

**Agência de Promoção de  
Exportações do Brasil -  
Apex-Brasil**

**Demonstrações contábeis intermediárias  
em 30/09/2020 e Relatório de revisão dos  
Auditores independentes**

**Outubro de 2020**

## CONTEÚDO

**RELATÓRIO DE REVISÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES  
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
EM 30 DE SETEMBRO DE 2020 ..... 3**

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE  
SETEMBRO DE 2020**

BALANÇO PATRIMONIAL.....6  
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO.....7  
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL.....8  
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA .....9  
DEMONSTRAÇÃO DAS INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS .....9  
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....11

## **RELATÓRIO DE REVISÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2020**

À Diretoria Executiva e aos Conselhos Deliberativo e Fiscal da  
Agência de Promoção de Exportações do Brasil – Apex-Brasil  
Brasília – DF

### **Introdução**

Revisamos as Demonstrações contábeis intermediárias da Agência de Promoção de Exportações do Brasil – Apex-Brasil (“Apex-Brasil” ou “Entidade”), que compreendem o Balanço patrimonial em 30 de setembro de 2020, e as respectivas demonstrações das mutações do patrimônio social, dos fluxos de caixa e das informações orçamentárias do período de nove meses findo nessa data, bem como a demonstração do resultado dos períodos de nove e três meses também findos nessa mesma data, incluindo o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

A Administração da Apex-Brasil é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas Demonstrações contábeis intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária e de forma condizente com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBCs TSP). Nossa responsabilidade é a de expressar uma Conclusão sobre essas Demonstrações contábeis intermediárias com base em nossa revisão de auditoria.

### **Alcance da revisão**

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias contidas na NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e na *ISRE 2410 – Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente. Uma revisão de informações financeiras intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permite obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma Opinião de auditoria.

## **Conclusão sobre as informações intermediárias**

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as Demonstrações contábeis intermediárias acima referidas não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Apex-Brasil em 30 de setembro de 2020, os seus fluxos de caixa e as informações orçamentárias para o período de nove meses findo nesta data, bem como o desempenho de suas operações para os períodos de nove e três meses também findos nessa data, de acordo com o Pronunciamento técnico CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária, assim como pela elaboração dessas informações de forma condizente com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBCs TSP).

## **Ênfases**

Sem modificar a nossa Conclusão, chamamos a atenção para os seguintes assuntos:

- 1) A Nota explicativa nº 1.5 apresenta, entre outros assuntos, os efeitos da Covid-19 nas operações da Apex-Brasil. Entre os assuntos apresentados na referida nota explicativa, destacamos: (i) a redução de 5,1% da principal receita da Apex-Brasil (Contribuição Social Ordinária) no 3º trimestre de 2020 em comparação ao mesmo período de 2019, além de queda de 2,7% na receita acumulada do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2020, quando comparado ao mesmo período de 2019; (ii) a redução na execução dos convênios celebrados com as Entidades setoriais em 77% no 3º trimestre de 2020 e de 54% na despesa acumulada do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2020, ambos em comparação ao mesmo período de 2019; e (iii) a impossibilidade de mensurar o quanto este cenário poderá impactar o risco de não continuidade das operações em um futuro previsível, considerando que a avaliação dos impactos ainda está sendo percebida pelos negócios da Apex-Brasil.
- 2) Conforme descrito nas Notas explicativas nº 2.2 e 2.3, a partir de 2020, a Apex-Brasil passou a adotar as normas contábeis aplicadas ao setor público, conforme determinado pelo Tribunal de Contas da União - Acórdão TCU 991/2019. Estas normas não apresentaram quaisquer alterações em relação às normas anteriormente aplicadas pela Apex-Brasil, portanto, não ocasionaram quaisquer efeitos na adoção inicial, exceto principalmente por alterações nas divulgações e nomenclaturas de contas; e a inclusão da Demonstração das informações orçamentárias como parte das demonstrações contábeis e as correspondentes notas explicativas.

## **Outro assunto**

O Balanço patrimonial da Apex-Brasil em 31 de dezembro de 2019, apresentado para fins de comparabilidade, foi auditado por nós e sobre o qual emitimos uma Opinião sem ressalva em 7 de fevereiro de 2020. As demonstrações financeiras intermediárias das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2019, bem como a Demonstração do resultado dos períodos de nove e três meses findos

nessa mesma data, também apresentadas para fins de comparabilidade, foram revisadas por nós e sobre as quais emitimos uma Conclusão sem ressalva em 1º de novembro de 2019.

Belo Horizonte, 30 de outubro de 2020

**NEXIA TEIXEIRA Auditores**  
CRC MG 5.194



**Domingos Xavier Teixeira**

Sócio e Diretor Executivo  
Contador CRC MG-14.105-O/5-S-DF-103



## AGÊNCIA DE PROMOÇÃO DE EXPORTAÇÕES DO BRASIL – APEX-BRASIL

### BALANÇO PATRIMONIAL EM

Em milhares de reais

	Nota	30/09/2020	31/12/2019		Nota	30/09/2020	31/12/2019
<b>ATIVO</b>				<b>PASSIVO</b>			
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	71.839	3.182	Obrigações trabalhistas e sociais	12	17.550	12.944
Aplicação financeira	5	351.864	317.302	Contas a pagar e fornecedores	13	4.060	6.252
Créditos a receber	6	39.369	72.350	Obrigações tributárias e previdenciárias	14	340	726
Adiantamentos concedidos	7	19.020	18.196	Arrendamentos a pagar	15	1.858	5.591
Outros ativos circulantes	8	1.920	1.860			<b>23.808</b>	<b>25.513</b>
		<b>484.012</b>	<b>412.890</b>				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>				<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>			
Aplicação financeira	5	127.611	77.286	Obrigações a pagar de longo prazo	16	741	619
Depósitos judiciais e garantias	9	3.789	3.711	Arrendamentos a pagar	15	13.719	13.600
Direitos em Uso de Arrendamento	10	13.891	17.830	Provisão para riscos tributários e trabalhistas	17	129.404	120.045
Imobilizado	11	3.388	4.228			<b>143.864</b>	<b>134.264</b>
Intangível	11	1.471	1.839				
		<b>150.150</b>	<b>104.894</b>	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	18		
		<b>634.162</b>	<b>517.784</b>	Superávit acumulado		358.007	253.416
				Superávit do período / exercício		108.483	104.591
						<b>466.490</b>	<b>358.007</b>
						<b>634.162</b>	<b>517.784</b>

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias

**SERGIO SEGOVIA**  
Presidente

**EDERVALDO TEIXEIRA DE ABREU  
FILHO**  
Diretor de Gestão Corporativa

**AUGUSTO PESTANA**  
Diretor de Negócios

**GILSON CELLA**  
CONTADOR  
CRC RJ 075.913/O-8 T-DF



## AGÊNCIA DE PROMOÇÃO DE EXPORTAÇÕES DO BRASIL – APEX-BRASIL

### DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS PERÍODOS DE NOVE E TRÊS MESES FINDOS EM

Em milhares de reais

	Nota	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	Período de 9 meses findo em 30/09/2019	3º trimestre de 2020	3º trimestre de 2019
Receita sem contraprestação com contribuição social líquida	19	345.170	354.609	113.087	119.133
Receitas com contraprestação de serviços e outras receitas	20	695	4.681	569	879
<b>Total das receitas operacionais</b>		<b>345.865</b>	<b>359.290</b>	<b>113.656</b>	<b>120.012</b>
<b>Custos e despesas operacionais</b>					
Despesas com convênios e projetos	21	(54.459)	(118.650)	(9.041)	(38.872)
Despesas com projetos finalísticos	21	(45.514)	(43.549)	(3.684)	(12.314)
Despesas com viagens	22	(2.378)	(7.894)	(271)	(3.550)
Despesas com comunicação, marketing e propaganda	23	(4.426)	(5.381)	(1.762)	(1.098)
Despesas com pessoal, encargos e benefícios	24	(90.278)	(87.161)	(30.248)	(29.644)
Despesas gerais e administrativas	25	(15.262)	(17.937)	(5.267)	(6.410)
Despesas com provisão judicial e administrativa	26	(7.717)	(6.057)	(2.604)	(819)
Despesas tributárias	27	(20.406)	(9.350)	(1.633)	(2.745)
Despesa com depreciação e amortização	28	(6.047)	(5.579)	(2.036)	(1.898)
Outras receitas (despesas) operacionais	29	4.015	511	760	511
		<b>(242.472)</b>	<b>(301.047)</b>	<b>(55.786)</b>	<b>(96.839)</b>
<b>Superávit antes do resultado financeiro</b>		<b>103.393</b>	<b>58.243</b>	<b>57.870</b>	<b>23.173</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>					
Receitas financeiras	30	20.275	14.810	8.187	6.136
Despesas financeiras		(15.185)	(7.211)	(5.380)	(2.621)
		<b>5.090</b>	<b>7.599</b>	<b>2.807</b>	<b>3.515</b>
<b>SUPERÁVIT DO PERÍODO</b>		<b>108.483</b>	<b>65.842</b>	<b>60.677</b>	<b>26.688</b>

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias

**SERGIO SEGOVIA**  
Presidente

**EDERVALDO TEIXEIRA  
DE ABREU FILHO**  
Diretor de Gestão Corporativa

**AUGUSTO PESTANA**  
Diretor de Negócios

**GILSON CELLA**  
CONTADOR  
CRC RJ 075.913/O-8 T-DF



## AGÊNCIA DE PROMOÇÃO DE EXPORTAÇÕES DO BRASIL – APEX-BRASIL

### DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL DOS PERÍODOS DE NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2020 E DO EXERCÍ- CIO DE 2019

Em milhares de reais

	Superávit acumulado	Superávit (déficit) do exercício	Total
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018</b>	<b>263.605</b>	<b>(10.189)</b>	<b>253.416</b>
Incorporação do déficit do exercício anterior	(10.189)	10.189	-
Superávit do período	-	65.842	65.842
<b>SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2019</b>	<b>253.416</b>	<b>65.842</b>	<b>319.258</b>
Superávit do período de outubro a dezembro de 2019	-	38.749	38.749
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019</b>	<b>253.416</b>	<b>104.591</b>	<b>358.007</b>
Incorporação do superávit do exercício anterior	104.591	(104.591)	-
Superávit do período	-	108.483	108.483
<b>SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2020</b>	<b>358.007</b>	<b>108.483</b>	<b>466.490</b>

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias

**SERGIO SEGOVIA**  
Presidente

**EDERVALDO TEIXEIRA  
DE ABREU FILHO**  
Diretor de Gestão Corporativa

**AUGUSTO PESTANA**  
Diretor de Negócios

**GILSON CELLA**  
CONTADOR  
CRC RJ 075.913/O-8 T-DF



## AGÊNCIA DE PROMOÇÃO DE EXPORTAÇÕES DO BRASIL – APEX-BRASIL

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS PERÍODOS DE NOVE MESES FINDOS EM

Em milhares de reais

	30/09/2020	30/09/2019
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Superávit (Déficit) do exercício	<b>108.483</b>	<b>65.842</b>
Despesas (Receitas) que não afetam o caixa e equivalentes de caixa:		
. Depreciação e amortização	6.047	5.579
. Baixa de ativo imobilizado e intangível	651	135
. Resultado de aplicações financeiras	(8.338)	(13.336)
. Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e fiscais	9.359	9.445
. Juros de arrendamentos a pagar	1.728	2.145
. Variação cambial líquida	306	38
	<b>9.753</b>	<b>4.006</b>
<b>Geração Operacional</b>	<b>118.236</b>	<b>69.848</b>
<b>Redução (aumento) nos ativos</b>		
Créditos a receber	32.981	26.944
Adiantamentos concedidos	(824)	18.933
Direitos de créditos	(60)	1.137
Depósitos judiciais e garantias	(78)	(433)
	<b>32.019</b>	<b>46.581</b>
<b>Aumento (redução) nos passivos</b>		
Obrigações trabalhistas e sociais	4.606	6.158
Contas a pagar e fornecedores	(2.192)	3.118
Obrigações tributárias e previdenciárias	(386)	490
Outros passivos não circulantes	122	133
	<b>2.150</b>	<b>9.899</b>
<b>Caixa líquido gerado nas atividades operacionais</b>	<b>152.405</b>	<b>126.328</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Instrumentos financeiros, líquido	(76.549)	(124.973)
Aquisições de bens do imobilizado	(361)	(122)
Aquisições de bens do intangível	(229)	(1.481)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento</b>	<b>(77.139)</b>	<b>(126.576)</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Pagamento de Arrendamentos	(6.609)	(5.783)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento</b>	<b>(6.609)</b>	<b>(5.783)</b>
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>68.657</b>	<b>(6.031)</b>
<b>DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	3.182	8.365
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	71.839	2.334
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>68.657</b>	<b>(6.031)</b>

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias

**SERGIO SEGOVIA**  
Presidente

**EDERVALDO TEIXEIRA DE ABREU  
FILHO**  
Diretor de Gestão Corporativa

**AUGUSTO PESTANA**  
Diretor de Negócios

**GILSON CELLA**  
CONTADOR  
CRC RJ 075.913/O-8 T-DF



## AGÊNCIA DE PROMOÇÃO DE EXPORTAÇÕES DO BRASIL – APEX-BRASIL

### DEMONSTRAÇÃO DAS INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS PERÍODO DE NOVE MESES FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2020

