

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

**Demonstrações contábeis intermediárias  
em 30/09/2021 e Relatório de revisão  
dos Auditores independentes**

**Novembro de 2021**

**CONHECIMENTO LOCAL,  
ALCANCE GLOBAL**

## CONTEÚDO

**RELATÓRIO DE REVISÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE  
AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE  
SETEMBRO DE 2021 ..... 3**

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE  
SETEMBRO 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 INTERMEDIÁRIAS .....	11

## **RELATÓRIO DE REVISÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021**

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

### **Introdução**

Revisamos as Demonstrações contábeis intermediárias da Agência de Promoção de Exportações do Brasil – Apex-Brasil (“Apex-Brasil” ou “Entidade”), que compreendem o Balanço patrimonial em 30 de setembro de 2021, e as respectivas demonstrações das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e das informações orçamentárias do período de nove meses findo nessa data, bem como a demonstração do resultado dos períodos de três e nove meses também findos nessa mesma data, incluindo o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

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

### **Alcance da revisão**

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

## Conclusão sobre as informações intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as Demonstrações contábeis intermediárias acima referidas não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Apex-Brasil em 30 de setembro de 2021, os seus fluxos de caixa e as informações orçamentárias para o período de nove meses findo nesta data, e o desempenho de suas operações para os períodos de três e nove meses também findos nessa mesma data, de acordo com o Pronunciamento técnico CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária, assim como pela elaboração dessas informações de forma condizente com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBCs TSP).

## Ênfases

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

- 1) A Nota Explicativa nº 14.2 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 1.6, 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\$231 milhões, dos quais R\$41 milhões foram gastos em 2020, R\$140 milhões estão sendo gastos em 2021 e mais R\$50 milhões serão gastos em 2022, incluindo a desmontagem do pavilhão e encerramento da participação da Apex-Brasil. Em 2021, até 30 de setembro, já foram gastos R\$33 milhões. Os custos da Exposição são debitados ao resultado quando incorridos, com importante reflexo no resultado de 2021.

## Outro assunto

O Balanço patrimonial da Apex-Brasil em 31 de dezembro de 2020, apresentado para fins de comparabilidade, foi auditado por nós e sobre o qual emitimos relatório i) de Opinião sem ressalva em 12 de fevereiro de 2021 e ii) contendo o parágrafo de Ênfase nº 1) acima, além de parágrafos de Ênfases adicionais (i) 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 (ii) 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.

As demonstrações financeiras intermediárias das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e das informações orçamentárias relativas ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2020, e a demonstração do resultado do período de nove e de três meses também findos nessa mesma data, todas apresentadas para fins de comparabilidade, foram revisadas por nós e sobre as quais emitimos Conclusão sem ressalva em 30 de outubro de 2020, e contendo parágrafos de Ênfases sobre: i) adoção inicial das normas de contabilidade pública, e (ii) sobre os possíveis eventuais impactos da Covid-19 nas operações da Apex-Brasil, que não são mais aplicáveis em 30 de setembro de 2021, conforme já mencionado acima.

Belo Horizonte, 8 de novembro de 2021.

