

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

**Demonstrações contábeis em 31/12/2021
e Relatório dos Auditores independentes**

Fevereiro de 2022

**CONHECIMENTO LOCAL,
ALCANCE GLOBAL**

CONTEÚDO

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 3**

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

BALANÇO PATRIMONIAL	6
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO.....	7
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	8
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	9
DEMONSTRAÇÃO DAS INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	10
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	11



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Conselhos Deliberativo e Fiscal e aos Administradores da
Agência de Promoção de Exportações do Brasil – Apex-Brasil
Brasília – DF

Opinião

Examinamos as Demonstrações contábeis da Agência de Promoção de Exportações do Brasil – Apex-Brasil (“Agência” ou “Apex-Brasil”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas Demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio social, dos fluxos de caixa e das informações orçamentárias para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa Opinião, as Demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Apex-Brasil em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações, os seus fluxos de caixa e as informações orçamentárias para o exercício findo nessa data, de acordo com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBCs TSP).

Base para Opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades dos auditores pela auditoria das Demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Apex-Brasil, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa Opinião.

Ênfases

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

- 1) A Nota Explicativa nº 16.2 b) contém divulgação acerca de Recurso especial que tramita no Superior Tribunal de Justiça – STJ, o qual questiona a base de cálculo das contribuições previdenciárias de terceiros (Sistema S, dentre outras entidades, incluindo a Apex-Brasil), baseado no fato de que determinados contribuintes pleiteiam o limite de apuração deste tributo à base de 20 salários-mínimos. Os assessores jurídicos da Apex-Brasil vislumbram três desfechos dessa demanda judicial, a saber: i) rejeição pelo STJ da

limitação da base de cálculo, o que não teria efeito para a Apex-Brasil; ii) instituir o limite de 20 salários-mínimos para o cálculo do tributo sobre a contribuição de cada colaborador e não sobre a folha de pagamento total de uma entidade e, neste cenário, há impacto financeiro para as receitas da Apex-Brasil ainda em montante não calculado, porém, tende a não afetar significativamente as atividades da Entidade; e iii) atendimento ao pleito dos contribuintes e reconhecer que toda a base de cálculo de uma empresa estaria limitada a 20 salários-mínimos para as contribuições de terceiros. Neste caso, haveria, de fato, impacto substancial nas receitas futuras da Apex-Brasil, hipótese menos provável segundo os seus assessores jurídicos. Entendem, ainda, os assessores jurídicos que tais ações judiciais também não requerem o provisionamento de quantia para fazer face a “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 e, ainda, que qualquer decisão desfavorável teria apenas efeito prospectivo e não retrospectivo. No momento, é incerto o desfecho deste assunto.

- 2) Conforme mencionado na Nota explicativa 1.5, a Apex-Brasil participa da Exposição Universal 2020 (Expo Dubai), que está sendo realizada em Dubai, no período de 1º de outubro de 2021 até 31 de março de 2022. O custo total do evento é de R\$208 milhões, dos quais R\$41 milhões foram gastos em 2020, R\$117 milhões foram gastos em 2021 e mais R\$50 milhões serão gastos em 2022, incluindo a desmontagem do pavilhão e encerramento da participação da Apex-Brasil. As demonstrações contábeis da Apex-Brasil dos exercícios de 2021 e 2020 devem ser lidas no contexto da realização da Expo Dubai, com reflexos relevantes no superávit desses exercícios.

Outro assunto

As Demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2020, apresentadas para fins de comparabilidade, foram auditadas por nós e sobre as quais emitimos relatório contendo uma Opinião sem ressalva em 12 de fevereiro de 2021, sendo que referido relatório conteve ainda: i) o mesmo parágrafo de Ênfase nº 1) acima; e ii) parágrafos de Ênfases adicionais (a) sobre a adoção inicial das normas contábeis aplicadas ao setor público a partir de 1º de janeiro de 2020, conforme determinado pelo Tribunal de Contas da União - Acórdão TCU nº 991/2019, sendo desnecessário reportar este assunto em 2021, e (b) sobre os possíveis eventuais impactos da Covid-19 nas operações da Apex-Brasil. Considerando a situação atual da pandemia, julgamos em 2021 a necessidade de inclusão deste assunto apenas em nota explicativa.

Outras informações que acompanham as Demonstrações contábeis e o Relatório dos Auditores independentes

A Apex-Brasil elabora anualmente um Relatório de Gestão para apresentação aos órgãos de controle interno e externo e à sociedade como prestação de contas anual, sendo que tal relatório é elaborado de acordo com as disposições do Tribunal de Contas da União. De acordo com os requerimentos da NBC TA 720, os auditores devem efetuar leitura e verificação da consistência dessas informações em relação às Demonstrações contábeis auditadas e às informações obtidas durante o processo de auditoria. Na data de emissão deste Relatório, o Relatório de Gestão de

2021 ainda se encontrava em fase de elaboração e, por esta razão, não efetuamos a leitura do mesmo. Portanto, a nossa Opinião sobre as Demonstrações contábeis não abrange o Relatório de Gestão.

Responsabilidades da Administração pelas Demonstrações contábeis

A Administração da Apex-Brasil é responsável pela elaboração e adequada apresentação das Demonstrações contábeis de acordo com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBCs TSP) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas Demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Responsabilidades dos Auditores pela auditoria das Demonstrações contábeis

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

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria.

Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas Demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa Opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos Opinião sobre a eficácia dos controles internos da Apex-Brasil.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração da Apex-Brasil.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração da Apex-Brasil, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Agência. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas Demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa Opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data deste relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Agência a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das Demonstrações contábeis, inclusive as divulgações, e se as Demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Belo Horizonte, 18 de fevereiro de 2022

TEIXEIRA & ASSOCIADOS

Audidores Independentes
CRC MG 5.194 CNAI PJ MG20



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	31/12/2021	31/12/2020		Nota	31/12/2021	31/12/2020
ATIVO				PASSIVO			
ATIVO CIRCULANTE				PASSIVO CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes de caixa	4	10.917	76.184	Obrigações trabalhistas e sociais	12	14.118	15.318
Aplicação financeira	5	556.814	374.104	Contas a pagar e fornecedores	13	20.795	4.362
Créditos a receber	6	81.634	72.601	Obrigações tributárias e previdenciárias	14	9.804	416
Adiantamentos concedidos	7	14.785	20.686	Arrendamentos a pagar	15	8.238	5.959
Outros ativos circulantes	8	4.330	971			52.955	26.055
		668.480	544.546				
ATIVO NÃO CIRCULANTE				PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Aplicação financeira	5	161.654	150.747	Obrigações a pagar de longo prazo		982	784
Depósitos judiciais e garantias	9	7.963	4.166	Arrendamentos a pagar	15	7.570	15.383
Direitos em Uso de Arrendamento	10	12.952	19.263	Provisão para riscos tributários e trabalhistas	16	156.222	136.257
Imobilizado	11	1.977	3.146			164.774	152.424
Intangível	11	873	1.366	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17		
		185.419	178.688	Superávit acumulado		544.755	358.007
				Superávit do exercício		91.415	186.748
		853.899	723.234			636.170	544.755
						853.899	723.234

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis

AUGUSTO PESTANA
Presidente

ROBERTO ESCOTO
Diretor de Gestão Corporativa

LUCAS FUIZA
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 EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020

Em milhares de reais

	Nota	31/12/2021	31/12/2020
Receita sem contraprestação com contribuição social líquida	18	556.063	498.776
Receitas com contraprestação de serviços e outras receitas	19	7.265	1.367
Total das receitas operacionais		563.328	500.143
Custos e despesas operacionais			
Despesas com convênios e projetos	20	(97.794)	(67.577)
Despesas com projetos finalísticos	20	(130.086)	(53.369)
Despesas com viagens	21	(8.533)	(2.789)
Despesas com comunicação, marketing e propaganda	22	(33.244)	(8.669)
Despesas com pessoal, encargos e benefícios	23	(128.651)	(121.451)
Despesas gerais e administrativas	24	(30.444)	(20.661)
Despesas com provisão judicial e administrativa	25	(11.797)	(14.137)
Despesas tributárias	26	(49.378)	(24.005)
Despesa com depreciação e amortização	27	(8.441)	(7.935)
Outras receitas (despesas) operacionais		3.358	6.724
		(495.010)	(313.869)
Superávit antes do resultado financeiro		68.318	186.274
Resultado financeiro líquido			
Receitas financeiras	28	44.229	24.852
Despesas financeiras		(21.132)	(24.378)
		23.097	474
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO		91.415	186.748