Em milhares de reais

#### BALANÇO ORÇAMENTARIO

EXERCÍCIO: 2020

PERÍODO: 01/01/2020 a 30/09/2020

	Orçamento aprovado		Executado até 30/09/2020	% Execução (acumulado)
	Previsão Inicial	Previsão Atualizada		
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>528.650</b>	<b>498.763</b>	<b>358.420</b>	<b>71,86</b>
Receita Contribuição Social Ordinária (CSO)	504.292	482.500	345.170	71,54
Receita Patrimonial	14.810	14.810	8.312	56,12
Receita de Serviços	9.549	1.452	695	47,87
Receita de Patrocínio	0	0	0	0,00
Outras Receitas	0	1	4.243	n/a
<b>RECEITA CAPITAL</b>	<b>354.391</b>	<b>386.024</b>	<b>386.024</b>	<b>100,00</b>
<b>TOTAL RECEITAS</b>	<b>883.041</b>	<b>884.788</b>	<b>744.445</b>	<b>84,14</b>

	Orçamento aprovado		Executado até 30/09/2020	% Execução (acumulado)
	Orçamento Original	Orçamento Atual		
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>628.878</b>	<b>496.704</b>	<b>237.526</b>	<b>47,82</b>
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>497.565</b>	<b>365.558</b>	<b>147.248</b>	<b>40,28</b>
Projetos Finalísticos	136.015	119.333	45.639	38,25
Comunicação e Marketing	41.916	22.944	4.343	18,93
Patrocínios	7.950	3.190	83	2,59
Convênios	185.570	133.459	52.274	39,17
Locação Bens Moveis e Imóveis	14.274	13.935	9.970	71,55
Serviços Técnicos Especializados	36.232	23.250	7.734	33,27
Despesas Gerais e Administrativas	7.698	6.047	4.161	68,80
Despesas Com Viagens	22.059	11.956	1.899	15,89
Capacitação	783	834	88	10,54
Despesas Tributárias	42.920	27.259	20.406	74,86
Despesas Financeiras	105	185	124	66,77
Outras Despesas	2.043	3.166	527	16,64
<b>Pessoal, Encargos e Benefícios sociais</b>	<b>131.313</b>	<b>131.146</b>	<b>90.278</b>	<b>68,84</b>
Remuneração	80.178	80.178	57.088	71,20
Encargos Trabalhistas	24.779	24.779	16.491	66,55
Benefícios	26.356	26.188	16.699	63,76
<b>RESERVA</b>	<b>254.163</b>	<b>388.083</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>883.041</b>	<b>884.788</b>	<b>237.526</b>	<b>26,85</b>

<b>Superávit / Déficit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>506.919</b>	
----------------------------	----------	----------	----------------	--

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias

**SERGIO SEGOVIA**  
Presidente

**EDERVALDO TEIXEIRA DE ABREU  
FILHO**  
Diretor de Gestão Corporativa

**AUGUSTO PESTANA**  
Diretor de Negócios

**GILSON CELLA**  
CONTADOR  
CRC RJ 075.913/O-8 T-DF



## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2020**

*Em milhares de Reais*

### **1 Contexto operacional**

#### **1.1 Constituição**

A Agência de Promoção de Exportações do Brasil, designada também como Apex-Brasil (“Agência” ou “Entidade”), foi constituída na forma de pessoa jurídica, de direito privado, sem fins lucrativos, de interesse coletivo e de utilidade pública, sob a forma de Serviço Social Autônomo.

A constituição da Entidade decorreu da edição da Medida Provisória nº 106, de 22 de janeiro de 2003, que foi convertida na Lei nº 10.668, de 14 de maio de 2003, regulamentada pelo Decreto nº 4.584/2003. Referido Decreto foi alterado posteriormente pelo Decreto nº 8.440, de 29 de abril de 2015 e pelo Decreto nº 8.788, de 21 de junho de 2016, passando a responsabilidade de supervisão da Agência para o Ministério das Relações Exteriores – MRE, anteriormente vinculada ao Ministério da Indústria, Comércio Exterior e Serviços – MDIC.

Em razão de a Apex-Brasil ser uma associação civil sem fins lucrativos, com personalidade jurídica de direito privado, os seus atos constitutivos e posteriores foram registrados no Cartório Civil de Pessoas Jurídicas.

#### **1.2 Objetivo social e operação**

O objetivo da Apex-Brasil é o de promover exportações brasileiras e investimentos em cooperação com o Poder Público, assim como a internacionalização de empresas públicas e privadas brasileiras, por meio da pesquisa, da formação e capacitação, do desenvolvimento institucional, dentre outras ações, observadas as políticas nacionais de desenvolvimento, sobretudo no que tange aos setores de indústria, comércio, serviços, tecnologia e agricultura, com ênfase no favorecimento às empresas de pequeno porte e na geração de empregos.

A sua missão é desenvolver a competitividade das empresas brasileiras, promovendo a internacionalização dos seus negócios e a atração de Investimentos Estrangeiros Diretos (IED).

A Apex-Brasil atua de diversas formas para promover a competitividade das empresas brasileiras em seus processos de internacionalização, oferecendo inteligência de mercado, qualificação empresarial, estratégia para internacionalização, promoção de negócios e imagem e atração de investimentos estrangeiros para empresas brasileiras, sem que se tenha o ânimo de lucro.

Ademais, a estrutura de apoio aos setores da economia pela Apex-Brasil ocorre por meio de projetos setoriais, os quais podem ser divididos da seguinte forma: Agronegócios, Alimento e Bebidas; Casa e Construção; Economia Criativa e Serviços; Máquina e Equipamentos; Moda; e Tecnologia e Saúde. Os projetos setoriais são realizados por meio de convênios com as entidades representativas de cada setor mencionado.



Para atender ao seu objetivo social, a Lei nº 8.029/1990 estabeleceu em seu artigo 8º, a destinação de parcela da contribuição previdenciária arrecadada pela Receita Federal do Brasil à Agência para financiamento das suas operações.

### **1.3 Localizações**

A sede da Agência está localizada no Setor de Autarquias Norte Quadra 05, Bloco C, Torre II, salas 1201 a 1701 - Centro Empresarial CNC. No Brasil, além da sede em Brasília, existem também as unidades de Belém, Porto Alegre, Recife e São Paulo. A Agência mantém, ainda, unidades no exterior, com finalidades consonantes aos seus objetivos legais e estatutários. Essas unidades estão estrategicamente localizadas nos principais mercados globais: Miami e São Francisco (EUA), Bogotá (Colômbia), Bruxelas (Bélgica), Moscou (Rússia), Dubai (Emirados Árabes Unidos), Pequim e Xangai (China) e, mais recentemente, em Jerusalém (Israel), que se encontra em fase final de implantação. Em 2019, a Apex-Brasil descontinuou as suas operações em Luanda (Angola) e em Havana (Cuba).

### **1.4 Aspectos tributários**

#### **1.4.1 Imposto de renda**

A Apex-Brasil é uma entidade isenta do Imposto de Renda de Pessoa Jurídica – IRPJ, por se tratar de uma instituição sem fins lucrativos, que presta serviços para os quais foi instituída (Lei nº 9.532/1997, art. 15). Nesse sentido, é importante salientar que ser considerada entidade sem fins lucrativos não significa que a Entidade não possa apresentar superávit em suas contas e, caso o apresente em determinado exercício, o referido resultado é destinado, integralmente, à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais, em consonância ao que prevê o art. 12, § 3º da Lei nº 9.532/1997.

Ainda, as entidades consideradas isentas do IRPJ, pela finalidade ou pelo objeto, deverão atender aos requisitos previstos no art. 15, § 3º, da Lei nº 9.532/1997, com as alterações promovidas pela Lei nº 9.718/1998 (art. 10º e 18º, IV).

Os rendimentos e os ganhos de capitais auferidos em aplicações financeiras de renda fixa não são abrangidos pela isenção (Lei nº 9.532/1997, art. 12 § 2º e art. 15 § 2º), estando fora do alcance da tributação somente o resultado relacionado com as finalidades essenciais das entidades sem fins lucrativos.

#### **1.4.2 Contribuição Social sobre o Lucro Líquido**

Baseado no parágrafo 1º do art. 15 da Lei nº 9.532/1997, a Apex-Brasil está isenta também da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL).

#### **1.4.3 PIS**

Nos termos do art. 13 da Medida Provisória nº 2.158-35/01, a contribuição para o PIS/PASEP será determinada com base na folha de salários, à alíquota de 1%, com o recolhimento mensal desse tributo. Por isso, é isenta de recolhimento de PIS sobre receita financeira nos termos dos art. 2º e 9º da IN RFB 247 de 2002.



#### 1.4.4 COFINS

Em relação à tributação da COFINS, o inciso X, do art. 14, e o inciso VI, do art. 13, ambos da Medida Provisória nº 2.158-35/01, determinam que as receitas da atividade própria são isentas para serviços sociais autônomos, criados ou autorizados por lei. Para as receitas não próprias, como as financeiras, a Apex-Brasil efetua a apuração e o recolhimento da COFINS à alíquota de 4%, conforme o Decreto nº 8.426/2015.

#### 1.5 Principais ações realizadas em 2020 com impacto nas Demonstrações contábeis intermediárias em 30 de setembro de 2020 e efeitos da Covid-19 nos negócios da Apex-Brasil

A atuação da Apex-Brasil na execução da sua missão institucional se dá por meio de ações realizadas diretamente, no Brasil e no exterior, bem como por meio de parcerias estratégicas com outras entidades, públicas e privadas. O cenário externo no ano de 2020 está sendo desafiador para a Agência, que tem como uma das principais ações em seu portfólio a execução de eventos em mercados internacionais para a promoção de produtos brasileiros e atração de investimentos estrangeiros para a economia brasileira. Ao se considerar que uma das principais recomendações atuais para se mitigar o risco de contágio infeccioso é a de se evitar aglomerações de pessoas, principalmente em ambientes de grande circulação de multidões e/ou locais fechados, têm-se impacto direto em diversas tipologias de ações utilizadas como ferramentas por esta Agência, a exemplo, especialmente, das feiras internacionais, rodadas de negócios, missões comerciais e de atração de investimentos.

Nesse contexto, e sob efeito direto da pandemia da Covid-19, é relevante informar que cerca de 130 (cento e trinta) ações de promoção comercial e de atração de investimentos previstas para ocorrerem no ano de 2020 foram impactadas, considerando as informações disponíveis até o momento. O que foi possível mensurar até a data de divulgação destas Demonstrações contábeis justifica parte das variações em ativos, passivos, receitas e despesas.

No que tange às ações executadas diretamente pela Agência, dez feiras foram canceladas (*FOODEX, ExpoWest, Prowein, Seafood Bruxelas, OTC, Summer Fancy, GES, SIAL China, SIAL Paris e Seafood Boston*). Para os eventos *Seafood Boston* e *Bruxelas, Prowein, OTC, ExpoWest* e *SIAL China*, a Apex-Brasil já firmou aditivos contratuais para utilização dos valores pagos em eventos futuros, no montante de R\$ 3.259 em 30 de setembro de 2020, dos quais ainda restam R\$ 2.633 como saldo no ativo a ser utilizado, que é parte da rubrica de “Adiantamento para terceiros” apresentada na Nota Explicativa nº 7. Para as demais feiras, a Apex-Brasil ainda está em discussão com os fornecedores referentes a valores já pagos, que totalizam R\$ 1.715, também em 30 de setembro de 2020, que somente serão reconhecidos como um ativo quando houver a devida formalização do crédito juntamente com o fornecedor.

Devido à incerteza sobre a execução de eventos de promoção, a Agência incorporou análise de risco nas decisões sobre a participação em novos eventos, analisando, caso a caso, o potencial impacto e melhores caminhos a serem traçados.

Face à situação *sui generis* que o mundo inteiro está enfrentando, o ambiente de feiras ainda é incerto e desafiador. De forma geral, os contratos com os organizadores das feiras possuem



disposições próprias e nos demais contratos são aplicadas as regras previstas nos Termos e Condições da Apex-Brasil. É importante ressaltar que a Administração continua negociando com todos os organizadores das feiras a situação de cada evento cancelado, no sentido de gerar créditos para a realização do próximo evento ou mesmo eventual ressarcimento.

Para todos os eventos cancelados, a Apex-Brasil procedeu com a devolução dos recursos financeiros já pagos pelas empresas, conforme previsto na Resolução de Diretoria 03-09/2020. Foram devolvidos os recursos obtidos pelas empresas das feiras: *FOODEX*, *Seafood*, *Expowest*, *VineExpo* e *OTC Houston*. Nas feiras *Prowein*, *Seafood Bruxelas*, *Summer Fancy Food* e *SIAL China* não houve faturamento das receitas previstas.

Outrossim, é importante destacar que o projeto de maior investimento previsto para o exercício atual, a Exposição Universal 2020, em Dubai, teve o seu adiamento anunciado pelo Bureau Internacional de Exposições e pelo Governo dos Emirados Árabes Unidos, em razão da pandemia do novo coronavírus. As entregas e pagamentos previstos no cronograma do projeto para o período de nove meses findo em setembro de 2020 foram cumpridos. Inicialmente prevista para ocorrer entre 20 de outubro de 2020 e 10 de abril de 2021, o novo período de realização da exposição será de 1º de outubro de 2021 a 31 de março de 2022. O calendário para as demais fases do projeto, a partir do novo período da exposição, ainda não foi divulgado pelo Bureau e, dessa forma, ainda não é possível identificar o impacto no projeto. Para o período de nove meses findo em setembro de 2020, a Apex-Brasil incorreu em R\$ 27.297 (líquidos de recuperação de VAT) em custos de montagem do pavilhão da Expo 2020, em Dubai, reconhecidos na rubrica de “Projetos finalísticos” na Demonstração do Resultado.