### **TEIXEIRA & ASSOCIADOS**

Auditores Independentes  
CRC MG 5.194



### **Domingos Xavier Teixeira**

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



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

### BALANÇO PATRIMONIAL EM

Em milhares de reais

	Nota	30/09/2021	31/12/2020		Nota	30/09/2021	31/12/2020
<b>ATIVO</b>				<b>PASSIVO</b>			
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	40.107	76.184	Obrigações trabalhistas e sociais	11	16.568	15.318
Aplicação financeira	5	578.621	374.104	Contas a pagar e fornecedores	12	5.899	4.362
Créditos a receber	6	45.572	72.601	Obrigações tributárias e previdenciárias		1.877	416
Adiantamentos concedidos	7	18.098	20.686	Arrendamentos a pagar	13	8.027	5.959
Outros ativos circulantes		3.390	971			<b>32.371</b>	<b>26.055</b>
		<b>685.788</b>	<b>544.546</b>				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>				<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>			
Aplicação financeira	5	166.412	150.747	Obrigações a pagar de longo prazo		938	784
Depósitos judiciais e garantias	8	4.519	4.166	Arrendamentos a pagar	13	9.585	15.383
Direitos em Uso de Arrendamento	9	14.504	19.263	Provisão para riscos tributários e trabalhistas	14	147.145	136.257
Imobilizado	10	2.137	3.146			<b>157.668</b>	<b>152.424</b>
Intangível	10	981	1.366				
		<b>188.553</b>	<b>178.688</b>	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	15		
		<b>874.341</b>	<b>723.234</b>	Superávit acumulado		544.755	358.007
				Superávit do exercício		139.547	186.748
						<b>684.302</b>	<b>544.755</b>
						<b>874.341</b>	<b>723.234</b>

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias

**AUGUSTO PESTANA**  
Presidente

**ROBERTO ESCOTO**  
Diretor de Gestão Corporativa

**LUCAS FIUZA**  
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

Em milhares de reais

	Nota	Período de 9 meses findo em 30/09/2021	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	3º trimestre de 2021	3º trimestre de 2020
Receita sem contraprestação com contribuição social líquida	16	385.762	345.170	131.920	113.087
Receitas com contraprestação de serviços e outras receitas	17	3.381	695	892	569
<b>Total das receitas operacionais</b>		<b>389.143</b>	<b>345.865</b>	<b>132.812</b>	<b>113.656</b>
<b>Custos e despesas operacionais</b>					
Despesas com convênios e projetos	18	(57.288)	(54.459)	(24.712)	(9.041)
Despesas com projetos finalísticos	18	(50.272)	(45.514)	(25.062)	(3.684)
Despesas com viagens		(2.765)	(2.378)	(1.969)	(271)
Despesas com comunicação, marketing e propaganda	19	(14.620)	(4.426)	(4.883)	(1.762)
Despesas com pessoal, encargos e benefícios	20	(90.377)	(90.278)	(30.026)	(30.248)
Despesas gerais e administrativas	21	(18.775)	(15.262)	(7.905)	(5.267)
Despesas com provisão judicial e administrativa	22	(8.339)	(7.717)	(2.678)	(2.604)
Despesas tributárias	23	(18.341)	(20.406)	(8.943)	(1.633)
Despesa com depreciação e amortização	24	(6.425)	(6.047)	(1.983)	(2.036)
Outras receitas (despesas) operacionais		2.736	4.015	2.075	760
		<b>(264.466)</b>	<b>(242.472)</b>	<b>(106.086)</b>	<b>(55.786)</b>
<b>Superávit antes do resultado financeiro</b>		<b>124.677</b>	<b>103.393</b>	<b>26.726</b>	<b>57.870</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	25				
Receitas financeiras		32.046	20.275	14.686	8.187
Despesas financeiras		(17.176)	(15.185)	(2.847)	(5.380)
		<b>14.870</b>	<b>5.090</b>	<b>11.839</b>	<b>2.807</b>
<b>SUPERÁVIT DO PERÍODO</b>		<b>139.547</b>	<b>108.483</b>	<b>38.565</b>	<b>60.677</b>

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias

**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

### PERÍODO DE NOVE MESES FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 E DE 2020, E EXERCÍ- CIO DE 2020

Em milhares de reais

	Superávit acumulado	Superávit (déficit) do exercício	Total
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019</b>	<b>253.416</b>	<b>104.591</b>	<b>358.007</b>
Incorporação do superávit do exercício anterior	104.591	(104.591)	-
Superávit do período	-	108.483	108.483
<b>SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2020</b>	<b>358.007</b>	<b>108.483</b>	<b>466.490</b>
Superávit do período de julho a dezembro de 2020	-	78.265	78.265
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020</b>	<b>358.007</b>	<b>186.748</b>	<b>544.755</b>
Incorporação do superávit do exercício anterior	186.748	(186.748)	-
Superávit do período	-	139.547	139.547
<b>SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021</b>	<b>544.755</b>	<b>139.547</b>	<b>684.302</b>