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis

AUGUSTO PESTANA
Presidente

LUCAS FIUZA
Diretor de Negócios

ROBERTO ESCOTO
Diretor de Gestão Corporativa

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 LÍQUIDO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020

Em milhares de reais

	Superávit acumulado	Superávit do exercício	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	253.416	104.591	358.007
Incorporação do superávit do exercício anterior	104.591	(104.591)	-
Superávit do exercício	-	186.748	186.748
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	358.007	186.748	544.755
Incorporação do superávit do exercício anterior	186.748	(186.748)	-
Superávit do exercício	-	91.415	91.415
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	544.755	91.415	636.170

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis

AUGUSTO PESTANA
Presidente

LUCAS FIUZA
Diretor de Negócios

ROBERTO ESCOTO
Diretor de Gestão Corporativa

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 EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020

Em milhares de reais

	31/12/2021	31/12/2020
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit do exercício	91.415	186.748
Despesas (Receitas) que não afetam o caixa e equivalentes de caixa:		
. Depreciação e amortização	8.766	7.935
. Baixa de ativo imobilizado e intangível	1.199	658
. Resultado de aplicações financeiras	(29.915)	(10.414)
. Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e fiscais	19.965	16.212
. Juros de arrendamentos a pagar	1.673	2.215
. Variação cambial líquida	27	585
	1.715	17.191
Geração Operacional	93.130	203.939
Redução (aumento) nos ativos		
Créditos a receber	(9.033)	(251)
Adiantamentos concedidos	5.901	(2.490)
Direitos de créditos	(3.359)	889
Depósitos judiciais e garantias	(3.797)	(455)
	(10.288)	(2.307)
Aumento (redução) nos passivos		
Obrigações trabalhistas e sociais	(1.200)	2.374
Contas a pagar e fornecedores	16.433	(1.890)
Obrigações tributárias e previdenciárias	9.388	(310)
Outros passivos não circulantes	198	165
	24.819	339
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	107.661	201.971
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Instrumentos financeiros, líquido	(163.702)	(119.849)
Aquisições de bens do imobilizado	(1.535)	(372)
Aquisições de bens do intangível	(15)	(230)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(165.252)	(120.451)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Pagamento de Arrendamentos	(7.676)	(8.518)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	(7.676)	(8.518)
AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(65.267)	73.002
DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	76.184	3.182
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	10.917	76.184
AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(65.267)	73.002

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis

AUGUSTO PESTANA
Presidente

LUCAS FIUZA
Diretor de Negócios

ROBERTO ESCOTO
Diretor de Gestão Corporativa

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



AGÊNCIA DE PROMOÇÃO DE EXPORTAÇÕES DO BRASIL – APEX-BRASIL

DEMONSTRAÇÃO DAS INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020

Em milhares de reais

	Período anterior 31/12/2020 (a)	Orçamento Aprovado		Executado até 31/12/2021 (e)	% Execução (acumulado) (e/c)	% Variação entre períodos ((e/a)-1)
		Previsão Inicial 2021 (b)	Previsão Atualizada 2021 (c)			
RECEITA CORRENTE	517.449	525.021	525.021	598.817	114,1	15,7
Receita Contribuição Social Ordinária (CSO)	498.776	500.854	500.854	556.063	111,0	11,5
Receita Patrimonial	10.407	10.410	10.410	25.686	246,7	146,8
Receita de Serviços	1.367	13.757	13.117	7.369	56,2	438,9
Receita de Patrocínio	0	0	640	640	100,0	***,*
Outras Receitas	6.898	0	0	9.060	***,*	31,3
RECEITA CAPITAL	386.024	509.227	596.028	596.028	100,0	54,4
TOTAL RECEITAS	903.473	1.034.247	1.121.049	1.194.845	106,6	32,3

	Período anterior 31/12/2020 (a)	Orçamento Aprovado		Executado até 31/12/2021 (e)	% Execução (acumulado) (e/c)	% Variação entre períodos ((e/a)-1)
		Previsão Inicial 2021 (b)	Previsão Atualizada 2021 (c)			
DESPESA CORRENTE	311.172	732.567	814.617	488.391	59,95	56,95
Outras Despesas Correntes	189.721	599.513	681.507	360.293	52,87	89,91
Projetos Finalísticos	53.500	212.124	264.067	130.086	49,26	143,15
Comunicação e Marketing	8.386	16.155	47.701	31.049	65,09	270,26
Patrocínios	283	6.150	5.350	2.195	41,03	676,39
Convênios	66.568	209.538	195.538	102.726	52,54	54,32
Locação Bens Moveis e Imóveis	13.366	13.811	15.012	14.568	97,04	9,00
Serviços Técnicos Especializados	10.576	45.237	28.798	18.220	63,27	72,27
Despesas Gerais e Administrativas	4.868	8.670	6.600	5.987	90,70	22,97
Despesas Com Viagens	2.275	15.862	13.296	8.562	64,40	276,29
Capacitação	153	100	972	446	45,89	190,59
Despesas Tributárias	24.005	67.963	69.076	49.378	71,48	105,70
Despesas Financeiras	182	553	681	342	50,30	88,38
Outras Despesas	527	3.351	34.417	280	0,81	-46,89
Variação Cambial - Operação NY	5.032	0	0	-3.546	***,*	***,*
Pessoal, Encargos e Benefícios sociais	121.451	133.054	133.111	128.097	96,23	5,47
Remuneração	76.811	82.740	82.559	81.047	98,17	5,51
Encargos Trabalhistas	22.069	24.573	24.841	22.845	91,97	3,52
Benefícios	22.571	25.741	25.711	24.205	94,15	7,24
RESERVA	0	301.680	306.431	0	0,00	***,*
TOTAL DESPESAS	311.172	1.034.247	1.121.049	488.391	43,57	56,95
SUPERÁVIT				706.454		

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis

AUGUSTO PESTANA
Presidente

LUCAS FIUZA
Diretor de Negócios

ROBERTO ESCOTO
Diretor de Gestão Corporativa

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



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

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 as exportações brasileiras e a atração de investimentos estrangeiros em cooperação com o Poder Público, assim como a internacionalização de empresas brasileiras públicas e privadas, 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, Alimentos 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 art. 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 5, Bloco C, Torre B, 12º ao 18º andar - 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, nove unidades em outros países, 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 Jerusalém (Israel).

1.4 Principais ações realizadas no período com impacto nas Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2021 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 foi desafiador para a Agência, e da mesma forma o de 2021. As principais ações do portfólio demandaram a execução de eventos em mercados internacionais e as medidas sanitárias decorrentes da pandemia tiveram impacto direto em diversas tipologias de ações da Agência, sobretudo no primeiro semestre de 2021, uma vez que o plano de ação engloba majoritariamente eventos presenciais e que demandam deslocamento em viagens que estavam muito restritas. No segundo semestre de 2021, alguns eventos presenciais e híbridos voltaram a ser executados, apresentando impacto direto no crescimento da execução das despesas da Agência.

Em 2020, ocorreram cancelamentos de feiras, ou tiveram a sua realização alterada para um formato virtual. Entre as principais feiras canceladas em 2020, estavam as tradicionais FOODEX, ExpoWest, OTC e SIAL Paris. Alguns eventos também foram adiados por mais um ano, fechando a agenda apenas para 2022, conforme pode ser consultado nas páginas dos eventos ou no portal da Apex-Brasil. Em 2021, importantes eventos foram realizados no âmbito internacional, tais como CIIE, Gulfood, OTC Houston, Sirha, Fuorisalone, Anuga, Prowine Shangai e Israfood. No âmbito nacional, o principal evento foi o Fórum de Investimentos do Brasil (BIF), ou Brasil Investment Forum, que ocorreu de 31 de maio a 1º de junho de 2021, em formato totalmente virtual, alcançando mais de 6.000 inscritos de mais de 100 países.

No contexto das ações realizadas em parceria com as Entidades Setoriais, o impacto da pandemia começa a ser amenizado pela retomada das ações presenciais, tendo reflexos no segundo semestre tanto no volume de adiantamentos concedidos aos convênios, quanto nas despesas incorridas no ano de 2021.