No contexto das ações realizadas em parceria com as Entidades Setoriais, o impacto da pandemia no segundo e terceiro trimestres foi bastante significativo, apresentando redução tanto no volume de adiantamento concedidos aos convênios, quanto nas despesas no período, com redução de 77% nas despesas no 3º trimestre de 2020 e de 54% no acumulado do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2020, ambos em comparação ao mesmo período de 2019. Os principais impactos qualitativos percebidos pelas entidades convenientes, além do cancelamento de ações por todo o mundo, são a necessidade de adequação de processos para o teletrabalho, queda no desempenho de exportações das empresas associadas e dificuldades na manutenção dos patamares de contrapartidas financeiras das entidades. Diante desse contexto, a Apex-Brasil está negociando a revisão dos planos de trabalho dos convênios e os respectivos parâmetros de resultados pactuados. Os efeitos financeiros dessas negociações serão percebidos ao longo deste exercício. No entanto, ainda não é possível dimensionar os demais efeitos econômicos futuros decorrentes das medidas governamentais tomadas para evitar a propagação da Covid-19.

Apesar do cenário adverso, deve-se destacar o esforço da Agência no posicionamento de novos serviços de apoio às empresas e investidores. As 23 frentes de trabalho instituídas continuam atuando para garantir a proximidade com os clientes da Agência, explorando o potencial da tecnologia disponível. Nesse sentido, além do lançamento do sítio eletrônico sobre os efeitos da Covid-19 no comércio e nos investimentos da economia brasileira, com a divulgação de conteúdo relevante de apoio os setores da economia atendidos, foram realizados mais de 60 eventos



virtuais, entre podcasts e webinars, promovendo informações sobre o panorama econômico atual e as oportunidades nesse cenário para as empresas brasileiras.

Ainda como consequência direta da emergência sanitária e econômica mundial, a principal fonte de receita da Apex-Brasil, a Contribuição Social Ordinária (CSO), proveniente de um adicional de contribuição paga mensalmente pelos empregadores sobre a folha de salário, percebeu uma queda de 5,1% quando comparado o terceiro trimestre de 2020 com o respectivo trimestre de 2019. No acumulado do ano, a receita CSO apresenta uma queda de 2,7% quando comparada ao mesmo período de 2019.

Não é possível mensurar o quanto este cenário poderá impactar o risco de não continuidade das operações em um futuro previsível, considerando que a avaliação dos impactos ainda está sendo percebida pelos negócios da Apex-Brasil. Porém, se os impactos forem relevantes, serão divulgados tais eventos e as estimativas de seu impacto financeiro ou uma descrição qualitativa de suas situações operacionais subsequentes, a fim de fornecer informações financeiras úteis aos principais usuários.

## 2 Apresentação das Demonstrações contábeis intermediárias

### 2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis intermediárias foram preparadas em observância aos critérios de apresentação contidos no pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - “Demonstração Intermediária”, e de forma condizente com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (“NBC TSP”), conforme indicado na Notas Explicativas nº 2.2 e 2.3 a seguir, e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

### 2.2 Primeira adoção das NBCs TSP

A Apex-Brasil implementou as normas contábeis do setor público (NBC TSP EC) a partir do exercício social iniciado em 1º de janeiro de 2020, em observância às determinações decorrentes do Acórdão TCU nº 991/2019.

Tal documento tratou dos aspectos contábeis das Entidades do “Sistema S”, determinando que as Demonstrações contábeis destas entidades devem ser elaboradas, no que couber, de acordo com a NBC TSP EC (ou outra norma do Conselho Federal de Contabilidade que vier a sucedê-la), assinadas pelos contadores responsáveis e com a indicação dos nomes dos dirigentes.

Para a transição, a Administração analisou os critérios contábeis aplicáveis ao serviço público com os critérios adotados pela Entidade para elaboração das Demonstrações contábeis até o ano de 2019 e não foram identificados ajustes na posição patrimonial e financeira em 1º de janeiro de 2020 para esta adoção inicial.

E considerando as normas contábeis aplicáveis ao Serviço Público já aprovadas, a Administração concluiu que não houve necessidade de mudanças na mensuração e/ou no reconhecimento contábil das transações da Apex-Brasil na adoção das NBCs TSP em comparação com o padrão



contábil adotado pela Apex-Brasil até 31 de dezembro de 2019. Adicionalmente, existem alterações apenas nas divulgações e nomenclaturas de contas, que já foram aplicadas pela Apex-Brasil na presente Demonstração contábil intermediária. Com isso, não há qualquer reapresentação de cifras comparativas de períodos anteriores.

Por fim, a Nota Explicativa nº 2.3 apresenta os julgamentos relevantes aplicados pela Administração da Apex-Brasil na adoção inicial das NBCs TSP.

### 2.3 Julgamentos relevantes na adoção inicial das NBCs TSP

O Conselho Federal de Contabilidade ainda não publicou todas as NBCs TSP equivalentes às normas internacionais de contabilidade aplicáveis ao setor público (*International Public Sector Accounting Standard – “IPSAS”*) emitidas pelo *International Public Sector Accounting Standard Board - “IPSASB”* e, com isso, a Apex-Brasil seguiu a orientação da NBC TSP 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, que prevê, na ausência de norma contábil específica, que a Administração exerça o seu julgamento para aplicar as políticas contábeis que resultem em informação:

- i) relevante para a tomada de decisão dos usuários; e
- ii) confiável, de tal modo que as demonstrações contábeis:
  - a) representem fidedignamente a situação patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa da entidade;
  - b) reflitam a essência econômica das transações, outros eventos e condições e, não apenas a forma legal;
  - c) sejam neutras, isto é, que estejam livres de viés;
  - d) sejam prudentes; e
  - e) sejam completas em todos os aspectos materiais.

Nesse sentido, na ausência de uma NBC TSP aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC a respeito de determinado assunto, a Administração da Apex-Brasil adotou as práticas contábeis equivalentes ao setor privado, por considerar que tais normas seriam as mais adequadas no momento e de amplo conhecimento dos usuários das Demonstrações contábeis.

Os principais assuntos aplicáveis à Apex-Brasil e ainda não regulamentados pelo CFC pelas NBC TSP ECs são:

- i) Elaboração de Demonstrações financeiras intermediárias: a Apex-Brasil adotou as diretrizes do CPC 21 – Informações intermediárias;
- ii) Instrumentos financeiros: a Apex-Brasil adotou as diretrizes dos CPCs 39, 40 e 48 que tratam sobre Instrumentos financeiros;
- iii) Arrendamento mercantil: a Apex-Brasil adotou as diretrizes do CPC 6 (R2) – Arrendamentos. O CFC recentemente abriu consulta pública da NBC TSP 27 – Arrendamentos que dá tratamento distinto ao adotado pelo CPC 6 (R2). Todavia, também



fez parte da consulta pública, a não adoção desta norma no modelo apresentado, visando aguardar a aderência das normas internacionais de serviço público aplicável à Arrendamentos à norma já em vigor para entes privados (IFRS 16), processo esse já em andamento pelo *IPSAS Board*. A referida consulta pública já foi encerrada, porém, o Conselho Federal de Contabilidade ainda não divulgou o relatório da consulta pública. A Administração da Apex-Brasil acompanha o andamento desta consulta pública a fim de verificar se haverá ou não a necessidade futura de alteração da prática contábil atualmente adotada.

## 2.4 Base de mensuração

As Demonstrações contábeis intermediárias foram elaboradas considerando o custo histórico como base de valor; determinados ativos e passivos financeiros são mensurados ao valor justo.

## 2.5 Moeda funcional e moeda de apresentação

As Demonstrações contábeis intermediárias estão sendo apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Entidade. Todos os saldos foram arredondados para milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma.

## 2.6 Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das Demonstrações contábeis intermediárias elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração da Entidade faça julgamentos, estimativas técnicas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As principais contas sujeitas a estimativas estão representadas:

- i) Por instrumentos financeiros, incluídos em fundos de investimentos exclusivos da Apex-Brasil, mensurados a valor justo por meio do resultado - Nota Explicativa nº 5;
- ii) Pela não constituição de provisão para devedores duvidosos sobre Créditos a receber - Nota Explicativa nº 6;
- iii) Pela depreciação/amortização acumuladas do ativo imobilizado e intangível – Nota Explicativa nº 11;
- iv) Pela determinação da taxa de juros incremental e pelos fluxos de caixa utilizados na adoção do CPC 06 (R2) – Arrendamento mercantil, pronunciamento sem norma aprovada pelas NBC TSP EC – Nota Explicativa nº 10 e 15; e
- v) Pelas provisões para riscos tributários e trabalhistas - Nota Explicativa nº 17.



## 2.7 Base para elaboração e apresentação da Demonstração das informações orçamentárias

A apresentação das informações orçamentárias nas demonstrações contábeis considerou o disposto na NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis, e também as orientações do Tribunal de Contas da União (TCU) contidas no Acórdão nº 991/2019 sobre melhorias na transparência e as práticas já adotadas pela Apex-Brasil para elaboração do Relatório de Gestão, incluído nas prestações de contas anuais.

Esta apresentação das informações também atende ao Acórdão TCU nº 1567/2020 - Plenário – de 17/06/2020, que fixou o entendimento de que se aplicam aos serviços sociais autônomos, em complemento às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicáveis ao Setor Público (NBC T SP) expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, as normas de contabilidade pública emitidas pela Secretaria do Tesouro Nacional, na condição de órgão central do sistema de contabilidade federal, de forma complementar ao Acórdão TCU nº 991/2019 - Plenário, para consolidar o entendimento sobre quais são os emissores e os responsáveis pelas normatizações sobre a contabilidade aplicada ao Sistema S.

O Decreto nº 4.584, de 5 de fevereiro de 2003, que institui o Serviço Social Autônomo Agência de Promoção de Exportações do Brasil - Apex-Brasil, define que:

- O Conselho Deliberativo da Apex-Brasil é o responsável por deliberar sobre a aprovação da proposta do orçamento-programa e o plano de aplicações apresentados pela Diretoria Executiva; e
- A Diretoria Executiva submeterá anualmente para análise e deliberação do Ministério das Relações Exteriores o orçamento-programa da Apex-Brasil para execução das atividades previstas no contrato de gestão.

Por analogia ao Decreto nº 715, de 29 de dezembro de 1992, que define para o Sebrae prazos relativos aos orçamentos, a Apex-Brasil adota os seguintes prazos para aprovação, reformulação e prestação de contas:

- Até o dia 30 de novembro de cada exercício financeiro para submeter à aprovação do Ministro de Estado das Relações Exteriores, a proposta orçamentária anual que englobe as previsões de receitas e de alocação de seus recursos;
- Até 31 de outubro do exercício seguinte para as reformulações orçamentárias; e
- Até 31 de março do ano seguinte, para remeter ao Tribunal de Contas da União, as contas da gestão anual, aprovadas pelo Presidente do CDA, acompanhadas de relatório sucinto, indicando os benefícios realizados (Relatório de Gestão).

Embora a Apex-Brasil seja destinatária de contribuições dos empregadores, incidentes sobre a folha de salários (Lei nº 8.154 de 28 de dezembro de 1990), cujas transferências não transitam no Orçamento da União, as Leis de Diretrizes Orçamentárias - LDO anuais que disciplinam os orçamentos da esfera federal incluem as entidades do serviços social autônomo no seu capítulo destinado à transparência. A Lei define que deverá ser divulgado, trimestralmente, no sítio eletrônico, dentre outros temas: os valores arrecadados com as referidas contribuições,



especificando o montante transferido pela União e o arrecadado diretamente pela Agência; as demonstrações contábeis; e a especificação das receitas e despesas constantes dos orçamentos.

A contabilidade e o orçamento adotam regime de competência, as exceções residem nos fatos econômicos da DRE (por exemplo, amortização e depreciação) e financeiras do Orçamento (receitas e despesas de capital). Além dessas exceções, também constituem exceção ao regime de competência no orçamento da Apex-Brasil, os seguintes itens:

- Despesas de convênios: são tratadas como executadas quando ocorre o desembolso financeiro para o parceiro. Na contabilidade, o desembolso é tratado como adiantamento e, quando são comprovadas a execução das despesas pelo parceiro, essas são levadas para o resultado.
- Despesas de viagens: os valores repassados diretamente aos empregados ou convidados a título de diárias ou hospedagem são executadas no orçamento quando do desembolso financeiro. Analogamente aos convênios, para os registros contábeis, esse repasse é considerado adiantamento e a despesa impacta o resultado quando da prestação de contas das viagens.
- Despesas de aluguel: conforme descrito na Nota Explicativa nº 2.3, a Apex-Brasil adotou CPC 06 (R2) para as suas operações com arrendamentos, sendo que este normativo estabelece o modelo único de contabilização de arrendamentos nas demonstrações contábeis de arrendatários através de Direito de Uso, com impacto nos aluguéis das sedes de Brasília, Miami e Bruxelas, que são considerados arrendamentos mercantis. Para o orçamento, a despesa de aluguel continua sendo reconhecida quando do desembolso financeiro, e as despesas econômicas não são consideradas despesas orçamentárias.
- Variação cambial positiva e negativa: não são incluídas na previsão orçamentária.
- Provisões contingenciais: são consideradas por regime de caixa.
- Aquisição de softwares e equipamentos de informática: são consideradas por regime de caixa.

Uma conciliação das informações contábeis apresentadas na Demonstração do resultado com as informações apresentadas na Demonstração das informações orçamentárias é apresentada na Nota Explicativa nº 34.