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias

**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 PERÍODOS DE NOVE MESES FINDOS EM

Em milhares de reais

	30/09/2021	30/09/2020
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Superávit do período	139.547	108.483
Despesas (Receitas) que não afetam o caixa e equivalentes de caixa:		
. Depreciação e amortização	6.425	6.047
. Baixa de ativo imobilizado e intangível	1.080	651
. Resultado de aplicações financeiras	(15.474)	(8.338)
. Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e fiscais	10.888	9.359
. Juros de arrendamentos a pagar	1.297	1.728
. Variação cambial líquida	16	306
	<b>4.232</b>	<b>9.753</b>
<b>Geração Operacional</b>	<b>143.779</b>	<b>118.236</b>
<b>Redução (aumento) nos ativos</b>		
Créditos a receber	27.029	32.981
Adiantamentos concedidos	2.588	(824)
Direitos de créditos	(2.419)	(60)
Depósitos judiciais e garantias	(353)	(78)
	<b>26.845</b>	<b>32.019</b>
<b>Aumento (redução) nos passivos</b>		
Obrigações trabalhistas e sociais	1.250	4.606
Contas a pagar e fornecedores	1.537	(2.192)
Obrigações tributárias e previdenciárias	1.461	(386)
Outros passivos não circulantes	154	122
	<b>4.402</b>	<b>2.150</b>
<b>Caixa líquido gerado nas atividades operacionais</b>	<b>175.026</b>	<b>152.405</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Instrumentos financeiros, líquido	(204.708)	(76.549)
Aquisições de bens do imobilizado	(1.053)	(361)
Aquisições de bens do intangível	(15)	(229)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento</b>	<b>(205.776)</b>	<b>(77.139)</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Pagamento de Arrendamentos	(5.327)	(6.609)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento</b>	<b>(5.327)</b>	<b>(6.609)</b>
<b>AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>(36.077)</b>	<b>68.657</b>
<b>DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	76.184	3.182
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	40.107	71.839
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>(36.077)</b>	<b>68.657</b>

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias

**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 PERÍODO DE NOVE MESES FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 E DE 2020

Em milhares de reais

	Orçamento aprovado			Executado até 30/09/2021 (e)	% Execução (acumulado) (e/c)	% Variação entre períodos ((e/a)-1)
	Período anterior 30/09/2020 (a)	Previsão Inicial 2021 (b)	Previsão Atualizada 2021 (c)			
<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>358.420</b>	<b>525.021</b>	<b>525.021</b>	<b>413.668</b>	<b>78,8</b>	<b>15,4</b>
Receita Contribuição Social Ordinária (CSO)	345.170	500.854	500.854	385.762	77,0	11,8
Receita Patrimonial	8.312	10.410	10.410	15.459	148,5	86,0
Receita de Serviços	695	13.757	13.117	3.484	26,6	401,3
Receita de Patrocínio	0	0	640	527	82,3	***
Outras Receitas	4.243	0	0	8.436	***	98,8
<b>RECEITA CAPITAL</b>	<b>386.024</b>	<b>509.227</b>	<b>596.028</b>	<b>596.028</b>	<b>100,0</b>	<b>54,4</b>
<b>TOTAL RECEITAS</b>	<b>744.446</b>	<b>1.034.247</b>	<b>1.121.049</b>	<b>1.009.696</b>	<b>90,1</b>	<b>35,6</b>
<b>DESPESA CORRENTE</b>	<b>237.526</b>	<b>732.567</b>	<b>814.617</b>	<b>263.171</b>	<b>32,31</b>	<b>10,80</b>
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>147.248</b>	<b>599.513</b>	<b>681.507</b>	<b>173.348</b>	<b>25,44</b>	<b>17,72</b>
Projetos Finalísticos	45.638	212.124	297.102	50.272	16,92	10,15
Comunicação e Marketing	4.343	16.155	18.719	13.720	73,30	215,92
Patrocínios	83	6.150	3.000	900	30,00	984,17
Convênios	52.273	209.538	205.728	61.540	29,91	17,73
Locação Bens Moveis e Imóveis	9.970	13.811	13.765	9.804	71,23	-1,67
Serviços Técnicos Especializados	7.734	45.237	38.378	11.465	29,87	48,24
Despesas Gerais e Administrativas	4.160	8.670	6.525	3.648	55,90	-12,32
Despesas Com Viagens	4.899	15.862	14.992	3.869	25,81	-21,03
Capacitação	87	100	1.022	294	28,72	237,38
Despesas Tributárias	20.405	67.963	68.937	18.341	26,61	-10,12
Despesas Financeiras	124	553	646	171	26,55	38,22
Outras Despesas	527	3.351	12.693	10	0,08	-98,01
Variação Cambial - Operação NY	0	0	0	-687	***	***
<b>Pessoal, Encargos e Benefícios sociais</b>	<b>90.277</b>	<b>133.054</b>	<b>133.111</b>	<b>89.823</b>	<b>67,48</b>	<b>-0,50</b>
Remuneração	57.088	82.740	82.871	55.557	67,04	-2,68
Encargos Trabalhistas	16.491	24.573	24.648	16.702	67,76	1,28
Benefícios	16.698	25.741	25.591	17.564	68,63	5,19
<b>RESERVA</b>	<b>0</b>	<b>301.680</b>	<b>306.431</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>***</b>
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>237.526</b>	<b>1.034.247</b>	<b>1.121.049</b>	<b>263.171</b>	<b>23,48</b>	<b>10,80</b>
<b>SUPERÁVIT</b>				<b>746.525</b>		