Apesar do cenário adverso, a Agência vem se destacando no posicionamento de novos serviços de apoio às empresas e investidores para garantir a proximidade aos clientes da Agência e explorar ao máximo as tecnologias disponíveis. Em 2021, a Agência apoiou 14.741 empresas brasileiras por meio dos seus diversos produtos e serviços com resultado 1,8% superior ao



exercício anterior. Do total de empresas apoiadas, 5.639 foram novas entrantes, ou seja, não participaram de nenhuma ação da Apex-Brasil nos últimos dois anos. Neste período, um foco importante de atuação foi a realização de ações de sensibilização e qualificação de empresas, com a promoção de conteúdo direcionado principalmente para aquelas não exportadoras e iniciantes. Com isso, foram atendidas 10.343 empresas, um valor 10,3% superior ao do ano passado. Os resultados do período são publicados no Relatório de Desempenho da Apex-Brasil de 2021, que está disponível em seu sítio na internet, na página de Transparência.

1.5 Principais ações da Apex-Brasil na Exposição Universal 2020, em Dubai (Expo Dubai)

O maior evento internacional programado para o ano de 2021 é a Exposição Universal 2020, em Dubai (Expo Dubai) nos Emirados Árabes Unidos. A Expo Dubai 2020 é uma importante plataforma de promoção de imagem e negócios, abrangendo múltiplos temas de interesse nacional, como agronegócio, cultura, e-commerce, inovação, tecnologia e turismo. Inicialmente prevista para ocorrer entre outubro de 2020 e abril de 2021, o período de realização da exposição iniciou em 1º de outubro de 2021 e terminará em 31 de março de 2022.

No exercício de 2020, quando iniciou o projeto de construção do Pavilhão do Brasil, a Apex-Brasil teve despesas de aproximadamente R\$ 41 milhões. Neste exercício a execução de despesas foi de R\$ 117 milhões, considerando as etapas finais da construção, a operação durante os três primeiros meses e os diversos eventos que fizeram parte da programação do pavilhão. Para o próximo exercício, estimando os três meses de operação e a desmontagem, estão previstos gastos de aproximadamente R\$ 50 milhões, considerando cotações atuais de moedas estrangeiras, pois a maior parte dos gastos são realizados em outras moedas.

O tema da Expo Dubai é *Connecting Minds, Creating the Future*, com três subtemas: *Opportunity, Mobility e Sustainability*. O subtema da participação do Brasil na Expo Dubai 2020 é *Sustainability*, com foco no Brasil como um ator global no esforço de sustentabilidade, reafirmando a importância da diversidade brasileira e da posição única como potência agrícola, e imenso potencial industrial e tecnológico. O pavilhão conta com ambientes expositivos contíguos às áreas abertas do sítio da Expo, espaços expositivos fechados, áreas comerciais (restaurante/café e loja), além de áreas administrativas. A estrutura de aproximadamente 4 mil m² está localizada próximo a uma das entradas da Expo Dubai 2020 e ao Pavilhão de Sustentabilidade. O subtema tem uma ligação direta com os esforços da Apex-Brasil na promoção comercial de produtos e serviços nacionais, ressaltando a importância do agronegócio, da indústria e o desenvolvimento de tecnologias inovadoras.

Durante os seis meses de realização da Expo Dubai, diversos eventos estão sendo organizados pela Apex-Brasil, entidades governamentais e organizações parceiras, sejam elas do âmbito público ou privado, nos ambientes do Pavilhão do Brasil. Embora não tenha chegado ao fim, os negócios gerados em torno da Expo Dubai já ultrapassaram amplamente as estimativas iniciais, além de o Pavilhão do Brasil já ter sido visitado por mais de 1,1 milhão de pessoas de diversas nacionalidades.



2 Apresentação das Demonstrações Contábeis

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram preparadas em observância aos critérios de apresentação das 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 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.

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

2.3 Julgamentos relevantes na adoção 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”*. 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 pronunciamentos contábeis adotados pela Apex-Brasil e ainda não regulamentados pelo CFC pelas NBC TSP ECs são:

- i) Elaboração de Demonstrações contábeis intermediárias: a Apex-Brasil adotou as diretrizes do CPC 21 – Informações intermediárias;
- ii) 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 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 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 elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração da Entidade faça julgamentos, estimativas técnicas e premissas que afetem 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 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 – Notas Explicativas nº 10 e 15; e
- v) Pelas provisões para riscos tributários e trabalhistas - Nota Explicativa nº 16.

2.7 Aspectos tributários

i) 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. 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 (Arts. 10 e 18, 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.

A Apex-Brasil impetrou o Mandado de Segurança nº 1074404-87.2021.4.01.3400 em 20 de outubro de 2021, junto à Justiça Federal do DF, buscando o reconhecimento da imunidade em relação ao Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF sobre receitas financeiras e remessas para o exterior e está aguardando decisão judicial. Se vencedora a tese, estima-se um impacto anual de R\$ 16 milhões.

ii) 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).

iii) 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 arts. 2º e 9º da IN RFB 247 de 2002.

iv) 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.

2.8 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 as orientações do Tribunal de Contas da União (TCU) contidas no Acórdão nº 991/2019 sobre melhorias na transparência, práticas já adotadas pela Apex-Brasil quando da elaboração do Relatório de Gestão, incluído nas prestações de contas anuais.

A contabilidade e o orçamento adotam regime de competência, e as exceções residem nos fatos econômicos da DRE (por exemplo, amortização e depreciação) e financeiras do Orçamento (receitas e despesas de capital). Além dessas, 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 o 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 dos recursos financeiros custodiados nas unidades do exterior: 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 contidas na Demonstração do resultado com as informações existentes na Demonstração das informações orçamentárias é apresentada na Nota Explicativa nº 32.



2.9 Aprovação da Emissão das Demonstrações Contábeis

A emissão dessas Demonstrações Contábeis foi autorizada pela Diretoria Executiva da Apex-Brasil em 18 de fevereiro de 2022.

2.10 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.

2.11 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 (ILS) em Israel.

2.12 Novas NBC TSP aprovadas com vigência em exercícios futuros

O Conselho Federal de Contabilidade (CFC) publicou 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 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 1º de janeiro de 2024	Em avaliação
NBC TSP 30	Instrumentos Financeiros: Apresentação.	IPSAS 28	A partir de 1º de janeiro de 2024	Sem impacto
NBC TSP 31	Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração.	IPSAS 41	A partir de 1º de janeiro de 2024	Sem impacto
NBC TSP 32	Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração (Contabilidade de Hedge - Aplicação Residual).	IPSAS 29	A partir de 1º de janeiro de 2024	Sem impacto
NBC TSP 33	Instrumentos Financeiros: Divulgações.	IPSAS 30	A partir de 1º de janeiro de 2024	Sem impacto
NBC TSP 34	Custos no Setor Público.	não há	A partir de 1º de janeiro de 2024	Em avaliação



3 Principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na elaboração das Demonstrações Contábeis 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-se 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 quando da sua realização, e são utilizados no cumprimento das obrigações de curto prazo. Parte dos recursos são mantidos em moeda estrangeira e são convertidos à cotação oficial divulgada pelo Banco Central do Brasil ao final de cada mês.

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

Estão demonstrados 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 o serviço público referente a Arrendamentos, a Apex-Brasil adotou o CPC 06 (R2), equivalente ao IFRS 16, aplicável às entidades privadas. Existe previsão de publicação de uma norma de arrendamentos, porém o Conselho Federal de Contabilidade (CFC) não possui calendário, tampouco informações oficiais acerca de publicações desse tema.

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, 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;
- 4,2% 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

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 ajustes a valor presente, quando aplicável.

3.7 Provisão para riscos tributários e trabalhistas

As provisões são reconhecidas apenas quando: (i) existe uma obrigação presente (legal ou implícita) resultante de evento passado; (ii) que seja provável; (iii) que para a solução dessa obrigação ocorra uma saída de recursos; e (iv) 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 16).

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.

O reconhecimento da receita ocorre quando da contraprestação do serviço.