## **2.8 Aprovação das Demonstrações contábeis intermediárias**

A emissão dessas Demonstrações contábeis intermediárias foi autorizada pela Administração da Apex-Brasil, em 30 de outubro de 2020.

## **2.9 Informações contábeis das unidades da Apex-Brasil no exterior**

As Unidades no exterior da Apex-Brasil foram constituídas como filiais da Entidade, sendo que cada uma é organizada conforme a legislação de cada país, e possui uma contabilidade própria para fins de cumprimento da legislação local e para permitir o acompanhamento gerencial pela Administração da Entidade.



Por se tratar de filiais, os saldos contábeis das unidades no exterior da Apex-Brasil e da sua sede em Brasília são apresentados de maneira conjunta por meio de uma única demonstração.

## 2.10 Moeda estrangeira - Transações em moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira são convertidas para o Real, que é a moeda funcional da Apex-Brasil, de acordo com as taxas de câmbio nas datas das transações. Os ativos e os passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data de apresentação são convertidos para Reais à taxa de câmbio apurada naquela data. As diferenças cambiais de moedas estrangeiras resultantes na conversão são reconhecidas no resultado.

As moedas correntes das unidades da Apex-Brasil no exterior são: Renmimbi Chinês (CNY) na China, Dirham (AED) nos Emirados Árabes Unidos, Dólar (USD) nos Estados Unidos da América, Peso Colombiano (COP) na Colômbia, Euro (EUR) na Bélgica, Rublo (RUB) na Rússia e Shekel (NIS) em Israel.

## 2.11 Novas NBC TSP aprovadas em 2020 com vigência em exercícios futuros.

O Conselho Federal de Contabilidade (CFC) publicou 8 (oito) novas Normas Brasileiras de Contabilidade – Técnica do Setor Público (NBC TSPs) conforme quadro abaixo:

NBC	Nome da Norma	Referência IFAC	Vigência	Impacto esperado
NBC TSP 22	Divulgação sobre Partes Relacionadas.	IPSAS 20	A partir de 1º de janeiro de 2021	Em avaliação
NBC TSP 23	Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.	IPSAS 3	A partir de 1º de janeiro de 2021	Sem impacto
NBC TSP 24	Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis	IPSAS 4	A partir de 1º de janeiro de 2021	Sem impacto
NBC TSP 25	Evento Subsequente	IPSAS 14	A partir de 1º de janeiro de 2021	Sem impacto
NBC TSP 26	Ativo Biológico e Produto Agrícola	IPSAS 27	A partir de 1º de janeiro de 2021	Sem impacto
NBC TSP 27	Informações por Segmento	IPSAS 18	A partir de 1º de janeiro de 2022	Sem impacto



NBC TSP 28	Divulgação de Informação Financeira do Setor Governo Geral	IPSAS 22	A partir de 1º de janeiro de 2022	Sem impacto
NBC TSP 29	Benefícios Sociais	IPSAS 42	A partir de 01/01/2024	Em avaliação

### 3 Principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na elaboração das Demonstrações contábeis intermediárias estão definidas a seguir. As políticas foram aplicadas de forma consistente em todos os períodos apresentados nestas Demonstrações contábeis, a menos quando divulgado de forma diversa.

#### 3.1 Caixa e equivalentes de caixa

Incluem os saldos de caixa, de depósitos bancários em contas correntes no Brasil e no exterior, os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor, e são utilizados no cumprimento das obrigações de curto prazo.

#### 3.2 Aplicações financeiras

São investimentos realizados pela Apex-Brasil em Fundos de Investimentos que são valorizados com base no valor da cota informada pela CVM do último dia do mês, multiplicada pela quantidade de cotas pertencentes à Entidade.

#### 3.3 Créditos a receber

Está demonstrado pelos valores a receber de Receitas sem contraprestação e com contraprestação, estas deduzidas de estimativa de perdas que poderão ocorrer por não recebimento, constituída para todos os créditos vencidos na data-base de cada Balanço Patrimonial, montante este considerado como suficiente pela Administração para cobrir as Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa.

#### 3.4 Direitos de uso de arrendamento e Arrendamentos a pagar

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 2.3, na ausência de uma norma contábil específica para serviço público referente a Arrendamentos, a Apex-Brasil adotou o CPC 06 (R2), equivalente ao IFRS 16, aplicável às entidades privadas.

A Apex-Brasil reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente pelo custo e, subsequentemente, pelo custo menos qualquer depreciação acumulada e perdas ao valor recuperável, e ajustado por certas mensurações do passivo de arrendamento. A depreciação é calculada pelo método linear pelo prazo remanescente dos contratos.



O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente pelo valor presente dos pagamentos de arrendamento que não foram pagos na data de início, descontados usando a taxa de juros incremental no arrendamento, que é definida como a taxa equivalente ao que o arrendatário teria que pagar ao pedir emprestado, por prazo semelhante e com garantia semelhante, os recursos necessários para obter o ativo com valor similar ao ativo de direito de uso em ambiente econômico similar.

Ao mensurar os passivos de arrendamento na adoção inicial da norma, em 1º de janeiro de 2019, a Apex-Brasil descontou os pagamentos do arrendamento utilizando a sua taxa incremental de empréstimo, sendo:

- 11,4% a.a. para o arrendamento relacionado à sede da Apex-Brasil;
- 3,48% a.a. para o arrendamento relacionado ao escritório do EA Miami; e
- 2,0% a.a. para o arrendamento relacionado ao escritório do EA Bruxelas.

### 3.5 Imobilizado e intangível

#### i) Reconhecimento e mensuração

Os itens do imobilizado são inicialmente reconhecidos ao custo histórico de aquisição ou construção deduzido da depreciação acumulada.

#### ii) Depreciação

Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear a débito do resultado do exercício baseado na vida útil econômica dos bens. Os períodos de vida útil econômica indicados são calculados pelo tempo estimado em que a empresa se beneficiará dos recursos imobilizados. O mesmo tratamento pode ser observado nos bens registrados nos escritórios da Apex-Brasil no exterior.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso.

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

As vidas úteis estimadas para o exercício corrente são as seguintes:

Descrição	Vida útil
Móveis e utensílios	10 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Instalações	10 anos
Veículos	5 anos
Equipamentos de informática	5 anos
Software	5 anos



### iii) Intangível - Software

As licenças de softwares são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que estejam prontos para serem utilizados. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimada dos softwares de cinco anos.

Os custos associados à manutenção dos softwares são reconhecidos como despesas, conforme incorridos.

### **3.6 Outros ativos circulantes e não circulantes**

Os outros ativos e passivos estão apresentados pelo valor de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidos até a data do balanço, deduzidos por provisão para perdas e/ou ajuste a valor presente, quando aplicável.

### **3.7 Provisão para riscos tributários e trabalhistas**

As provisões são reconhecidas apenas quando existe uma obrigação presente (legal ou implícita) resultante de evento passado, que seja provável, que para a solução dessa obrigação ocorra uma saída de recursos e o montante da obrigação possa ser razoavelmente estimado. As provisões são constituídas, revistas e ajustadas de modo a refletir a melhor estimativa nas datas das demonstrações contábeis. As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos necessários para liquidar uma obrigação, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação.

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das provisões, contingências ativas e contingências passivas são efetuados de acordo com os critérios da NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e consideram as premissas definidas pela Administração da Entidade e seus assessores jurídicos (Nota Explicativa nº 17).

### **3.8 Outros passivos circulantes e não circulantes**

As outras obrigações são demonstradas pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, das variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço.

### **3.9 Receita sem contraprestação com contribuição social líquida**

São relacionadas às transferências de recursos, sistêmicas e periódicas, feitas pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (SRFB), conforme previsão legal contida na Lei nº 8.029/1990. O reconhecimento dos valores nas contas de resultado ocorre conforme o regime de competência e se dá quando da vinculação mensal do repasse pelo órgão de origem, mediante a informação oficial mensal da RFB. O crédito efetivo, por meio de ordem de pagamento da receita com contribuições, ocorre no mês subsequente ao da competência.

### **3.10 Receita com contraprestação de serviço e outras receitas**

As receitas com contraprestação de serviço e outras receitas são compostas substancialmente de receitas de prestação de serviços nacionais e de receitas das unidades no exterior e são registradas pelo regime de competência.



As receitas com contraprestação de serviços são oriundas de serviços customizados a partir dos produtos da Apex-Brasil para as empresas que pretendem atuar no mercado internacional, destacando-se a participação de instituições brasileiras em estande e/ou pavilhão organizado pela Apex-Brasil em feiras internacionais.

As receitas das unidades no exterior são oriundas de serviços de apoio à internacionalização para viabilizar a inserção definitiva de empresas brasileiras em mercados externos. A Entidade presta assessoria para o planejamento do processo de internacionalização, para o estabelecimento de escritórios locais, parcerias com distribuidores e auxílio na abertura de empresas, além de elaborar e fornecer estudos de mercado customizados.

#### 4 Caixa e equivalentes de caixa

A posição de caixa e equivalentes de caixa é a seguinte:

Descrição	30/09/2020	31/12/2019
Fundo fixo de caixa	26	23
Depósitos bancários - Nacional	244	281
Depósitos bancários - Exterior - EAs	(i) 4.404	2.878
Depósitos bancários - Exterior - Matriz	(ii) 67.165	-
<b>Total</b>	<b>71.839</b>	<b>3.182</b>

- (i) Referem-se a disponibilidades bancárias das unidades da Apex-Brasil no exterior mantidas para suportar as despesas mensais de manutenção e de promoção das exportações em cada uma das localidades.
- (ii) A partir do início de 2020, objetivando reduzir a exposição cambial de compromissos firmados, incluindo despesas do Projeto Expo 2020, em Dubai e custos dos escritórios da Apex-Brasil no exterior, a Apex-Brasil abriu uma conta no Banco do Brasil na agência em Nova York – Estados Unidos da América. Em 2020 a Apex-Brasil realizou remessas totais de USD 17.467 mil e o saldo disponível em 30 de setembro de 2020 é equivalente a USD 11.909, que visa ao cumprimento de obrigações contratadas e que serão executadas até o final do ano.

#### 5 Aplicações financeiras

A Apex-Brasil concentra parte substancial de sua disponibilidade financeira em dois Fundos de Investimentos exclusivos, sendo um gerido pela Caixa Econômica Federal, denominado “Fundo de Investimento Exclusivo Caixa Apex-Brasil Renda Fixa”, e outro, administrado pelo Banco do Brasil DTVM, denominado “BB ABRC Fundo de Investimento Exclusivo Longo Prazo”.

O detalhamento das Aplicações financeiras é como segue:



Descrição		30/09/2020	31/12/2019
Fundo de Investimento Exclusivo - Caixa Econômica	(i)	107.115	100.762
Fundo de Investimento Exclusivo - Banco do Brasil	(ii)	370.080	291.138
Fundos de Investimento - Capital de Giro	(iii)	2.280	2.688
<b>Total</b>		<b>479.475</b>	<b>394.588</b>
<b>Segregado em:</b>			
Circulante		351.864	317.302
Não Circulante		127.611	77.286
		<b>479.475</b>	<b>394.588</b>

- (i) Fundo de Investimento Exclusivo denominado “Fundo de Investimento Exclusivo Caixa Apex-Brasil Renda Fixa” é um fundo de investimento, com prazo indeterminado de duração, e destina-se a receber aplicações da Apex-Brasil, investidor qualificado na forma do regulamento disponível no site da Comissão de Valores Mobiliários - CVM. Um detalhamento dos ativos e passivos do Fundo é demonstrado na Nota Explicativa 5.1 a).
- (ii) Fundo de Investimento Exclusivo denominado “BB ABRC Fundo de Investimento Exclusivo Longo Prazo” é um fundo de investimento, com prazo indeterminado de duração, e destina-se a receber aplicações da Apex-Brasil, investidor qualificado na forma do regulamento disponível no site da Comissão de Valores Mobiliários - CVM. Um detalhamento dos ativos e passivos do Fundo é demonstrado na Nota Explicativa nº 5.1 b).
- (iii) Fundos de Investimentos não exclusivos destinados à manutenção do capital de giro, com saldo definido de acordo com a análise do fluxo de caixa, histórico e mensal, das despesas correntes de manutenção administrativa e projeção do fluxo de caixa das despesas com promoção de exportação, relacionadas aos convênios estabelecidos pela Apex-Brasil. Os saldos estão aplicados em Fundos de Investimentos administrados pelo Banco do Brasil.

## 5.1 Fundos de investimentos exclusivos da Apex-Brasil

Os ativos financeiros pertencentes a cada fundo de investimento podem ser classificados como “Valor justo por meio do resultado” ou “Custo amortizado”. Sendo “Custo amortizado”, os ativos são registrados pelo custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos de forma *pro rata die* até a data de encerramento do balanço. Para os ativos classificados por “Valor justo por meio do resultado”, além da prática mencionada anteriormente, ainda são ajustados ao valor provável de realização na data do balanço, conforme a metodologia da curva de juros de mercado com base na ETTJ – Estrutura a Termo da Taxa de Juros, divulgada pela Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiros e de Capital - ANBIMA.