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias

**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 INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO 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 públicas e privadas brasileiras, por meio da pesquisa, da formação e capacitação, do desenvolvimento institucional, dentre outras ações, observadas as políticas nacionais de desenvolvimento, sobretudo no que tange aos setores de indústria, comércio, serviços, tecnologia e agricultura, com ênfase no favorecimento às empresas de pequeno porte e na geração de empregos.

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

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

Ademais, a estrutura de apoio aos setores da economia pela Apex-Brasil ocorre por meio de projetos setoriais, os quais podem ser divididos da seguinte forma: Agronegócios, 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 Aspectos tributários**

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

A Apex-Brasil é uma entidade isenta do Imposto de Renda de Pessoa Jurídica – IRPJ, por se tratar de uma instituição sem fins lucrativos, que presta serviços para os quais foi instituída. 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.

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

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

#### **1.4.3 PIS**

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



#### 1.4.4 COFINS

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

#### 1.5 Principais ações realizadas no período com impacto nas Demonstrações Contábeis em 30 de setembro 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 também está sendo o de 2021. As principais ações do portfólio demandam a execução de eventos em mercados internacionais e as medidas sanitárias da pandemia tiveram impacto direto em diversas tipologias de ações da Agência, sobretudo no primeiro semestre, uma vez que se trata de eventos presenciais e que demandam deslocamento em viagens que estavam muito restritas. No terceiro trimestre de 2021, os eventos presenciais e híbridos voltaram a ser executados, apresentando impacto direto na execução das despesas da Agência.

Dentre as principais feiras canceladas em 2020, estavam as tradicionais FOODEX, ExpoWest, OTC e SIAL Paris. Os organizadores optaram por realizar os eventos em formato virtual ou adiar o evento 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, tais como Gulfood, OTC Houston, Sirha, Fuorisalone e Anuga, apenas para citar as mais relevantes em termos de despesa. 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 digital.

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 terceiro trimestre tanto no volume de adiantamentos concedidos aos convênios, quanto nas despesas incorridas no período.

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. Nos primeiros nove meses de 2021, a Agência apoiou 13.014 empresas brasileiras por meio dos seus diversos produtos e serviços com resultado 3,7% superior ao mesmo período do ano anterior. Do total de empresas apoiadas, 3.847 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 9.088 empresas, um valor 17% superior ao mesmo período do ano passado. Os resultados do período são publicados no Relatório de Desempenho da Apex-Brasil, que está disponível em seu sítio, na página de Transparência.