4 Caixa e equivalentes de caixa

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

Descrição		31/12/2021	31/12/2020
Fundo fixo de caixa		50	19
Depósitos bancários - Nacional		260	257
Depósitos bancários - Exterior - EAs	(i)	10.600	5.013
Depósitos bancários - Exterior - Matriz	(ii)	7	70.895
Total		10.917	76.184

- (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 de 2020, objetivando reduzir a exposição cambial de compromissos firmados, incluindo despesas do Projeto Expo 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. O saldo foi utilizado no quarto trimestre de 2021 para pagamento de obrigações contratadas em moeda estrangeira da operação da Expo Dubai e outras operações da Entidade no exterior.

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		31/12/2021	31/12/2020
Fundo de Investimento Exclusivo - Caixa Econômica	(i)	140.060	122.838
Fundo de Investimento Exclusivo - Banco do Brasil	(ii)	574.968	399.475
Fundos de Investimento - Capital de Giro	(iii)	3.440	2.538
Total		718.468	524.851

Segregado em:

Circulante		556.814	374.104
Não Circulante		161.654	150.747
		718.468	524.851

- (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, que é considerada como 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 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, que é considerada como 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 Estrutura a Termo da Taxa de Juros - ETTJ, 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 31 de dezembro de 2021 e de 2020, considerando a classificação dos ativos e o seu prazo de vencimento.

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

	Quantidade	Valor	Vencimento 2022	Vencimento de 2023 a 2028	Saldos em	
					31.12.2021	31.12.2020
Caixa e equivalentes	-	11	11	-	11	11
Operações compromissadas - Notas do Tesouro Nacional Série F (NTN-F)	42	35.431	-	35.431	35.431	74.475
	42	35.442	11	35.431	35.442	74.486
Titulos e valores mobiliários de renda fixa - Valor justo por meio de resultado						
Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	9.366	104.629	-	104.629	104.629	46.602
Notas do Tesouro Nacional (NTN-B)	-	-	-	-	-	1.760
	9.366	104.629	-	104.629	104.629	48.362
Total do ativo		140.071	11	140.060	140.071	122.848
Valores a pagar	-	(11)	(11)	-	(11)	(10)
Valor do Fundo de Investimento em 31/12/2021		140.060			140.060	122.838
				Segregado em:		
				Não circulante	140.060	122.838
					140.060	122.838

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 16. A partir de 2020, baseado no Plano de Investimentos 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 exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foi de 4,35%, representando 103,34% do CDI (rentabilidade de 2,67% no exercício de 2020, representando 102,69% do CDI).

b) BB ABRC Fundo de Investimento Exclusivo Longo Prazo (ABRC)

	Quantidade	Valor	Vencimento em 2022	Vencimento de 2023 a 2028	Saldos em	
					31.12.2021	31.12.2020
Caixa e equivalentes	-	102	102	-	102	14
Operações compromissadas - Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	394.708	332.626	332.626	-	332.626	254.885
	394.708	332.728	332.728	-	332.728	254.899
Títulos e valores mobiliários de renda fixa - Valor justo por meio de resultado						
Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	39.117	219.793	-	219.793	219.793	102.323
	39.117	219.793	-	219.793	219.793	102.323
Títulos e valores mobiliários de renda fixa - Custo amortizado						
Notas do Tesouro Nacional (NTN-F)	-	-	-	-	-	10.505
Letras do Tesouro Nacional (LTN)	-	-	-	-	-	22.713
Letras Financeiras (LF)	184	20.341	-	20.341	20.341	7.044
DPGE	2	2.126	-	2.126	2.126	2.006
	186	22.467	-	22.467	22.467	42.268
Total do ativo		574.988	332.728	242.260	574.988	399.490
Valores a pagar	-	(20)	(20)	-	(20)	(15)
Valor do Fundo de Investimento em 31/12/2021		574.968	332.708	242.260	574.968	399.475
				Segregado em:		
				Circulante	553.374	371.566
				Não circulante	21.594	27.909
					574.968	399.475

Diferentemente do fundo administrado pela Caixa Econômica Federal, em que a Administração da Apex-Brasil fez 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 exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foi de 4,66%, representando 110,58% do CDI (rentabilidade de 3,15% no exercício de 2020, representando 107,97% do CDI).

6 Créditos a receber

Descrição		31/12/2021	31/12/2020
Arrecadação do repasse da SRFB - Lei nº 8.029/1990	(i)	79.946	72.006
Contas a receber de exposições e outros	(ii)	2.084	858
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa		(396)	(263)
Total		81.634	72.601

- (i) O repasse da Contribuição Social Ordinária, detalhado na Nota Explicativa nº 18, foi integralmente recebido no mês subsequente. O aumento demonstra a melhora no cenário econômico, proporcionando um valor maior dessa fonte de receitas.



- (ii) O saldo de contas a receber é caracterizado, preponderantemente, pelo 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		31/12/2021	31/12/2020
Adiantamentos para convênios e projetos	(i)	10.784	14.257
Adiantamento para empregados	(ii)	763	792
Adiantamento para terceiros	(iii)	3.238	5.637
Total		14.785	20.686

- (i) Adiantamentos para convênios e projetos: São recursos financeiros repassados aos convênios pela Apex-Brasil e ainda não utilizados pelo conveniente até cada uma das datas-bases acima. Os adiantamentos concedidos para os convenientes 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.

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 convenientes, 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:

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Adiantamento para convênios e projetos		
Saldo inicial	14.257	16.474
(+) Repasses efetuados	104.425	67.986
(-) Devoluções de convênios	(10.104)	(2.626)
(-) Execução pelas convenientes	(97.794)	(67.577)
Saldo final	10.784	14.257

As maiores devoluções de convênios foram de R\$ 5.336 do convênio com a entidade CENTROROCHAS, R\$ 688 do IBGM, R\$ 672 da ABIMO e R\$ 616 com o Sindimóveis, principalmente pelo cancelamento de ações em eventos.

- (ii) Adiantamentos para empregados: São adiantamentos feitos aos empregados da Apex-Brasil, na forma de adiantamento de 13º salário, férias e para viagens.
- (iii) Adiantamento para terceiros: O saldo refere-se substancialmente a créditos da Apex-Brasil com entidades organizadoras de eventos sobre espaços de feiras canceladas, sendo que estes créditos serão utilizados em eventos futuros.



8 Outros ativos circulantes

Descrição		31/12/2021	31/12/2020
Despesas antecipadas		1.601	589
Outros créditos a receber	(i)	1.529	382
Fundo ApexPrev TSP Não Integralizado	(ii)	1.200	-
Total		4.330	971

- (i) Outros créditos a receber: O aumento decorre de VAT a recuperar de pagamentos relacionados ao evento Expo Dubai.
- (ii) Fundo ApexPrev TSP: O valor corresponde a parcela não resgatável pelos contribuintes do plano da ApexPrev proveniente do Tempo do Serviço Passado (TSP).

9 Depósitos judiciais e garantias

Descrição		31/12/2021	31/12/2020
Depósitos de INSS sobre terço de férias	(i)	3.367	2.955
Depósitos de INSS patronal	(ii)	3.070	-
Depósitos e cauções em geral		826	845
Depósitos de processos trabalhistas		700	366
Total		7.963	4.166

- (i) O depósito diz respeito à contribuição previdenciária sobre o terço constitucional de férias (patronal) depositada judicialmente, em razão de ação com pedido de liminar para renovação de certidão de regularidade fiscal. O Processo nº 0014583-58.2010.4.01.3400 (Mandado de Segurança) será submetido a novo julgamento pelo Tribunal Regional Federal da 1ª Região, para se adequar ao entendimento firmado pelo STF no RE 1.072.485/PR, confirmando a incidência tributária sobre a parcela discutida, com expectativa de perda provável, momento em que os depósitos realizados pela Agência serão revertidos à União Federal. Esse entendimento também tem efeitos na constituição de Provisão para contingências, conforme Nota Explicativa nº 14.
- (ii) O valor do depósito refere-se a uma nova liminar deferida em 21/10/2021 no bojo do Mandado de Segurança nº 1074397-95.2021.4.01.3400 em trâmite perante a 4ª Vara da Justiça Federal de Brasília/DF cujo intuito é o de suspender a exigibilidade das contribuições previdenciárias patronais (arts. 22, incisos I, II e III e 23 da Lei nº 8.212/91). A partir de novembro de 2021 os recolhimentos da contribuição patronal do INSS passaram a ser mediante depósitos judiciais.