Abaixo, é apresentada a composição da carteira de cada fundo de investimento exclusivo em 30 de setembro de 2020 e de 31 de dezembro de 2019, considerando a classificação dos ativos e também o seu prazo de vencimento.



a) Fundo de Investimento Exclusivo Caixa Apex-Brasil Renda Fixa

	Quantidade	Valor	2020	2021 a 2023	SalDOS em	
					30.09.2020	31.12.2019
Caixa e equivalentes	-	11	11	-	11	11
Operações compromissadas - Notas do Tesouro Nacional Série F (NTN-F)	55.043	57.354	-	57.354	57.354	63.459
	<b>55.043</b>	<b>57.365</b>	<b>11</b>	<b>57.354</b>	<b>57.365</b>	<b>63.470</b>
<b>Títulos e valores mobiliários de renda fixa - Valor justo por meio de resultado</b>						
Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	400	42.604	-	42.604	42.604	32.443
Notas do Tesouro Nacional (NTN-B)	586	2.191	-	2.191	2.191	-
	<b>986</b>	<b>44.795</b>	<b>-</b>	<b>44.795</b>	<b>44.795</b>	<b>32.443</b>
<b>Títulos e valores mobiliários de renda fixa - Custo amortizado</b>						
Letras Financeiras de Bancos	18	4.963	4.963	-	4.963	4.849
	<b>18</b>	<b>4.963</b>	<b>4.963</b>	<b>-</b>	<b>4.963</b>	<b>4.849</b>
Valores a receber	-	-	-	-	-	10
<b>Total do ativo</b>		<b>107.123</b>	<b>4.974</b>	<b>102.149</b>	<b>107.123</b>	<b>100.772</b>
Valores a pagar	-	(8)	(8)	-	(8)	(10)
<b>Valor do Fundo de Investimento em 30/09/2020</b>		<b>107.115</b>			<b>107.115</b>	<b>100.762</b>
					<b>Segregado em:</b>	
					Circulante	- 47.076
					Não circulante	107.115 53.686
						<b>107.115 100.762</b>

A partir de 2017, a Administração da Apex-Brasil optou, conservadoramente, por destinar parte da sua disponibilidade de recursos para constituir uma reserva financeira, visando fazer frente a um eventual desembolso de caixa para quitação da obrigação referente ao processo judicial em que se discute o percentual da taxa de administração cobrada pela Receita Federal do Brasil, apresentada na Nota Explicativa nº 17. A partir de 2020, baseado no Plano de investimentos para 2020, aprovado pelo Conselho Deliberativo, a Apex-Brasil reclassificou o saldo deste fundo integralmente para o Ativo não circulante.

Em função disso, o saldo desta aplicação financeira tem o objetivo de evidenciar a intenção da Administração de separar tais recursos de suas operações, caso eventual desembolso seja necessário.

A rentabilidade do “Fundo de Investimento Exclusivo Caixa Apex-Brasil Renda Fixa” no período de nove meses findo em setembro de 2020 foi de 2,59%, representando 114,04% do CDI do mesmo período (rentabilidade de 4,78% no mesmo período de 2019, representando 102,69% do CDI).



b) BB ABRC Fundo de Investimento Exclusivo Longo Prazo

	Quantidade	Valor	2020	2021 a 2026	Saldos em	
					30.09.2020	31.12.2019
Caixa e equivalentes	-	4	4	-	4	1
Operações compromissadas - Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	24	251.177	251.177	-	251.177	145.965
	<b>24</b>	<b>251.181</b>	<b>251.181</b>	-	<b>251.181</b>	<b>145.966</b>
<b>Títulos e valores mobiliários de renda fixa - Valor justo por meio de resultado</b>						
Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	7.945	84.402	-	84.401	84.402	67.950
Letras Financeiras (LF)	-	-	-	-	-	2.243
	<b>7.945</b>	<b>84.402</b>	-	<b>84.401</b>	<b>84.402</b>	<b>70.193</b>
<b>Títulos e valores mobiliários de renda fixa - Custo amortizado</b>						
Notas do Tesouro Nacional (NTN-F)	10.000	10.259	-	10.259	10.259	10.513
Letras do Tesouro Nacional (LTN)	25.000	22.240	-	22.240	22.240	32.277
Letras Financeiras (LF)	10	2.011	-	2.011	2.011	-
	<b>35.010</b>	<b>34.510</b>	-	<b>34.510</b>	<b>34.510</b>	<b>42.790</b>
Cotas de fundos	-	-	-	-	-	32.199
Valores a receber	-	-	-	-	-	1
<b>Total do ativo</b>		<b>370.093</b>	<b>251.181</b>	<b>118.911</b>	<b>370.093</b>	<b>291.149</b>
Valores a pagar	-	(13)	(13)	-	(13)	(11)
<b>Valor do Fundo de Investimento em 30/09/2020</b>		<b>370.080</b>	<b>251.168</b>	<b>118.911</b>	<b>370.080</b>	<b>291.138</b>
				<b>Segregado em:</b>		
				Circulante	349.584	267.538
				Não circulante	20.496	23.600
					<b>370.080</b>	<b>291.138</b>

A Apex-Brasil criou o “Fundo Exclusivo BB ABRC” com o objetivo de alocar investimentos para serem classificados substancialmente na categoria de “Custo Amortizado”. Com isso, a Apex-Brasil reduz possíveis oscilações do valor justo dos investimentos, caso eles estivessem classificados como “Valor justo por meio do resultado”.

Diferentemente do fundo administrado pela Caixa Econômica Federal, em que a Administração da Apex-Brasil realizou a segregação do seu saldo entre Circulante e Não circulante, baseado na sua intenção de constituir reserva financeira para provisão no passivo, a segregação do “Fundo Exclusivo BB ABRC” se deu baseada no montante de títulos classificados na categoria de “Custo amortizado” e que possuem vencimento superior a 12 (doze) meses a partir da atual data-base.

A rentabilidade do “Fundo Exclusivo BB ABRC” no período de nove meses findo em setembro de 2020 foi de 2,55%, representando 112,23% do CDI do mesmo período (rentabilidade de 5,02% no mesmo período de 2019, representando 107,97% do CDI).



## 6 Créditos a receber

O detalhamento do saldo é assim apresentado:

Descrição		30/09/2020	31/12/2019
Arrecadação do repasse da SRFB - Lei nº 8.029/1990	(i)	38.687	71.612
Contas a receber de exposições e outros	(ii)	941	976
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa		(259)	(238)
<b>Total</b>		<b>39.369</b>	<b>72.350</b>

- (i) O repasse da Contribuição Social Ordinária, detalhado na Nota Explicativa nº 19, foi integralmente recebido no mês subsequente. O valor a receber em 31 de dezembro 2019 é superior ao valor a receber em 30 de setembro de 2020 em função do saldo naquele mês ser afetado pela maior arrecadação da Contribuição Previdenciária no mês de dezembro, em decorrência do 13º salário.
- (ii) O saldo de contas a receber é caracterizado, preponderantemente, por ressarcimento de valores de passagens e hospedagens canceladas no Brasil e no exterior e por créditos provenientes de venda de espaços em feiras e eventos no exterior.

## 7 Adiantamentos concedidos

Descrição		30/09/2020	31/12/2019
Adiantamentos para convênios e projetos	(i)	13.625	16.474
Adiantamento para empregados	(ii)	2.576	1.289
Adiantamento para terceiros	(iii)	2.755	433
Demais adiantamentos		64	-
<b>Total</b>		<b>19.020</b>	<b>18.196</b>

- (i) Adiantamentos para convênios e projetos: São recursos financeiros repassados aos convênios pela Apex-Brasil e ainda não utilizados pelo convenente até cada uma das datas-bases acima. Os adiantamentos concedidos para os convenentes e projetos são realizados baseados na projeção de realização das despesas mensais apuradas, de acordo com a execução financeira de cada projeto e/ou convênio. Os saldos repassados às entidades são mantidos como ativo da Apex-Brasil até sua execução ou devolução dos recursos. A baixa do saldo da conta contábil de adiantamento ocorre à medida que os valores são utilizados no objeto conveniado. A redução observada decorre de menor repasse de recursos aos convênios, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1.5, e em linha com a redução das despesas no período, conforme Nota Explicativa nº 21.

As efetivações das utilizações desse recurso ocorrem pelo regime de competência, pois as despesas com convênios devem ser reconhecidas à medida que os projetos são executados pelas convenentes, ou seja, durante o tempo incorrido na execução dos projetos; e não quando do desembolso financeiro feito pela Apex-Brasil, pois nesse momento se configuram como adiantamentos. As movimentações desses adiantamentos estão apresentadas na tabela abaixo:



<u>Descrição</u>	<u>30/09/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
<b>Adiantamento para convênios e projetos</b>		
<b>Saldo inicial</b>	<b>16.474</b>	<b>30.365</b>
( + ) Repasses efetuados	53.219	154.779
( - ) Devoluções de convênios	(1.609)	(625)
( - ) Execução pelas convenientes	(54.459)	(168.045)
<b>Saldo final</b>	<b>13.625</b>	<b>16.474</b>

- (ii) Adiantamentos para empregados: São adiantamentos feitos aos empregados da Apex-Brasil, na forma de adiantamento de 13º salário, férias e para viagens. Conforme acordo coletivo de trabalho, a Apex-Brasil realiza a antecipação da 1ª parcela do 13º salário no mês de fevereiro, controlando seu saldo até a efetiva compensação em dezembro.
- (iii) Adiantamento para terceiros: O aumento ocorrido no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2020 decorre do reconhecimento de R\$ 3.259 de créditos sobre espaços de feiras canceladas. Esse montante refere-se aos créditos das Feiras *ExpoWest*, *Seafood*, *ProWein* e *OTC*, deduzidos de R\$ 627 já utilizados nas contratações das próximas edições das mesmas feiras. Os impactos no resultado estão apresentados em parte na nota explicativa nº 29.

## 8 Outros ativos circulantes

<u>Descrição</u>	<u>30/09/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Despesas antecipadas	1.171	858
Valor a Receber Acordo ABIA	461	825
Outros créditos a receber	111	-
Valores a receber de empregados	177	177
<b>Total</b>	<b>1.920</b>	<b>1.860</b>

## 9 Depósitos judiciais e garantias

<u>Descrição</u>	<u>30/09/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Deposito de INSS sobre 1/3 de férias (i)	2.798	2.504
Depósitos e cauções em geral (ii)	632	632
Depósitos de processos trabalhistas (iii)	359	575
<b>Total</b>	<b>3.789</b>	<b>3.711</b>

- (i) Contribuição previdenciária sobre o terço constitucional de férias (patronal), que está sendo depositada em juízo em razão de ação com pedido de liminar para renovação de certidão de regularidade fiscal. A Apex-Brasil impetrou mandado de segurança com pedido de depósito judicial, sendo que, enquanto no mandado de segurança é discutida a legalidade em si da cobrança, a Apex-Brasil realiza, mensalmente, depósito judicial para (i) garantir a não incidência de juros e multa de mora fiscais e (ii) manter a regularidade fiscal da Apex-Brasil. Em relação ao tema, salienta-se que, no âmbito do STF, a questão encontra-se com o julgamento



suspensão em razão de pedido de vista, tendo 6 votos favoráveis à tese da Apex-Brasil e 3 votos contrários, motivo pelo qual a Entidade entende que, apesar da constituição do depósito judicial, a provisão não seria requerida, pois classificou o risco de perda como “Remota”;

- (ii) Valor relativo à caução de aluguel das unidades Miami, Bogotá, Bruxelas, Dubai e Pequim; e
- (iii) Depósitos judiciais para interposição de recursos judiciais decorrentes de processos judiciais de natureza trabalhista. A redução deve-se à baixa de um processo por acordo com resgate do depósito.

## 10 Direitos em Uso de Arrendamento

Descrição	30/09/2020	31/12/2019
Direitos em Uso de Arrendamento	25.648	23.818
( - ) Amortização	(11.757)	(5.988)
<b>Total</b>	<b>13.891</b>	<b>17.830</b>

A movimentação do direito de uso por contrato de arrendamento para o período de nove meses, findo em 30 de setembro de 2020, e o exercício findo em 31 de dezembro de 2019 foi a seguinte:

	Sede	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
<b>Saldo em 31/12/2019</b>	<b>15.201</b>	<b>1.434</b>	<b>1.195</b>	<b>17.830</b>
(-) Depreciação	(3.181)	(1.508)	(211)	(4.900)
(+/-) Variação cambial líquida	-	439	522	961
<b>Saldo em 30/09/2020</b>	<b>12.020</b>	<b>365</b>	<b>1.506</b>	<b>13.891</b>



## 11 Imobilizado e Intangível

A movimentação do custo do imobilizado e do intangível no exercício de 2019 e 2020 pode ser assim demonstrada:

### a) Imobilizado

	31/12/2018	Adições	Baixas	31/12/2019	Adições	Baixas (i)	30/09/2020
<b>Custo</b>							
Equipamentos de informática	9.611	418	(388)	9.641	124	(311)	9.454
Móveis e utensílios	4.014	50	(277)	3.787	214	(63)	3.938
Instalações	26	-	-	26	-	(10)	16
Máquinas e equipamentos	435	2	(53)	384	23	(34)	373
Veículos	98	-	(98)	-	-	-	-
Obras de arte	52	-	-	52	-	-	52
	<b>14.236</b>	<b>470</b>	<b>(816)</b>	<b>13.890</b>	<b>361</b>	<b>(418)</b>	<b>13.833</b>
<b>Depreciação</b>							
Equipamentos de informática	(5.876)	(862)	539	(6.199)	(677)	42	(6.835)
Móveis e utensílios	(2.915)	(305)	65	(3.155)	(214)	42	(3.327)
Instalações	(25)	(1)	-	(26)	-	10	(16)
Máquinas e equipamentos	(288)	(21)	27	(282)	(12)	26	(268)
Veículos	(98)	-	98	-	-	-	-
	<b>(9.202)</b>	<b>(1.189)</b>	<b>729</b>	<b>(9.662)</b>	<b>(903)</b>	<b>120</b>	<b>(10.445)</b>
<b>Total do imobilizado</b>	<b>5.034</b>		<b>(87)</b>	<b>4.228</b>		<b>(298)</b>	<b>3.388</b>

(i) As baixas apresentadas decorrem do resultado do inventário patrimonial realizado ao final de 2019 e efetivado no sistema em 2020.