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

O maior evento internacional programado para este ano é a Exposição Universal 2020, em Dubai (Expo Dubai) nos Emirados Árabes Unidos. A Expo Dubai 2020 é uma importante plataforma de promoção da imagem do Brasil, 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 anterior, quando iniciou o projeto de construção do Pavilhão do Brasil, a Apex-Brasil teve despesas de aproximadamente R\$ 41 milhões. O orçamento previsto para 2021 é de aproximadamente R\$ 140 milhões, considerando as etapas finais da construção, a operação e os diversos eventos que fazem parte da programação do pavilhão. Desse montante, aproximadamente R\$ 33 milhões já foram executados, principalmente como despesas de projetos finalísticos, restando R\$ 107 milhões em despesas estimadas para o 4º trimestre de 2021, dos quais R\$ 15 milhões já foram executados em outubro, fazendo frente a mais uma parcela da finalização da construção do pavilhão. O restante do valor orçado para o projeto será realizado nos dois últimos meses, com aproximadamente R\$ 32 milhões da etapa final de construção e o restante com a operação e realização de eventos no pavilhão. Para o próximo exercício, considerando três meses de operação e a desmontagem, estão previstos gastos de aproximadamente R\$ 50 milhões, considerando cotações atuais de moeda, pois a maior parte dos gastos são cotados 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 será *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 m<sup>2</sup> 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 serão organizados pela Apex-Brasil, entidades governamentais e organizações parceiras, sejam elas do âmbito público ou privado, nos ambientes do Pavilhão do Brasil.

## 2 Apresentação das Demonstrações Contábeis Intermediárias

### 2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis intermediárias foram preparadas em observância aos critérios de apresentação contidos no pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - “Demonstração Intermediária”,





e de forma condizente com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBC TSP), conforme indicado na Notas Explicativas nº 2.2 e 2.3 a seguir, e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

## 2.2 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 10;





- 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 9 e 13; e
- v) Pelas provisões para riscos tributários e trabalhistas - Nota Explicativa nº 14.

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

A apresentação das informações orçamentárias nas Demonstrações contábeis considerou o disposto na NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis, e 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 exceções, também constituem exceção ao regime de competência no orçamento da Apex-Brasil, os seguintes itens:

- Despesas de convênios: são tratadas como executadas quando ocorre o desembolso financeiro para o parceiro. Na contabilidade, o desembolso é tratado como adiantamento e, quando são comprovadas a execução das despesas pelo parceiro, essas são levadas para o resultado.
- Despesas de viagens: os valores repassados diretamente aos empregados ou convidados a título de diárias ou hospedagem são executadas no orçamento quando do desembolso financeiro. Analogamente aos convênios, para os registros contábeis, esse repasse é considerado adiantamento e a despesa impacta o resultado quando da prestação de contas das viagens.
- Despesas de aluguel: conforme descrito na Nota Explicativa nº 2.3, a Apex-Brasil adotou 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 29.

## 2.8 Aprovação das Demonstrações Contábeis

A emissão dessas Demonstrações Contábeis foi autorizada pela Diretoria Executiva da Apex-Brasil em 8 de novembro de 2021.

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

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

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

## 2.10 Moeda estrangeira - Transações em moeda estrangeira

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

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

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

O Conselho Federal de Contabilidade (CFC) publicou 3 (três) 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 01/01/2024	Em avaliação



### 3 Principais práticas contábeis

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

#### 3.1 Caixa e equivalentes de caixa

Incluem-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 14).

### 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		30/09/2021	31/12/2020
Fundo fixo de caixa		62	19
Depósitos bancários - Nacional		109	257
Depósitos bancários - Exterior - EAs	(i)	5.199	5.013
Depósitos bancários - Exterior - Matriz	(ii)	34.737	70.895
<b>Total</b>		<b>40.107</b>	<b>76.184</b>

- (i) Referem-se a disponibilidades bancárias das unidades da Apex-Brasil no exterior mantidas para suportar as despesas mensais de manutenção e de promoção das exportações em cada uma das localidades.
- (ii) A partir 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 disponível em 30 de setembro de 2021 é equivalente a USD 6.353, que visa ao cumprimento de obrigações contratadas em moeda estrangeira.