10 Direitos em Uso de Arrendamento

Descrição		31/12/2021	31/12/2020
Direitos em Uso de Arrendamento		28.866	28.345
(-) Amortização		(15.914)	(9.082)
Total		12.952	19.263

A movimentação do direito de uso por contrato de arrendamento para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 foi a seguinte:



	Sede	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
Saldo em 31/12/2019	15.201	1.434	1.195	17.830
(+) Adição de contratos	(i) -	7.412	-	7.412
(-) Depreciação	(4.429)	(1.665)	(342)	(6.436)
(+/-) Variação cambial líquida	-	(65)	522	457
Saldo em 31/12/2020	10.772	7.116	1.375	19.263
(-) Depreciação	(4.169)	(2.277)	(307)	(6.753)
(+/-) Variação cambial líquida	-	450	(8)	442
Saldo em 31/12/2021	6.603	5.289	1.060	12.952

(i) Adições de contratos: Em dezembro de 2020 ocorreu a renovação do contrato de locação do imóvel de Miami, por 40 (quarenta) meses até março de 2024.

11 Imobilizado e Intangível

A movimentação do custo do imobilizado e do intangível no exercício de 2021 e 2020 pode ser assim demonstrada:

a) Imobilizado

	31/12/2019	Adições	Baixas	31/12/2020	Adições	Baixas (i)	31/12/2021
Custo							
Equipamentos de informática	9.641	124	(618)	9.147	759	(3.073)	6.833
Móveis e utensílios	3.787	224	(63)	3.948	761	(884)	3.825
Instalações	26	-	(10)	16	-	(4)	12
Máquinas e equipamentos	384	24	(35)	373	15	(73)	315
Obras de arte	52	-	-	52	-	-	52
	13.890	372	(726)	13.536	1.535	(4.034)	11.037
Depreciação							
Benfeitorias	-	-	-	-	-	-	-
Equipamentos de informática	(6.199)	(815)	275	(6.739)	(1.115)	2.542	(5.312)
Móveis e utensílios	(3.155)	(244)	31	(3.368)	(253)	139	(3.482)
Instalações	(26)	-	10	(16)	(2)	5	(13)
Máquinas e equipamentos	(282)	(17)	32	(267)	(30)	44	(253)
	(9.662)	(1.076)	348	(10.390)	(1.400)	2.730	(9.060)
Total do imobilizado	4.228	(704)	(378)	3.146	135	(1.304)	1.977

(i) As baixas apresentadas decorrem do resultado do inventário patrimonial de 2019 e 2020 e efetivado no sistema em 2021.

b) Intangível

	31/12/2019	Adições	Baixas	31/12/2020	Adições	Baixas	31/12/2021
Custo							
Softwares	8.140	230	(3.959)	4.411	15	(685)	3.741
Direito de uso	28	-	(2)	26	-	(26)	-
	8.168	230	(3.961)	4.437	15	(711)	3.741
Amortização							
Softwares	(6.318)	(423)	3.680	(3.061)	(613)	806	(2.868)
Direito de uso	(11)	-	1	(10)	-	10	-
	(6.329)	(423)	3.681	(3.071)	(613)	816	(2.868)
Total do intangível	1.839	(193)	(280)	1.366	(598)	105	873



12 Obrigações trabalhistas e sociais

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Provisões de férias e encargos	9.855	10.083
Provisão de descanso anual e gratificação anual	92	223
Remuneração e benefícios a pagar	1.591	1.525
Encargos sociais	2.580	3.487
Total	14.118	15.318

13 Contas a pagar e fornecedores

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Fornecedores nacionais	12.206	3.279
Fornecedores estrangeiros	7.053	361
Depósitos e cauções de licitações	518	472
Demais contas a pagar	1.018	250
Total	20.795	4.362

O aumento no saldo de Fornecedores nacionais e estrangeiros em 31 de dezembro de 2021 em comparação com o período anterior, se deve a valores a pagar com fornecedores de marketing e eventos como consequência da Expo Dubai, sendo que os pagamentos foram realizados somente em 2022.

14 Obrigações tributárias e previdenciárias

Descrição		31/12/2021	31/12/2020
IRRF de terceiros a recolher	(i)	3.783	34
CIDE a pagar	(ii)	5.634	279
Outros tributos e contribuições a pagar		387	103
Total		9.804	416

- (i) IRRF de terceiros a recolher: Ao final de dezembro de 2021 ocorreu uma remessa para a Expo Dubai que não foi tributada pela instituição financeira, sendo provisionada para pagamento em janeiro de 2022.
- (ii) CIDE a pagar: O aumento está relacionado com os pagamentos a fornecedores estrangeiros de eventos e da Expo Dubai ocorridos em dezembro de 2021, gerando CIDE a pagar em janeiro de 2022.



15 Arrendamentos a pagar

A movimentação do passivo a pagar nos exercícios de 2021 e 2020, segregado por contrato, pode ser apresentada como segue:

	Sede	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
Moeda	BRL	USD	EUR	
Taxa de juros (a.a.)	11,4%	3,5% até nov/20 4,2% dez/20	2,0%	
Saldo em 31/12/2019	16.381	1.626	1.184	19.191
(+) Adição de contratos (i)	-	7.412	-	7.412
(+) Juros	2.168	39	8	2.215
(-) Pagamentos	(5.855)	(2.355)	(308)	(8.518)
(+/-) Variação cambial líquida	-	576	466	1.042
Saldo em 31/12/2020	12.694	7.298	1.350	21.342
(+) Juros	1.625	31	17	1.673
(-) Pagamentos	(5.865)	(1.495)	(316)	(7.676)
(+/-) Variação cambial líquida	-	490	(21)	469
Saldo em 31/12/2021	8.454	6.324	1.030	15.808

Segregado em:

Passivo Circulante	8.238
Passivo Não circulante	7.570
Total	15.808

(i) Adições de contratos: Em dezembro de 2020 ocorreu a renovação do contrato de locação do imóvel de Miami, por 40 (quarenta) meses, até março de 2024.

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

Ano	Sede	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
2022	6.022	3.024	323	9.369
2023	3.513	3.771	340	7.624
2024 e 2025	-	143	466	609
Total de pagamentos	9.535	6.938	1.129	17.602
(-) Total de juros	(1.081)	(614)	(99)	(1.794)
Saldo em 31/12/2021	8.454	6.324	1.030	15.808



16 Provisão para riscos tributários e trabalhistas

A composição relativa a perdas classificadas como prováveis em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 é apresentada a seguir:

Descrição		31/12/2021	31/12/2020
Provisão taxa de administração RFB	(i)	141.213	126.221
Provisão para contingências trabalhistas de risco provável	(ii)	7.251	6.864
Provisão para INSS sobre terço de férias	(iii)	3.367	2.955
Provisão para INSS patronal	(iv)	4.164	-
Outras provisões		227	217
Total		156.222	136.257

- (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 outros processos judiciais congêneres (ABDI e SEBRAE), decidiu a Apex-Brasil, seguindo os preceitos contábeis e o prognóstico de perda dos assessores jurídicos, provisionar a diferença de 2% como um passivo a longo prazo que, em 31 de dezembro de 2021 totaliza R\$ 141.213 (R\$ 126.221 em 31 de dezembro de 2020). 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\$ 140.060 em 31 de dezembro de 2021 (R\$ 122.838 em 31 de dezembro de 2020), para fazer face a eventual decisão desfavorável em instâncias superiores, caso venham a ocorrer.

- (ii) A Apex-Brasil responde a 12 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\$ 7.221, em 31 de dezembro de 2021 (R\$ 6.864 em 31 de dezembro de 2020), que se encontra devidamente provisionado nas Demonstrações Contábeis.
- (iii) Houve constituição de provisão de perda provável para a contribuição previdenciária sobre o terço constitucional de férias (patronal), para se adequar ao entendimento firmado pelo STF no RE 1.072.485/PR, confirmando a incidência tributária sobre a parcela discutida.
- (iv) Houve constituição de provisão para o INSS patronal, referente a uma nova liminar deferida em 21/10/2021 para suspender a exigibilidade das contribuições previdenciárias patronais (arts. 22, incisos I, II e III e 23 da Lei nº 8.212/91). A partir de novembro de 2021 os recolhimentos da contribuição patronal do INSS passaram a ser mediante depósitos judiciais. O valor provisionado encontra-se integralmente depositado judicialmente, conforme apresentado na Nota Explicativa nº 9.