### b) Intangível

	31/12/2018	Adições	Baixas	31/12/2019	Adições	Baixas (ii)	30/09/2020
<b>Custo</b>							
Softwares	6.385	1.755	-	8.140	229	(3.958)	4.411
Direito de uso	28	-	-	28	-	(2)	26
	<b>6.413</b>	<b>1.755</b>	<b>-</b>	<b>8.168</b>	<b>229</b>	<b>(3.960)</b>	<b>4.437</b>
<b>Amortização</b>							
Softwares	(5.965)	(353)	-	(6.318)	(244)	3.606	(2.956)
Marcas e patentes	(11)	-	-	(11)	-	1	(10)
	<b>(5.976)</b>	<b>(353)</b>	<b>-</b>	<b>(6.329)</b>	<b>(244)</b>	<b>3.607</b>	<b>(2.966)</b>
<b>Total do intangível</b>	<b>437</b>		<b>-</b>	<b>1.839</b>		<b>(353)</b>	<b>1.471</b>

(ii) A redução do intangível em 2020 decorre do resultado do inventário patrimonial realizado ao final de 2019 e efetivado no sistema no exercício corrente, com realização de baixas de itens sem utilização ou totalmente amortizados.



## 12 Obrigações trabalhistas e sociais

Descrição	30/09/2020	31/12/2019
Provisões de férias e encargos	9.125	8.231
Provisões de 13º salários e encargos	4.318	-
Provisão de descanso anual e gratificação anual	320	110
Remuneração e benefícios a pagar	1.215	1.090
Encargos sociais	2.572	3.513
<b>Total</b>	<b>17.550</b>	<b>12.944</b>

## 13 Contas a pagar e fornecedores

Descrição	30/09/2020	31/12/2019
Fornecedores nacionais (i)	3.248	5.388
Fornecedores estrangeiros	172	84
Depósitos e cauções de licitações	467	457
Fornecedores de viagens	-	214
Demais contas a pagar	173	109
<b>Total</b>	<b>4.060</b>	<b>6.252</b>

(i) A redução decorre de pagamento a parcelas contratuais de fornecedores nacionais de serviços arquitetônicos para a execução da construção do pavilhão do Brasil na Expo 2020, em Dubai.

## 14 Obrigações tributárias e previdenciárias

São os saldos de obrigações referentes às retenções na fonte de terceiros (PIS, COFINS, CSLL, IRRF, INSS e ISS), obrigações referentes a tributos sobre faturamento de serviços (ISS e COFINS), tributos sobre pagamento de serviços provenientes do exterior (CIDE remessas, PIS importação, COFINS importação, ISS importação e tarifas, quando incidem), cujos recolhimentos ocorrerão no mês subsequente. As obrigações tributárias e previdenciárias a pagar em cada data-base são como segue:

Descrição	30/09/2020	31/12/2019
<b>Tributos Retidos na Fonte de Terceiros:</b>		
IRRF de terceiros a recolher	31	52
ISS de terceiros a recolher	20	80
PIS/COFINS/CSLL a recolher	38	66
INSS serviços de terceiros	28	39
<b>Demais obrigações tributárias:</b>		
CIDE	166	358
Obrigações tributárias das unidades no exterior	48	8
Cofins Receita Financeira	6	63
Tributos Sobre faturamento	3	60
<b>Total</b>	<b>340</b>	<b>726</b>



## 15 Arrendamentos a pagar

A movimentação do passivo a pagar no período de nove meses, findo em 30 de setembro de 2020, em comparação ao exercício de 2019, segregado por contrato, pode ser apresentada como segue:

	Sede	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
<b>Moeda</b>	<b>BRL</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	
<b>Taxa de juros (a.a.)</b>	<b>11,4%</b>	<b>3,5%</b>	<b>2,0%</b>	
<b>Saldo em 31/12/2019</b>	<b>16.381</b>	<b>1.626</b>	<b>1.184</b>	<b>19.191</b>
(+) Juros	1.685	37	6	<b>1.728</b>
(-) Pagamentos	(4.438)	(1.918)	(253)	<b>(6.609)</b>
(+/-) Variação cambial líquida	-	722	545	<b>1.267</b>
<b>Saldo em 30/09/2020</b>	<b>13.628</b>	<b>467</b>	<b>1.482</b>	<b>15.577</b>

Segregado em:

Passivo Circulante	1.858
Passivo Não circulante	13.719
<b>Total</b>	<b>15.577</b>

Os pagamentos futuros de contraprestações dos contratos de arrendamento direito de uso estão detalhados a seguir:

Ano	Sede	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
2020	1.479	469	261	2.209
2021	5.918	-	292	6.210
2022	5.918	-	292	6.210
2023	3.452	-	292	3.744
2024	-	-	292	292
2025	-	-	127	127
<b>Total de pagamentos</b>	<b>16.767</b>	<b>469</b>	<b>1.556</b>	<b>18.792</b>
(-) Total de juros	(3.139)	(2)	(74)	(3.215)
<b>Saldo em 30/09/2020</b>	<b>13.628</b>	<b>467</b>	<b>1.482</b>	<b>15.577</b>

## 16 Obrigações a pagar de longo prazo

O valor de R\$ 741 em 30 de setembro de 2020 (R\$ 619 em 31 de dezembro de 2019) corresponde às provisões para rescisão dos contratos de trabalho por tempo indeterminado dos colaboradores da unidade de Dubai.



## 17 Provisão para riscos tributários e trabalhistas

A composição relativa a perdas classificadas como prováveis em 30 de setembro de 2020 e de 2019 é apresentada a seguir:

Descrição		30/09/2020	31/12/2019
Provisão taxa de administração RFB	(i)	122.718	113.573
Provisão para contingências trabalhistas de risco provável	(ii)	6.534	6.321
Provisão para contingências tributárias de risco provável		152	151
<b>Total</b>		<b>129.404</b>	<b>120.045</b>

- (i) Trata-se de taxa de administração cobrada pela Receita Federal do Brasil (RFB) para o Fundo Especial de Desenvolvimento e Aperfeiçoamento das Atividades de Fiscalização - FUNDAF. O ponto central discutido no mandado de segurança impetrado pela Apex-Brasil decorre do fato de a Receita Federal do Brasil – RFB ter definido como devida a taxa de 3,5% sobre os valores repassados por ela à Apex-Brasil a partir de maio de 2007. A Apex-Brasil obteve decisão liminar favorável em 1º grau em Mandado de segurança (Processo nº 0035094-38.2014.4.01.3400 – 9ª Vara Federal) por ela impetrado em face da RFB, que determinou que a taxa devida a ser paga pela Apex-Brasil seria de 1,5% sobre os valores repassados a partir de maio de 2007. Adicionalmente, em 4 de dezembro de 2017, a Apex-Brasil obteve sentença favorável determinando a prescrição dos valores cobrados pela Receita Federal relativos ao período anterior até março de 2009. Resumindo, até o momento a sentença de 1º grau favorável à Apex-Brasil e a decisão liminar definiram que a taxa de administração é de 1,5%, devida a partir de abril de 2009, o que vem sendo retido pela RFB. Tendo em vista decisão contrária em relação ao percentual devido em outro processo judicial congênere (ABDI), decidiu a Apex-Brasil, conservadoramente, provisionar a diferença de 2% como um passivo a longo prazo que, em 30 de setembro de 2020, totaliza R\$ 122.718 (R\$ 113.573 em 31 de dezembro de 2019). Os advogados da Apex-Brasil entendem que a possibilidade de perda é provável, por esta razão, foi constituída uma provisão para perdas, em conformidade com as normas contábeis previstas na NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

Conservadoramente, e conforme descrito na Nota Explicativa nº 5, a Apex-Brasil passou a constituir uma reserva orçamentária que corresponde ao valor total do Fundo de Investimento Exclusivo Caixa Apex-Brasil Renda Fixa, que totaliza R\$ 107.115, em 30 de setembro de 2020, para fazer face a eventual decisão desfavorável em instâncias superiores, caso venham a ocorrer.

- (ii) Processos de natureza trabalhista classificados com probabilidade de perda provável, envolvendo, em grande parte, pedidos cujas decisões dominantes em processos congêneres têm sido desfavoráveis às teses de defesa da Apex-Brasil; quanto aos pedidos de reintegração, o entendimento atual do Tribunal Superior do Trabalho tem sido favorável à tese defendida pela Apex-Brasil. Em todos os casos trabalhistas, a Gerência Jurídica tem feito a análise de risco envolvendo a reclamação trabalhista.

### 17.1 Contingências passivas classificadas como possíveis

A Apex-Brasil é parte em processos judiciais classificados por sua assessoria jurídica com probabilidade de perda “possível”, os quais não tem provisão reconhecida nas demonstrações contábeis, em conformidade com as normas contábeis contidas na NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e consideram as premissas definidas pela Administração da Entidade e seus assessores jurídicos.



Nos processos de natureza trabalhista, a Apex-Brasil responde a 13 reclamatórias que são classificadas com Contingência Provável, nas quais se postulam supostos direitos a horas extras, equiparação salarial, reintegração etc., e cujo risco estimado é de R\$ 6.534, em 30 de setembro de 2020 (R\$ 6.321, em 31 de dezembro de 2019), que se encontra devidamente provisionado nas demonstrações financeiras intermediárias. Igualmente, a Apex-Brasil é demandada em 8 reclamatórias que são classificadas com Contingência Possível, totalizando o valor de R\$ 7.489.

Nos processos de natureza tributária em que a Apex-Brasil é relacionada na parte passiva, juntamente com a União e outras entidades do “Sistema S”, em sede de mandados de segurança e ações ordinárias, ressalta-se que tais ações não geram o monitoramento de “perda contábil”, na medida em que a 1ª Seção do STJ (REsp 1.619.954) unificou tese de que os serviços sociais autônomos não possuem legitimidade para figurar em ações de repetição de indébito. Não obstante, qualquer outro efeito de eventual decisão desfavorável teria efeito prospectivo.

No entanto, no dia 23 de setembro de 2020, o STF julgou constitucional as contribuições destinadas a Apex-Brasil e fixou tese de que: “As contribuições devidas ao SEBRAE, à APEX e à ABDI com fundamento na Lei 8.029/1990 foram recepcionadas pela EC 33/2001” (RE 603.624)

Considerando que o STF reconheceu a repercussão geral da questão constitucional suscitada, tal entendimento deve ser aplicado a todos os processos similares que tramitam em outras instâncias. Por fim, existem processos de natureza cível com valor imaterial ou irrelevante.

## **18 Patrimônio social**

O patrimônio social, em 30 de setembro de 2020, é de R\$ 466.490, composto pelo superávit acumulado de R\$ 358.007 até 31 de dezembro de 2019, e pelo superávit do período de R\$ 108.483 apurado até 30 de setembro de 2020, que será incorporado ao patrimônio social posteriormente ao encerramento do exercício.

## **19 Receitas com contribuição social líquida sem contraprestação**

As receitas são demonstradas conforme a NBC TSP – 01 – Receita de Transação sem Contraprestação e NBC TSP 02 – Receita de Transação com Contraprestação.

As receitas com contribuição social líquida sem contraprestação são relacionadas às transferências de recursos, sistêmicas e periódicas, feitas pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (SRFB), conforme previsão legal contida na Lei nº 8.029/1990. O reconhecimento dos valores nas contas de resultado ocorre conforme o regime de competência e se dá quando da vinculação mensal do repasse pelo órgão de origem, mediante a informação oficial mensal da RFB. O crédito efetivo, por meio de ordem de pagamento da receita com contribuições, ocorre no mês subsequente ao da competência. Esta receita pode ser assim demonstrada:



Descrição		Período de 9 meses findo em 30/09/2020	Período de 9 meses findo em 30/09/2019	3º trimestre de 2020	3º trimestre de 2019
Contribuição sem contraprestação destinada à ApexBrasil pela Lei nº 8.029/1990	(i)	350.426	360.009	114.809	120.947
Taxa administrativa - SRFB	(ii)	(5.256)	(5.400)	(1.722)	(1.814)
<b>Total</b>		<b>345.170</b>	<b>354.609</b>	<b>113.087</b>	<b>119.133</b>

- (i) A contribuição sem contraprestação destinada à Apex-Brasil pela Lei nº 8.029/1990 constitui basicamente a receita da Apex-Brasil. De natureza tributária, definida por lei como adicional às alíquotas de contribuição social, é arrecadada e repassada mensalmente pela SRFB. Apesar de não haver variação significativa dos repasses no período de nove meses findo em setembro de 2020, a Nota Explicativa nº 1.5 apresenta que não é possível mensurar o quanto as medidas econômicas adotadas pelo Governo Federal poderão impactar a CSO.
- (ii) A taxa de Administração sobre a arrecadação, descontada pela RFB para arrecadar e repassar os recursos destinados à Apex-Brasil.

A seguir estão sendo apresentados os valores mensais de Contribuição Social Ordinária (CSO), apurados nos períodos de 2020 e de 2019:

Descrição	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	Período de 9 meses findo em 30/09/2019
Janeiro	42.133	41.434
Fevereiro	40.876	39.488
Março	39.936	39.021
Abril	37.021	40.203
Mai	39.355	39.736
Junho	36.296	39.181
Julho	37.473	39.766
Agosto	38.061	40.996
Setembro	39.275	40.184
Taxa administrativa - SRFB	(5.256)	(5.400)
<b>Total</b>	<b>345.170</b>	<b>354.609</b>

## 20 Receitas de serviços com contraprestação e outras receitas

As receitas de promoção de exportação são compostas substancialmente de receitas de prestação de serviços nacionais e de receitas das unidades no exterior e são registradas pelo regime de competência.