#### 5 Aplicações financeiras

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

O detalhamento das Aplicações financeiras é como segue:

Descrição		30/09/2021	31/12/2020
Fundo de Investimento Exclusivo - Caixa Econômica	(i)	138.004	122.838
Fundo de Investimento Exclusivo - Banco do Brasil	(ii)	604.029	399.475
Fundos de Investimento - Capital de Giro	(iii)	3.000	2.538
<b>Total</b>		<b>745.033</b>	<b>524.851</b>
<b>Segregado em:</b>			
Circulante		578.621	374.104
Não Circulante		166.412	150.747
		<b>745.033</b>	<b>524.851</b>

- (i) Fundo de Investimento Exclusivo denominado “Fundo de Investimento Exclusivo Caixa Apex-Brasil Renda Fixa” é um fundo de investimento com prazo indeterminado de duração e destina-se a receber aplicações da





Apex-Brasil, 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 30 de setembro de 2021 e de 31 de dezembro 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 2021	Vencimento de 2022 a 2026	Saldos em	
					30.09.2021	31.12.2020
Caixa e equivalentes	-	11	11	-	11	11
Operações compromissadas - Notas do Tesouro Nacional Série F (NTN-F)	76	78.540	-	78.540	78.540	74.475
	76	78.551	11	78.540	78.551	74.486
<b>Titulos e valores mobiliários de renda fixa - Valor justo por meio de resultado</b>						
Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	5.420	59.461	-	59.461	59.461	46.602
Notas do Tesouro Nacional (NTN-B)	-	-	-	-	-	1.760
	5.420	59.461	-	59.461	59.461	48.362
<b>Total do ativo</b>		<b>138.012</b>	<b>11</b>	<b>138.001</b>	<b>138.012</b>	<b>122.848</b>
Valores a pagar	-	(8)	(8)	-	(8)	(10)
<b>Valor do Fundo de Investimento em 30/09/2021</b>		<b>138.004</b>			<b>138.004</b>	<b>122.838</b>
				<b>Segregado em:</b>		
				Não circulante	138.004	122.838
					<b>138.004</b>	<b>122.838</b>

A partir de 2017, a Administração da Apex-Brasil optou, conservadoramente, por destinar parte da sua disponibilidade de recursos para constituir uma reserva financeira, visando fazer frente a um eventual desembolso de caixa para quitação da obrigação referente ao processo judicial em que



se discute o percentual da taxa de administração cobrada pela Receita Federal do Brasil, apresentada na Nota Explicativa nº 14. 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 período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021 foi de 2,42%, representando 100,39% do CDI (rentabilidade de 2,59% no mesmo período de 2020, representando 114,04% do CDI).

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

	Quantidade	Valor	Vencimento em 2021	Vencimento de 2022 a 2026	Saldos em	
					30.09.2021	31.12.2020
Caixa e equivalentes	-	108	108	-	108	14
Operações compromissadas - Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	96.550	384.747	384.747	-	384.747	254.885
	<b>96.550</b>	<b>384.855</b>	<b>384.855</b>	<b>-</b>	<b>384.855</b>	<b>254.899</b>
<b>Títulos e valores mobiliários de renda fixa - Valor justo por meio de resultado</b>						
Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	15.917	174.222	-	174.222	174.222	102.323
	<b>15.917</b>	<b>174.222</b>	<b>-</b>	<b>174.222</b>	<b>174.222</b>	<b>102.323</b>
<b>Títulos e valores mobiliários de renda fixa - Custo amortizado</b>						
Notas do Tesouro Nacional (NTN-F)	10.000	10.249	-	10.249	10.249	10.505
Notas do Tesouro Nacional (NTN-6)	1.800	6.929	-	6.929	6.929	-
Letras do Tesouro Nacional (LTN)	10.000	8.832	-	8.832	8.832	22.713
Letras Financeiras (LF)	126	18.966	-	18.966	18.966	7.044
DPGE	-	-	-	-	-	2.006
	<b>21.926</b>	<b>44.976</b>	<b>-</b>	<b>44.976</b>	<b>44.976</b>	<b>42.268</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>604.053</b>	<b>384.855</b>	<b>219.198</b>	<b>604.053</b>	<b>399.490</b>
Valores a pagar	-	(24)	(24)	-	(24)	(15)
<b>Valor do Fundo de Investimento em 30/09/2021</b>		<b>604.029</b>	<b>384.831</b>	<b>219.198</b>	<b>604.029</b>	<b>399.475</b>
				<b>Segregado em:</b>		
				Circulante	575.620	371.566
				Não circulante	28.409	27.909
					<b>604.029</b>	<b>399.475</b>