16.1 Contingências passivas classificadas como possíveis

A Apex-Brasil é parte em processos judiciais, cuja probabilidade de perda é avaliada trimestralmente pela sua área jurídica. Aqueles processos classificados com probabilidade de perda “possível”, não têm 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, 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. Além de 12 processos provisionados como perda provável, a Apex-Brasil é demandada em outras 16 reclamatórias que são classificadas com Contingência Possível, totalizando o valor de R\$ 19.112.

Destaca-se que, na busca de maior acuracidade e transparência nos valores demonstrados, nos processos que possuam pedidos cuja avaliação de perda seja “provável” e, no mesmo processo haja outros pedidos cuja avaliação da probabilidade de perda seja apenas “possível”, procedeu-se o desmembramento do valor total estimado do processo de forma a reconhecer ambas as avaliações, de acordo com o status particular de cada parcela.

Por fim, nos processos de natureza cível há três ações de cobrança em que é provável que a Apex-Brasil não logre êxito na demanda, arcando com os ônus de sucumbência, com valores imateriais ou irrelevantes.

16.2 Processos de natureza tributária em que a Apex-Brasil é relacionada como parte passiva, juntamente com a União e outras entidades do “Sistema S”

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, em ações que discutem a constitucionalidade das contribuições destinadas à Agência, ou a discussão da base de cálculo de tais contribuições. Ressalta-se que o prognóstico de desfecho de tais ações não requer o reconhecimento de “provisão 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. Apresentamos a seguir as discussões envolvendo a contribuição recebida pela Apex-Brasil:

a) Constitucionalidade das contribuições ao “Sistema S”

Com relação ao primeiro grande objeto de discussão (constitucionalidade das contribuições), 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 nº 8.029/1990, foram recepcionadas pela EC 33/2001” (RE 603.624). Considerando que o STF reconheceu a repercussão geral da questão constitucional suscitada e que a referida decisão transitou em julgado, tal entendimento tem sido aplicado a todos os processos similares que



tramitam em outras instâncias. Importante destacar que, após a decisão do STF, temos observado um decréscimo relevante das ações sobre a mesma matéria.

b) Determinação da base de cálculo das contribuições

Em agosto de 2020, em função de uma decisão de uma turma do STJ, voltou à tona a discussão acerca da limitação da base de cálculo das contribuições de terceiros, incluindo entidades constituídas sob a forma de Serviço Social Autônomo, como é o caso da Apex-Brasil. Essa discussão jurídica exsurge de uma lei de 1981, que limitou a base de cálculo das contribuições previdenciárias e das contribuições de terceiros (Sistema S, dentre outras). No entanto, em 1986, um Decreto-Lei revogou a limitação para as contribuições previdenciárias. A discussão gira em torno do fato do referido Decreto-Lei ter também revogado ou não o limite para as contribuições de terceiros, o que afeta diretamente as receitas de todos os Serviços Sociais Autônomos (Sesi, Senai, Sesc, Senac, Apex-Brasil, Sebrae etc.).

Após decisões em primeira e segunda instâncias majoritariamente favoráveis ao Sistema S, uma das ações chegou ao STJ, em forma de Recurso Especial, sendo acolhido por uma das turmas daquela Corte os argumentos dos contribuintes, ou seja, pela limitação da base de cálculo aos 20 salários-mínimos, porém, apenas com efeito interpartes, mais especificamente as contribuições para o salário-educação, Incra, Divisão de Portos e Canais e Fundo Aeroviário. Diante do aumento de demandas e recursos congêneres, na última sessão de 2020, a 1ª Seção do STJ determinou a afetação de dois Recursos Especiais relativos ao mesmo tema, à sistemática de recursos repetitivos. Assim, restaram suspensos todos os processos que versam sobre este mérito, em todas as instâncias em âmbito nacional. Ao final do julgamento realizado pela 1ª Seção do STJ, a sua decisão deverá ser aplicada em todos os demais processos. O processo encontra-se atualmente concluso para julgamento da Min. Relatora, Regina Helena e a Agência já requereu, a exemplo de outras entidades do Sistema S, o seu ingresso na lide na condição de *amicus curiae* a fim de acompanhar o processo com maior proximidade.

O resultado do referido julgamento comporta 3 hipóteses:

- (i) A primeira é que seja reconhecido que o Decreto-Lei nº 2.318/1986 efetivamente revogou a limitação trazida pela Lei nº 6.950/1981. Nessa hipótese, não há consequências para a receita futura da Apex-Brasil;
- (ii) A segunda hipótese, intermediária, seria que seja reconhecida a aplicação, porém, que a mesma se dê no cálculo individualizado de cada colaborador e não para a empresa como um todo, na composição da folha de pagamento (base de cálculo para as contribuições da Agência). Nesta hipótese, há um impacto financeiro para as contribuições da Apex-Brasil ainda não calculado, porém, tende a não afetar significativamente as atividades da Agência; e
- (iii) A terceira hipótese, seria o reconhecimento que toda a base de cálculo de uma empresa estaria limitada a 20 salários-mínimos. Nesta hipótese, haveria, de fato, impacto substancial nas receitas futuras da Apex-Brasil. A assessoria Jurídica da Apex-Brasil não considera provável esta hipótese, pois a decisão estaria em confronto com diversos princípios do



direito tributário, tais como, da capacidade contributiva e mesmo da igualdade, visto dar tratamento “igual” a entes contributivos totalmente desiguais.

O prognóstico de desfecho de tais ações também não demanda presentemente o reconhecimento de “provisão contábil”, na medida em que a 1ª Seção do STJ (REsp 1.619.954) unificou a tese de que os Serviços Sociais Autônomos não possuem legitimidade para figurar em ações de repetição de indébito, e, ainda, que qualquer decisão desfavorável teria apenas efeito prospectivo.

17 Patrimônio líquido

O patrimônio líquido em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 636.170, composto pelo superávit acumulado de R\$ 544.755 até 31 de dezembro de 2020, e pelo superávit do exercício de R\$ 91.415, que será incorporado ao superávit acumulado posteriormente ao encerramento do exercício.

18 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		31/12/2021	31/12/2020
Contribuição sem contraprestação destinada à ApexBrasil pela Lei nº 8.029/1990	(i)	564.531	506.372
Taxa administrativa - SRFB	(ii)	(8.468)	(7.596)
Total		556.063	498.776

(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.

(ii) A Taxa de Administração sobre a arrecadação é descontada pela RFB ao repassar os recursos destinados à Apex-Brasil.

A seguir são apresentados os valores mensais de Contribuição Social Ordinária (CSO), apurados nos exercícios de 2021 e de 2020:



Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Janeiro	42.331	42.133
Fevereiro	43.499	40.876
Março	41.076	39.936
Abril	43.821	37.021
Maiο	42.952	39.355
Junho	44.029	36.296
Julho	43.873	37.473
Agosto	44.764	38.061
Setembro	45.291	39.275
Outubro	45.393	41.247
Novembro	46.339	41.596
Dezembro	81.163	73.103
Taxa administrativa - SRFB	(8.468)	(7.596)
Total	556.063	498.776

19 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		31/12/2021	31/12/2020
Receitas de prestação de serviços	(i)	6.081	1.793
(-) Receitas canceladas	(ii)	-	(1.768)
(-) ISS e COFINS		(515)	(172)
Receitas de prestação de serviços nos EAs		1.699	1.514
Total		7.265	1.367

- (i) Em 2020, 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 exercício. Em 2021, os principais eventos faturados foram: Gulfood 2021, Anuga 2021, Marmomacc 2021 e OTC 2021. Também houve receitas dos contratos do PAMAGRO.



20 Despesas com convênios e projetos

Descrição		31/12/2021	31/12/2020
Despesas com convênios			
Despesas com Convênios e Projetos	(i)	97.794	67.577
		97.794	67.577
Despesas com projetos finalísticos	(ii)	125.057	48.043
Despesas de inteligência de mercado		5.029	5.326
Total Projetos finalísticos		130.086	53.369
	Total	227.880	120.946

- (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, agronegócio, alimentos e bebidas, economia criativa e serviços, tecnologia e saúde, máquinas e equipamentos, e casa e construção. O aumento decorre da retomada dos eventos presenciais no Brasil e no exterior.