As receitas de prestação de serviços nacionais são consideradas receitas com contraprestação porque a Apex-Brasil vende serviços customizados para as empresas que pretendem atuar no



mercado internacional, destacando-se a participação de instituições brasileiras em estande e/ou pavilhão organizado pela Apex-Brasil em feiras internacionais.

As receitas das unidades no exterior são oriundas também com contraprestação porque são vendidos serviços de apoio à internacionalização para viabilizar a inserção definitiva de empresas brasileiras em mercados externos. A Entidade presta assessoria para o planejamento do processo de internacionalização, para o estabelecimento de escritórios locais, parcerias com distribuidores e auxílio na abertura de empresas, além de elaborar e fornecer estudos de mercado customizados.

A composição destas receitas é assim apresentada:

Descrição		Período de 9 meses findo em 30/09/2020	Período de 9 meses findo em 30/09/2019	3º trimestre de 2020	3º trimestre de 2019
Receitas de prestação de serviços	(i)	1.508	4.139	66	1.017
(-) ISS, COFINS e Receitas canceladas	(i)	(1.912)	(524)	(6)	(100)
Receitas de prestação de serviços nos EAs		1.099	1.066	509	499
<b>Total</b>		<b>695</b>	<b>4.681</b>	<b>569</b>	<b>1.416</b>

- (i) Conforme apresentado na Nota Explicativa nº 1.5, a Apex-Brasil procedeu com a devolução dos recursos financeiros já pagos pelas empresas para todos os eventos cancelados e adiados, justificando o cancelamento das receitas de serviços do período, sendo que parte das receitas foram reconhecidas em 2019.

## 21 Despesas com convênios e projetos

Descrição		Período de 9 meses findo em 30/09/2020	Período de 9 meses findo em 30/09/2019	3º trimestre de 2020	3º trimestre de 2019
<b>Despesas com convênios</b>					
Despesas com Convênios e Projetos	(i)	54.459	118.650	9.040	38.872
		<b>54.459</b>	<b>118.650</b>	<b>9.040</b>	<b>38.872</b>
Despesas com projetos finalísticos	(ii)	42.218	41.366	2.094	10.708
Despesas de inteligência de mercado	(iii)	3.296	2.183	1.591	1.606
<b>Total Projetos finalísticos</b>		<b>45.514</b>	<b>43.549</b>	<b>3.685</b>	<b>12.314</b>
<b>Total</b>		<b>99.973</b>	<b>162.199</b>	<b>12.725</b>	<b>51.186</b>

- (i) As despesas com convênios e projetos referem-se ao desenvolvimento e à manutenção de projetos em parceria com entidades setoriais, contemplando os principais setores produtivos do Brasil, como moda, agronegócios, alimentos e bebidas, economia criativa e serviços, tecnologia e saúde, máquinas e equipamentos, e casa e construção. A redução no período deve-se principalmente ao menor nível de adiantamentos concedidos aos convênios, conforme Nota Explicativa nº 7, em decorrência da baixa execução das ações planejadas pelos efeitos da Covid-19.
- (ii) Projetos finalísticos são projetos próprios de promoção de exportações e atração de investimentos diretos vinculados a feiras, eventos e missões comerciais internacionais. Conforme apresentado na Nota Explicativa nº 1.5, houve cancelamento de eventos organizados pela Apex-Brasil a partir dos primeiros meses de 2020, no Brasil e no exterior. No segundo trimestre houve pagamento de R\$ 27.297 (líquidos da recuperação do VAT)



para o fornecedor *PICO International*, que está construindo o pavilhão da Expo 2020, em Dubai. Este pagamento também teve impacto nas contas de tributos sobre remessas ao exterior, na Nota Explicativa nº 27.

## 22 Despesas com viagens

Descrição	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	Período de 9 meses findo em 30/09/2019	3º trimestre de 2020	3º trimestre de 2019
Despesas com passagens e transporte	902	4.477	166	2.103
Despesas com viagens de empregados	(i) 1.366	3.143	90	1.252
Despesas com viagens de convidados	111	273	16	190
<b>Total</b>	<b>2.379</b>	<b>7.893</b>	<b>272</b>	<b>3.545</b>

- (i) A redução das despesas de viagens no período de nove meses findo em setembro de 2020 deve-se à decisão da Administração da Apex-Brasil em cancelar todas as viagens nacionais e internacionais por tempo indeterminado, em decorrência da pandemia da Covid-19.

## 23 Despesas com comunicação, marketing e propaganda

Descrição	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	Período de 9 meses findo em 30/09/2019	3º trimestre de 2020	3º trimestre de 2019
Despesas com marketing e propaganda	4.179	4.865	1.626	909
Patrocínios	83	33	83	(1)
Despesas com comunicação (jornais, revistas e periódicos)	164	482	53	185
<b>Total</b>	<b>4.426</b>	<b>5.380</b>	<b>1.762</b>	<b>1.093</b>

## 24 Despesas com pessoal, encargos e benefícios

Referem-se a despesas com salários, encargos e benefícios de pessoal efetivo, assessores e cedidos da União, e são demonstradas como segue:

Descrição	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	Período de 9 meses findo em 30/09/2019	3º trimestre de 2020	3º trimestre de 2019
Despesas com pessoal	(i) 57.088	56.614	19.253	18.311
Despesas com encargos	(i) 16.491	15.678	5.564	5.979
Despesas com benefícios	(ii) 16.699	14.869	5.431	5.354
<b>Total</b>	<b>90.278</b>	<b>87.161</b>	<b>30.248</b>	<b>29.644</b>

- (i) No período de nove meses findo em setembro de 2019 ocorreu o desligamento de 104 colaboradores, representando R\$ 6.205 em indenizações sobre rescisão de contrato de trabalho no período. Também ocorreram 137 admissões, substancialmente nas categorias de Analista e Assistente oriundos de processo seletivo público. Considerando as admissões ocorridas ao longo do ano de 2019, temos uma média de 30 colaboradores a mais no mesmo período de 2020. Além desse impacto, o reajuste salarial pelo Acordo Coletivo de Trabalho produziu efeitos a partir de maio de 2019, e percebeu-se a variação cambial sobre as despesas de pessoal dos EAs.



- (ii) O incremento dos valores no período deve-se ao preenchimento do quadro de colaboradores da Agência e ao reajuste do benefício de assistência médica a partir de setembro de 2019, com impacto sobre todo o ano de 2020.

## 25 Despesas gerais e administrativas

Descrição	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	Período de 9 meses findo em 30/09/2019	3º trimestre de 2020	3º trimestre de 2019
Despesas com locação de mão de obra	2.695	2.808	1.109	937
Despesas com licenças e serviços técnicos em software	3.764	3.409	1.406	849
Despesas com serviços advocatícios (i)	671	381	418	162
Consultoria, auditoria e serviços técnicos especializados (ii)	2.801	4.601	412	2.126
Despesas com manutenção e serviços gráficos	121	139	35	33
<b>Total de despesas com serviços de terceiros</b>	<b>10.052</b>	<b>11.338</b>	<b>3.380</b>	<b>4.107</b>
Despesas com locação de bens móveis e imóveis e estrutura (iii)	3.779	4.496	1.217	1.407
Despesas com serviços de comunicação (internet e telefone)	618	674	214	203
Despesa com materiais em geral	115	362	35	82
Taxas judiciais e cartoriais	41	64	23	28
Capacitação e treinamentos (iv)	88	307	33	176
Demais despesas operacionais	569	696	365	407
<b>Total de despesas com infraestrutura operacional</b>	<b>5.210</b>	<b>6.599</b>	<b>1.887</b>	<b>2.303</b>
<b>Total</b>	<b>15.262</b>	<b>17.937</b>	<b>5.267</b>	<b>6.410</b>

- (i) O aumento deve-se principalmente a pagamentos de serviços jurídicos para emissão de parecer em favor da Apex-Brasil no Recurso Extraordinário que tramitou no STF.
- (ii) A variação deve-se ao pagamento, em 2019, de despesas de consultoria para estruturar e executar o projeto E-Commerce da Apex-Brasil nos EUA.
- (iii) A redução foi motivada principalmente pela adoção do CPC 06 (R2), sendo que as despesas de aluguéis da Sede e dos Escritórios no exterior em Miami e em Bruxelas são tratadas como depreciação do Direito de Uso reconhecido pela Apex-Brasil e como juros do passivo financeiro, ambos decorrentes do reconhecimento inicial da referida norma contábil.
- (iv) A redução na despesa, com variação negativa no trimestre, deve-se à reclassificação das despesas de capacitação de entidades setoriais para despesas de projetos finalísticos.

## 26 Despesas com provisão judicial e administrativa

Descrição	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	Período de 9 meses findo em 30/09/2019	3º trimestre de 2020	3º trimestre de 2019
Provisão da taxa administrativa da Receita Federal (i)	7.055	7.200	2.400	2.419
Provisões Judiciais Trabalhistas (ii)	662	(1.143)	204	(1.600)
<b>Total</b>	<b>7.717</b>	<b>6.057</b>	<b>2.604</b>	<b>819</b>

- (i) Remete-se a presente Nota Explicativa àquela referenciada no capítulo de Provisão para riscos tributários e trabalhistas (Nota Explicativa nº 17), consignando-se que os valores apresentados na presente demonstração se referem aos valores acrescidos à provisão em razão da classificação de perda provável em relação à taxa



da Receita Federal (diferença de 2% entre o cobrado pela RFB de 3,5%) e ao percentual reduzido em razão do mandado de segurança.

- (ii) A variação decorre da atualização monetária dos processos existentes e provisão de um processo que teve seu status revisado pelos consultores jurídicos.

## 27 Despesas tributárias

As despesas tributárias da Apex-Brasil estão diretamente atreladas aos repasses aos EAs e aos eventos e projetos realizados pela Agência no exterior. A composição desta despesa é como segue:

Descrição		Período de 9 meses findo em 30/09/2020	Período de 9 meses findo em 30/09/2019	3º trimestre de 2020	3º trimestre de 2019
Imposto de renda sobre remessa para o exterior	(i)	14.141	4.737	1.308	1.927
CIDE sobre remessa para o exterior	(ii)	4.527	3.746	278	733
Impostos Municipais		344	341	1	3
Impostos e contribuições do exterior		94	324	12	22
IOF	(ii)	1.300	202	34	61
<b>Total</b>		<b>20.406</b>	<b>9.350</b>	<b>1.633</b>	<b>2.745</b>

- (i) Estas despesas são oriundas de imposto de renda sobre remessas para o exterior realizadas para os escritórios e para pagamentos de serviços técnicos especializados contratados no Brasil. Em certos casos são solicitados pedidos de isenção de imposto de renda, em consonância com a Lei nº 9.841, de 13 de agosto de 1997. Nesses casos, a Apex-Brasil encaminha o pleito de isenção por meio do SISPROM. O aumento significativo do segundo trimestre deve-se ao pagamento ao fornecedor *PICO International*, que está construindo o pavilhão da Expo 2020, em Dubai. Cabe destacar que a CIDE e o IR não possuem a mesma base de análise tributária, pois além da isenção de imposto de renda sobre algumas remessas, as alíquotas variam de acordo com o destino, sendo maiores para países que não tributam a renda, como Dubai, no Emirados Árabes Unidos, por exemplo.
- (ii) O aumento significativo da CIDE e IOF no período deve-se ao pagamento ao fornecedor *PICO International*, que está construindo o pavilhão da Expo 2020, em Dubai.

## 28 Despesas de Depreciação e Amortização

Descrição		Período de 9 meses findo em 30/09/2020	Período de 9 meses findo em 30/09/2019	3º trimestre de 2020	3º trimestre de 2019
Depreciação		903	901	266	274
Amortização		244	235	105	120
Depreciação Direitos de Uso (Nota 10)		4.900	4.443	1.665	1.504
<b>Total</b>		<b>6.047</b>	<b>5.579</b>	<b>2.036</b>	<b>1.898</b>



## 29 Outras receitas (despesas) operacionais

Descrição		Período de 9 meses findo em 30/09/2020	Período de 9 meses findo em 30/09/2019	3º trimestre de 2020	3º trimestre de 2019
Outras receitas operacionais	(i)	3.970	118	941	3
Recuperação de despesas de eventos		445	527	184	105
Outras despesas operacionais		(400)	(134)	(365)	(134)
<b>Total</b>		<b>4.015</b>	<b>511</b>	<b>760</b>	<b>(26)</b>

- (i) O aumento ocorrido no período de nove meses findo em setembro de 2020 decorre do reconhecimento de: i) R\$ 2.586 de receitas de créditos sobre espaços de feiras canceladas reconhecidos no exercício. Esse montante refere-se aos créditos das Feiras *Seafood*, *OTC* e *SIAL China* que serão utilizados na próxima edição dos mesmos eventos; ii) ao montante de R\$ 983 referente à recuperação de VAT (*Value Added Tax*) sobre valores pagos no exercício anterior para a locação do espaço da Feira *SIAL* em Paris, já reconhecida no 1º trimestre de 2020.

