. 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:

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Adições temporárias – efeito fiscal		
Provisões indedutíveis	18.177.436	12.846.523
Variação cambial não realizada – ativa	6.087.944	7.886.760
Depreciação – Equipamentos de informática	2.209.736	3.104.810
Imposto de renda e contribuição social – Ativo	<u>26.475.116</u>	<u>23.838.093</u>
Exclusões temporárias – efeito fiscal		
Variação cambial não realizada – passiva	-	4.834.978
Imposto de renda e contribuição social – Passivo	<u>-</u>	<u>4.834.978</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Imposto de renda e contribuição social – correntes	(23.751.526)	(18.298.701)
Imposto de renda e contribuição social – diferidos	7.472.002	(9.596.215)
	<u>(16.279.524)</u>	<u>(8.702.486)</u>
Alíquota efetiva%	-52%	-22%

28. Instrumentos financeiros

28.1 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 2024 e 2023, os principais instrumentos financeiros da Companhia eram:

- 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 classificadas 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.

HCL (BRAZIL) TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em reais)

28.1.1 Risco cambial

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

28.1.2 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.

29. 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.

A cobertura dos seguros, em valores de 31 de dezembro de 2024, é assim demonstrada:

<u>Item</u>	<u>Tipo de cobertura</u>	<u>Importância segurada</u>
Apólice 087372024010310000933	Responsabilidade civil	R\$ 5.179.600
Apólice 5177202453960000178	Danos Materiais	R\$ 148.274.282
Apólice 087372024010351003962	Danos Materiais	R\$ 5.556.000

30. Eventos subsequentes

Não ocorreram eventos entre a data de encerramento do exercício social e da elaboração das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2024 que pudessem afetar as informações divulgadas, bem com a análise econômica e financeira.