As principais execuções (valor total) por conveniente em 2021 e em 2020 são apresentadas a seguir:

Nome da Entidade	31/12/2021	31/12/2020
ABICALÇADOS	8.692	2.379
ABPA	6.340	4.180
ABIMO	5.522	4.381
ABIT	5.138	3.803
ÚNICA	2.850	5.187
SOFTEX	3.435	3.887
ABIQUIF	5.540	1.347
ABIMOVEL	4.733	1.713
ABIEC	4.170	1.881
INP	3.899	1.443
ASSINTECAL	1.895	3.115
ABEST	3.097	1.464
ABIHPEC	2.309	2.099
BSCA	1.630	2.081
IBGM	2.462	1.244
OUTROS CONVÊNIOS	36.082	27.373
TOTAL	97.794	67.577

- (ii) Projetos finalísticos são projetos próprios de promoção de exportações e atração de investimentos diretos vinculados a feiras, eventos e missões comerciais internacionais. Os principais eventos ocorridos no exercício foram: Expo Dubai, Gulfood 2021, Anuga 2021, Marmomacc 2021 e OTC 2021. Dos valores realizados no período R\$ 77.772 referem-se ao projeto Expo Dubai.



21 Despesas com viagens

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Despesas com passagens e transporte	2.747	1.034
Despesas com viagens de empregados	4.954	1.643
Despesas com viagens de convidados	832	112
Total	8.533	2.789

O incremento das despesas deve-se à retomada das viagens nacionais e internacionais para participação em eventos presenciais, conforme nota explicativa nº 20. Dos valores realizados em 2021, R\$ 1.514 referem-se a viagens relacionadas com a Expo Dubai.

22 Despesas com comunicação, marketing e propaganda

Descrição		31/12/2021	31/12/2020
Despesas com marketing e propaganda	(i)	30.761	8.015
Patrocínios	(ii)	2.195	283
Despesas com comunicação (jornais, revistas e periódicos)		288	371
Total		33.244	8.669

- (i) O aumento das despesas de comunicação e marketing no período estão alinhadas à estratégia da Agência, apresentadas no Orçamento-Programa e Plano de Marketing. As principais despesas se relacionam aos eventos promovidos pela Apex-Brasil para promoção internacional da imagem do País, com destaque à campanha *Pense lá Fora*, ação de *rebranding* Apex-Brasil; e à produção de peças publicitárias vinculadas ao programa PamAgro (Programa de Imagem e Acesso a Mercados do Agronegócio).
- (ii) Para reforçar o posicionamento do Brasil como parceiro global de negócios, dentre as ações de imagem do plano comunicação e marketing, foram executados patrocínios dos eventos GameJamPlus 2020, Biofuture Summit II, ENASERV 2021, ENAEX 2021, Congresso Brasileiro do Agronegócio e Fórum Brazil Affairs e ao Seminário Agronegócio Sustentável no Brasil – Mostra da Economia Criativa e Gastronomia da Amazônia, entre outros.

23 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	31/12/2021	31/12/2020
Despesas com pessoal	81.047	76.811
Despesas com encargos	22.845	22.069
Despesas com benefícios	24.759	22.571
Total	128.651	121.451



24 Despesas gerais e administrativas

Descrição		31/12/2021	31/12/2020
Despesas com locação de mão de obra	(i)	5.383	3.670
Despesas com licenças e serviços técnicos em software	(ii)	8.830	5.140
Consultoria, auditoria e serviços técnicos esp. e outros	(iii)	7.177	4.703
Total de despesas com serviços de terceiros		21.390	13.513
Despesas com locação de bens móveis e imóveis e estrutura		6.656	5.453
Despesas com serviços de comunicação (internet e telefone)		773	822
Despesa com materiais em geral e outras desp. oper.	(iv)	1.625	873
Total de despesas com infraestrutura operacional		9.054	7.148
Total		30.444	20.661

- (i) Despesas com locação de mão de obra: o aumento deve-se à expansão da estratégia de terceirização de alguns serviços de TIC, do CRM e apoio aos EAs regionais.
- (ii) Despesas com licenças e serviços técnicos em software: o aumento deve-se aos gastos com Suporte e Sustentação dos sistemas Protheus e OnBase, novos projetos como Gestão de Identidades (IGA), Backup em Nuvem e Portal de Aquisições, e início da implementação da nova Plataforma de Negócios da Apex-Brasil (DXP).
- (iii) Consultoria, auditoria e serviços técnicos esp. e outros: o aumento deve-se principalmente aos serviços com assessoria de imprensa e planejamento estratégico de comunicação interna e externa e despesas na Expo Dubai.
- (iv) Despesa com materiais em geral e outras despesas operacionais: o aumento deve-se principalmente a despesas na Expo Dubai com taxas locais, e aumento em materiais de copa e cozinha em todos os escritórios.

25 Despesas com provisão judicial e administrativa

Descrição		31/12/2021	31/12/2020
Provisão da taxa administrativa da Receita Federal	(i)	11.370	10.128
Provisões Judiciais Trabalhistas e Cíveis		427	4.009
Total		11.797	14.137

- (i) Remete-se a presente Nota Explicativa àquela referenciada no capítulo de Provisão para riscos tributários e trabalhistas (Nota Explicativa nº 16), 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.



26 Despesas tributárias

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

Descrição		31/12/2021	31/12/2020
Imposto de renda sobre remessa para o exterior	(i)	35.899	16.825
CIDE sobre remessa para o exterior	(i)	12.041	5.136
Impostos Municipais		471	471
Impostos e contribuições do exterior		93	101
IOF		874	1.472
Total		49.378	24.005

- (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. O aumento deve-se ao maior volume de remessas para pagamentos da Expo Dubai, com gastos de R\$ 24.730 de Imposto de Renda e de R\$ 7.405 de CIDE sobre remessa, totalizando R\$ 32.135.

27 Despesas de Depreciação e Amortização

Descrição		31/12/2021	31/12/2020
Depreciação		1.234	1.224
Amortização		454	275
Depreciação Direitos de Uso (Nota 15)		6.753	6.436
Total		8.441	7.935

28 Resultado financeiro líquido

Descrição		31/12/2021	31/12/2020
Receitas financeiras			
Rendimentos de aplicações financeiras	(i)	31.373	13.415
Receitas com variação cambial	(ii)	18.511	14.438
(-) Deduções s/Receitas Financeiras		(5.655)	(3.001)
Total de receitas financeiras		44.229	24.852
Despesas financeiras			
Tarifas bancárias		321	180
Correção Monetária s/ provisão taxa administração		3.706	2.524
Despesas de variação cambial		15.432	19.459
Juros sobre direito de uso (Nota 15)		1.673	2.215
Total de despesas financeiras		21.132	24.378
Total		23.097	474



- (i) Referem-se aos rendimentos de aplicações financeiras pelo aumento da rentabilidade dos fundos no período, impactados pelo aumento das disponibilidades da Entidade e também pelo aumento da Selic no período, gerando uma maior rentabilidade sobre o montante aplicado.
- (ii) As receitas e despesas de variação cambial são resultantes das operações no exterior em outras moedas, pela sede ou filiais, incluindo saldo em bancos, direitos de uso e contas a pagar, entre outros. O resultado líquido positivo de variação cambial no exercício deve-se à valorização cambial do Real frente ao Dólar, Euro e outras moedas ocorridas nas operações.

29 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 2022, 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.



30 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 da apólice nº 18-09-612.868 vigente em 06/12/2021 a 06/12/2022 são:

- Incêndio/Raio/Explosão/Implosão acidental/Fumaça/Queda de aeronave – R\$ 5.800.000,00
- Equipamentos eletrônicos – R\$ 200.000,00
- Danos Elétricos – R\$ 200.000,00
- Fidelidade de empregados – R\$ 20.000,00
- Perda ou Pagamento de Aluguel a Terceiros – R\$ 1.400.000,00
- Quebra de vidros – R\$ 50.000,00
- Recomposição de registros e documentos – R\$ 20.000,00
- Danos por problemas hidráulicos – R\$ 20.000,00
- Responsabilidade Civil estabelecimentos comerciais e ind. – R\$ 100.000,00

31 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

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 31 de dezembro de 2021 e de 2020. Adicionalmente, é importante mencionar a boa situação de liquidez de curto e longo prazos.