## 30 Resultado financeiro líquido

Descrição		Período de 9 meses findo em 30/09/2020	Período de 9 meses findo em 30/09/2019	3º trimestre de 2020	3º trimestre de 2019
<b>Receitas financeiras</b>					
Rendimentos de aplicações financeiras	(i)	10.478	15.441	1.962	5.776
Receitas com variação cambial	(ii)	11.937	1.474	6.408	772
( - ) Deduções s/Receitas Financeiras		(2.140)	(2.105)	(183)	(412)
<b>Total de receitas financeiras</b>		<b>20.275</b>	<b>14.810</b>	<b>8.187</b>	<b>6.136</b>
<b>Despesas financeiras</b>					
Tarifas bancárias		122	124	45	41
Correção Monetária s/ provisão taxa administração		2.091	3.391	499	1.174
Variação cambial	(iii)	11.244	1.551	4.297	719
Juros sobre direito de uso (Nota 15)		1.728	2.145	539	687
<b>Total de despesas financeiras</b>		<b>15.185</b>	<b>7.211</b>	<b>5.380</b>	<b>2.621</b>
<b>Total</b>		<b>5.090</b>	<b>7.599</b>	<b>2.807</b>	<b>3.515</b>

- (i) Refere-se aos rendimentos de aplicações financeiras e a redução da rentabilidade dos fundos no período de nove meses findo em setembro de 2020.
- (ii) As receitas de variação cambial são resultantes das operações no exterior em outras moedas, pela sede ou filiais, incluindo saldo em bancos e contas a pagar, entre outros. Sobre as contas das filiais, ocorreu um ganho de R\$ 3.804 no período de nove meses findo em setembro de 2020. Sobre as operações no Brasil em moeda estrangeira, incluindo a conta de NY, houve um ganho cambial de R\$ 8.133 no mesmo período. A justificativa foi a valorização cambial do Real frente ao Dólar, Euro e outras moedas ocorridas em operações ao longo do período.
- (iii) As despesas de variação cambial são resultantes das operações no exterior em outras moedas, pela sede ou filiais, incluindo saldo em bancos, direito de uso e contas a pagar, entre outros. Sobre as contas das filiais ocorreu uma perda de R\$ 3.277 no período de nove meses findo em setembro de 2020. Sobre as operações no Brasil em moeda estrangeira, incluindo a conta de NY, houve uma perda cambial de R\$ 7.966 no mesmo período. A justificativa foi a desvalorização cambial do Real frente ao Dólar, Euro e outras moedas ocorridas em operações ao longo do período.



### **31 Benefícios pós-emprego**

A Apex-Brasil é fundadora e patrocinadora do plano de benefícios ApexPrev, administrado e executado pela BB Previdência - Fundo de Pensão Banco do Brasil. O plano está estruturado na modalidade de contribuição definida, exceto pelos riscos adicionais vinculados à projeção de contribuições em caso de invalidez ou morte, que estão asseguradas por Seguradora, sem qualquer risco para a Entidade. O plano ApexPrev foi criado em 2013 e assegura os seguintes benefícios:

- a) Benefício de Aposentadoria normal;
- b) Benefício de Aposentadoria antecipada;
- c) Benefício Decorrente da Opção pelo Benefício Proporcional Diferido;
- d) Benefício de Aposentadoria por Invalidez; e
- e) Pensão por morte.

Os benefícios de risco assegurados pela ApexPrev e cobertos através de apólice de seguradora aos seus participantes são:

- Benefício de Aposentadoria por Invalidez; e
- Pensão por morte.

O referido Plano não inclui:

- Benefícios de demissão;
- Benefícios de longo prazo, que não sejam aposentadorias e pensões; e
- Plano de assistência médica para empregados, ou participantes e assistidos.

Adicionalmente, os benefícios de risco existentes no ApexPrev estão cobertos por empresa seguradora, cuja apólice atual está vigente até 31 de julho de 2021, a qual assegura aos seus participantes a garantia de pagamento de uma projeção dos seus benefícios futuros caso ocorra um dos seguintes sinistros:

- Pensão por morte; e
- Aposentadoria por invalidez.

Tendo em vista esse seguro contratado, a Apex-Brasil exime-se dos riscos atuariais elencados na NBC TSP 15 – Benefícios a Empregados.

### **32 Cobertura de seguros (Não auditada)**

Os bens móveis compostos por equipamentos, máquinas, móveis e utensílios e demais instalações relacionadas aos prédios administrativos, componentes do Ativo Imobilizado, conforme os critérios de riscos constantes do relatório técnico, estão cobertos por contrato de seguro para riscos nomeados contra incêndio, raio, explosão e danos elétricos.

As principais coberturas para o período de vigência da apólice de 06/12/2019 a 06/12/2020 são:

- Incêndio/Raio/Explosão/Implosão acidental/Fumaça/Queda de aeronave – R\$ 4.088.691,20



- Danos Elétricos – R\$ 30.000,00
- Perda ou Pagamento de Aluguel a Terceiros – R\$ 1.365.058,62
- Quebra de vidros – R\$ 25.000,00
- Responsabilidade Civil Empregador – R\$ 200.000,00
- Responsabilidade Civil Estabelecimentos Comerciais – R\$ 200.000,00
- Responsabilidade Civil Danos Morais – R\$ 500.000,00
- Roubo e/ou subtração de Bens mediante arrombamento – R\$ 30.000,00
- Tumultos, greves e atos dolosos – R\$ 50.000,00
- Vendaval/Furacão/Ciclone/Granizo/Impacto veículos terr. – R\$ 50.000,00

### 33 Gestão de Riscos

A Apex-Brasil poderá estar exposta, em virtude de suas atividades, aos seguintes riscos financeiros:

- Risco de liquidez
- Risco de crédito
- Risco de mercado

Da mesma maneira que em todos os outros negócios, a Apex-Brasil está exposta aos riscos que decorrem da utilização de instrumentos financeiros. Esta Nota Explicativa descreve os objetivos, as políticas e os processos da Entidade para a gestão desses riscos e os métodos utilizados para mensurá-los. Mais informações quantitativas em relação a esses riscos são apresentadas a seguir.

Não houve nenhuma alteração substancial na exposição aos riscos de instrumentos financeiros da Apex-Brasil, seus objetivos, suas políticas e seus processos para a gestão desses riscos ou os métodos utilizados para mensurá-los a partir de períodos anteriores, a menos que especificado o contrário nesta Nota Explicativa.

#### Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Entidade irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Entidade na administração de liquidez é a de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Entidade. As exigibilidades das obrigações da Apex-Brasil são registradas nas demonstrações contábeis, relevantemente no curto prazo, e não há inadimplência de pagamento de obrigações pela Apex-Brasil em 30 de setembro de 2020 e em 31 de dezembro de 2019. Adicionalmente, é importante mencionar a boa situação de liquidez de curto e longo prazos.



### Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Entidade incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, consequentes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco é basicamente proveniente de contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros ativos. O risco de crédito para a Entidade surge, preponderantemente, das disponibilidades decorrentes de depósitos em bancos e aplicações financeiras em fundos de investimentos financeiros administrados, principalmente, pelo Banco do Brasil S.A. e Caixa Econômica Federal. A Entidade julga que o risco de crédito é mitigado em razão da qualidade das instituições financeiras depositárias e pelo tipo de papel aplicado pelos fundos de investimentos que são representados relevantemente por títulos públicos federais. As informações referentes aos fundos, com composição das carteiras e regulamento estão apresentadas na Nota Explicativa nº 5.

<u>Descrição</u>	<u>30/09/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Caixa e equivalentes de caixa	71.839	3.182
Créditos a receber	39.369	72.350
Adiantamentos Concedidos	19.020	18.196
Direitos de Créditos	1.920	1.860

Em 30 de setembro de 2020 e em 31 de dezembro de 2019 a Apex-Brasil não possuía instrumentos financeiros derivativos.

### Risco de mercado (taxa de juros e variação cambial)

Esse risco é oriundo da possibilidade de a Entidade vir a sofrer perdas (ou ter ganhos) por conta de flutuações nas taxas de juros que são aplicadas aos seus passivos e os seus ativos captados (aplicados) no mercado. Os instrumentos financeiros sujeitos ao risco de mercado estão representados, essencialmente, pelos papéis aplicados por meio de fundos de investimentos administrados pelo Banco do Brasil e pela Caixa Econômica Federal. Conforme comentado na Nota Explicativa nº 5, as aplicações por meio dos fundos de investimentos são efetuadas em títulos públicos federais, cuja volatilidade dos indexadores vinculados é baixa.

A Entidade tem operações atreladas à variação da taxa de câmbio que compreendem relevantemente os numerários mantidos em moeda estrangeira nos seus escritórios no exterior (vide Nota Explicativa nº 2.10) e na própria conta no exterior mantida pela Apex-Brasil no valor de USD 11.905 mil (Nota Explicativa nº 4).

Além disso, a Entidade possui o seu principal passivo, referente à provisão para taxa de administração da Receita Federal do Provisão (Nota Explicativa nº 17), corrigido pela variação da SELIC mensal.



## 34 Balanço Orçamentário

### 34.1 Execução do Orçamento da Apex-Brasil como parte das Demonstrações Contábeis

O CFC, por meio da resolução NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis, publicada em 31 de outubro de 2018, estabelece que as informações orçamentárias das entidades que publicam seu orçamento aprovado, devem ser incluídas nas demonstrações contábeis.

O TCU, através do Acórdão nº 991/2019, ao avaliar o nível de transparência das entidades do “Sistema S” recomendou que a divulgação do orçamento e das execuções trimestrais ocorressem por meio dos respectivos sítios eletrônicos, destacando:

- a. A desagregação, que deve ser nos mesmos moldes e nível dos que são encaminhados para aprovação ministerial;
- b. o documento de aprovação Ministerial (portaria); e
- c. as demonstrações contábeis, elaboradas de acordo com a NBC-T 16.6 (atual NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis), assinadas pelos contadores responsáveis e com indicação dos dirigentes.

### 34.2 Conciliação do resultado Orçamentário e o Resultado Contábil em 30/9/2020 – Receitas

<b>RECEITAS</b>	
Receita sem contraprestação com contribuição social líquida	345.170
Receitas com contraprestação de serviços e outras receitas	17.047
Receitas financeiras	8.338
	<b>370.556</b>
<b>(+) Receitas consideradas somente para fins orçamentários</b>	
Receita de capital (saldo orçamentário do período anterior trazido para o exercício corrente)	386.024
	<b>386.024</b>
<b>(-) Receitas não consideradas para fins orçamentários</b>	
Variação cambial positiva	(11.937)
Receita de doações	(60)
Atualização monetária de valores a receber	(93)
Outros efeitos agregados	(46)
	<b>(12.136)</b>
<b>TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>744.445</b>



### 34.3 Conciliação do resultado Orçamentário e o Resultado Contábil em 30/9/2020 – Despesas

<b>Despesas contábeis</b>	
Despesas operacionais	242.472
Despesas financeiras	15.185
	<hr/>
	<b>257.657</b>
<b>(+ / - ) Despesas reconhecidas em base de caixa (diferença entre o incorrido por regime de competência e o pago no período)</b>	
Despesas com convênios (variação negativa de adiantamentos de convênios)	(2.769)
Aluguéis	6.233
Aquisição de softwares e equipamentos de informática	563
Despesas de viagens	(479)
Processos trabalhistas	(213)
Aquisição de periódicos	123
	<hr/>
	<b>3.457</b>
<b>(+ / - ) Despesas não consideradas para fins orçamentários</b>	
Glosa de convênios (reduzidor da despesa de convênios)	584
Variação cambial passiva	(11.244)
Correção monetária de Provisão contingencial	(2.091)
Despesas financeiras de arrendamento	(1.728)
Depreciação	(903)
Amortização	(244)
Demais perdas	(24)
Depreciação do Direito de Uso - Arrendamentos	(4.900)
Constituição Provisão - Taxa de Administração Receita Federal	(7.054)
Outras receitas (despesas) operacionais	4.015
	<hr/>
	<b>(23.588)</b>
<b>TOTAL DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<hr/> <hr/>
	<b>237.526</b>

### 35 Transações com partes relacionadas

São definidas como partes relacionadas da Apex-Brasil:

- Pessoal-chave da Administração e sua remuneração;
- Plano de Benefícios ApexPrev (Nota Explicativa nº 31);
- Empréstimo para diretores: a Entidade não concede empréstimos a diretores e a outros dirigentes; e
- Remuneração de Conselheiros de administração e Conselheiros fiscais: a Entidade não remunera seus Conselheiros.

A seguir, os custos com remunerações atribuídos à Diretoria, em conformidade com o que determina a NBC TSP 22 – Divulgação sobre Partes relacionadas, no período de nove meses findo em setembro de 2020 e de 2019:



<b>Descrição</b>	<b>Período de 9 meses findo em 30/09/2020</b>	<b>Período de 9 meses findo em 30/09/2019</b>	<b>3º trimestre de 2020</b>	<b>3º trimestre de 2019</b>
Pró-labore de Diretores	897	906	295	302
Descanso anual de Diretores	100	93	34	34
Gratificação anual de Diretores	75	71	25	25
Encargos sociais	306	280	129	103
<b>Total</b>	<b>1.378</b>	<b>1.350</b>	<b>483</b>	<b>464</b>

Os valores acima compõem os valores de Despesas com pessoal, encargos e benefícios apresentados na Nota Explicativa nº 24.

\*\*\*

**SERGIO SEGOVIA**  
Presidente

**EDERVALDO TEIXEIRA  
DE ABREU FILHO**  
Diretor de Gestão Corporativa

**AUGUSTO PESTANA**  
Diretor de Negócios

**GILSON CELLA**  
CONTADOR  
CRC RJ 075.913/O-8 T-DF