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 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, como a composição das carteiras e regulamento estão apresentadas na Nota Explicativa nº 5.

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Caixa e equivalentes de caixa	10.917	76.184
Créditos a receber	81.634	72.601
Adiantamentos Concedidos	14.785	20.686
Direitos de Créditos	4.330	971

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, 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 obter 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 (Nota Explicativa nº 2.11).

Além disso, a Entidade possui o seu principal passivo, referente à provisão para taxa de administração da Receita Federal do Provisão (Nota Explicativa nº 16), corrigido pela variação da SELIC mensal.



32 Balanço Orçamentário

32.1 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, estabeleceu que as informações orçamentárias das entidades que publicam seu orçamento aprovado devem ser incluídas no conjunto das 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 desagregação, que deve ser nos mesmos moldes e nível dos que são encaminhados para aprovação Ministerial;
- o documento de aprovação Ministerial (Portaria); e
- 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.

32.2 Conciliação do resultado Orçamentário e o resultado Contábil em 31 de dezembro de 2021 – Receitas

RECEITAS

Receita sem contraprestação com contribuição social líquida	556.063
Receitas com contraprestação de serviços e outras receitas	10.822
Receitas financeiras	44.230
	611.115

(+) Receitas consideradas somente para fins orçamentários

Receita de capital (saldo orçamentário do período anterior trazido para o exercício corrente)	596.028
Devolução de Convênios de Exercícios anteriores	8.239
	604.266

(-) Receitas não consideradas para fins orçamentários

Variação cambial positiva	(18.512)
Receita de doações	(56)
Atualização monetária de valores a receber	(146)
Ganhos com Fundo do Plano de Previdência ApexPrev	(1.754)
Outros efeitos agregados	(68)
	(20.536)

TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA

1.194.845



32.3 Conciliação do resultado Orçamentário e o resultado Contábil em 31 de dezembro de 2021 – Despesas

Despesas contábeis	
Despesas operacionais	498.567
Despesas financeiras	21.132
	519.699
(+ / -) Despesas reconhecidas em base de caixa (diferença entre o incorrido por regime de competência e o pago no período)	
Despesas com convênios (variação negativa de adiantamentos de convênios)	4.766
Aluguéis	8.715
Aquisição de periódicos, softwares e equipamentos de informática	186
Pagamento de depósito de locação e aquisição de móveis	36
Despesas de viagens pagas	29
Processos trabalhistas e cíveis	(153)
Outras despesas	(18)
	13.563
(+/-) Despesas não consideradas para fins orçamentários	
Glosa de convênios (reduzidor da despesa de convênios)	166
Variação cambial passiva	(18.957)
Correção monetária de Provisão contingencial	(3.706)
Despesas financeiras de arrendamento	(1.673)
Depreciação e Amortização	(1.688)
Demais perdas	(138)
Depreciação do Direito de Uso - Arrendamentos	(6.753)
Constituição Provisão - Taxa de Administração Receita Federal	(11.370)
Outras receitas (despesas) operacionais	(199)
	(44.318)
(+/-) Outros efeitos agregados	
Utilização dos ganhos do Fundo do Plano de Previdência ApexPrev	(554)
	(554)
TOTAL DESPESA ORÇAMENTÁRIA	488.390

33 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 29);
- 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, nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020:

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Pró-labore de Diretores	1.034	1.168
Descanso anual de Diretores	117	133
Gratificação anual de Diretores	88	100
Encargos sociais	342	400
Total	1.581	1.801

Os valores acima compõem os valores de Despesas com pessoal, encargos e benefícios apresentados na Nota Explicativa nº 23.

AUGUSTO PESTANA
Presidente

LUCAS FIUZA
Diretor de Negócios

ROBERTO ESCOTO
Diretor de Gestão Corporativa

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

Apex-Brasil - Demonstrações Contábeis em 31/12/2021

Código do documento 4cfc8830-4dd7-467e-991f-a755eef96b25



Assinaturas



GILSON CELLA:56064772034

Certificado Digital

gilson.cella@apexbrasil.com.br

Assinou



ROBERTO ESCOTO:65438930791

Certificado Digital

roberto.escoto@apexbrasil.com.br

Assinou



LUCAS FELICIO FIUZA:88990826349

Certificado Digital

lucas.fiuza@apexbrasil.com.br

Assinou



AUGUSTO SOUTO PESTANA:25341403886

Certificado Digital

augusto.pestana@apexbrasil.com.br

Assinou



DOMINGOS XAVIER TEIXEIRA:04925050630

Certificado Digital

domingos.teixeira@nexia-teixeira-audidores.com.br

Assinou

Eventos do documento

04 Mar 2022, 18:26:28

Documento 4cfc8830-4dd7-467e-991f-a755eef96b25 **criado** por GILSON CELLA

(c614068b-5e3e-49d1-8915-5130aa225e34). Email:gilson.cella@apexbrasil.com.br. - DATE_ATOM:

2022-03-04T18:26:28-03:00

04 Mar 2022, 18:41:16

Assinaturas **iniciadas** por GILSON CELLA (c614068b-5e3e-49d1-8915-5130aa225e34). Email:

gilson.cella@apexbrasil.com.br. - DATE_ATOM: 2022-03-04T18:41:16-03:00

04 Mar 2022, 18:42:10

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - GILSON CELLA:56064772034 **Assinou** Email:

gilson.cella@apexbrasil.com.br. IP: 190.103.170.20 (190.103.170.20 porta: 17672). Dados do Certificado:

C=BR,O=ICP-Brasil,OU=AC SOLUTI v5,OU=AC SOLUTI Multipla v5,OU=A3,CN=GILSON CELLA:56064772034. -

DATE_ATOM: 2022-03-04T18:42:10-03:00

07 Mar 2022, 08:25:58

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - DOMINGOS XAVIER TEIXEIRA:04925050630 **Assinou**

Email: domingos.teixeira@nexia-teixeira-audidores.com.br. IP: 186.206.139.79 (186.206.139.79 porta: 12570).

Dados do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=AC SOLUTI v5,OU=AC SOLUTI Multipla v5,OU=A3,CN=DOMINGOS XAVIER TEIXEIRA:04925050630. - DATE_ATOM: 2022-03-07T08:25:58-03:00

07 Mar 2022, 09:38:07

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - ROBERTO ESCOTO:65438930791 **Assinou** Email:

roberto.escoto@apexbrasil.com.br. IP: 189.125.88.52 (52.88.125.189.static.impsat.net.br porta: 3042). Dados do

Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=AC SOLUTI v5,OU=AC SOLUTI Multipla v5,OU=A3,CN=ROBERTO ESCOTO:65438930791. - DATE_ATOM: 2022-03-07T09:38:07-03:00

07 Mar 2022, 10:07:49

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - LUCAS FELICIO FIUZA:88990826349 **Assinou** Email:

lucas.fiuza@apexbrasil.com.br. IP: 190.103.170.20 (190.103.170.20 porta: 53614). Dados do Certificado:

C=BR,O=ICP-Brasil,OU=AC SOLUTI v5,OU=AC SOLUTI Multipla v5,OU=A3,CN=LUCAS FELICIO FIUZA:88990826349. - DATE_ATOM: 2022-03-07T10:07:49-03:00

07 Mar 2022, 10:13:22

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - AUGUSTO SOUTO PESTANA:25341403886 **Assinou**

Email: augusto.pestana@apexbrasil.com.br. IP: 189.125.88.52 (52.88.125.189.static.impsat.net.br porta: 31254).

Dados do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=AC SOLUTI v5,OU=AC SOLUTI Multipla v5,OU=A3,CN=AUGUSTO SOUTO PESTANA:25341403886. - DATE_ATOM: 2022-03-07T10:13:22-03:00

Hash do documento original

(SHA256):43225c3433d8fe0f1ab516acb1d593da636c435f578b462d96d2ad209b1b39ef

(SHA512):3963a45e504f19917a4aa727f121fd00875f5bc7b8b21851b2728eb74685b41cd52053fecc013264dcf39baae0f1e6649016c9bbb6e461cbd05f93a19b39655b

Esse log pertence **única e exclusivamente** aos documentos de HASH acima

Esse documento está assinado e certificado pela D4Sign