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.

O Orçamento-Programa 2021 da Apex-Brasil, aprovado pelo Conselho Deliberativo (CDA) disponível no Portal da Transparência da Agência, destina aproximadamente 66% do saldo deste Fundo, ao final do exercício, à Reserva de Contingência e às despesas do projeto Expo Dubai 2021-2022. O saldo remanescente, por meio do orçamento-programa, foi alocado para ações finalísticas em alinhamento com o Plano Estratégico 2021-2023.

A rentabilidade do “Fundo Exclusivo BB ABRC” no trimestre findo em junho de 2021 foi de 2,71%, representando 112,50% do CDI (rentabilidade de 2,55% no mesmo período de 2020, representando 112,23% do CDI).





## 6 Créditos a receber

Descrição		30/09/2021	31/12/2020
Arrecadação do repasse da SRFB - Lei nº 8.029/1990	(i)	44.612	72.006
Contas a receber de exposições e outros	(ii)	1.226	858
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa		(266)	(263)
<b>Total</b>		<b>45.572</b>	<b>72.601</b>

- (i) O repasse da Contribuição Social Ordinária, detalhado na Nota Explicativa nº 16, foi integralmente recebido no mês subsequente. A redução do valor desta conta decorre do fato de o saldo em 31 de dezembro de 2020 incluir a parcela do mês de dezembro mais a parcela relativa ao 13º salário.
- (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		30/09/2021	31/12/2020
Adiantamentos para convênios e projetos	(i)	10.152	14.257
Adiantamento para empregados	(ii)	3.601	792
Adiantamento para terceiros	(iii)	4.353	5.637
<b>Total</b>		<b>18.098</b>	<b>20.686</b>

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

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

Descrição	30/09/2021	31/12/2020
<b>Adiantamento para convênios e projetos</b>		
<b>Saldo inicial</b>	<b>14.257</b>	<b>16.474</b>
( + ) Repasses efetuados	61.955	67.986
( - ) Devoluções de convênios	(8.773)	(2.626)
( - ) Execução pelas convenentes	(57.287)	(67.577)
<b>Saldo final</b>	<b>10.152</b>	<b>14.257</b>

As maiores devoluções de convênios foram de R\$ 5.336 do convênio com a entidade ABIROCHAS, de R\$ 688 do convênio com o IBGM e de R\$ 616 com o Sindimóveis, ocorridas no primeiro e segundo trimestres, pelo cancelamento de ações em eventos devido à pandemia.



- (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 Depósitos judiciais e garantias

Descrição		30/09/2021	31/12/2020
Depósitos de INSS sobre 1/3 de férias	(i)	3.276	2.955
Depósitos e cauções em geral		826	845
Depósitos de processos trabalhistas		417	366
<b>Total</b>		<b>4.519</b>	<b>4.166</b>

- (i) 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 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.

## 9 Direitos em Uso de Arrendamento

Descrição		30/09/2021	31/12/2020
Direitos em Uso de Arrendamento		28.659	28.345
(-) Amortização		(14.155)	(9.082)
<b>Total</b>		<b>14.504</b>	<b>19.263</b>

A movimentação do direito de uso por contrato de arrendamento para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021 e para o exercício de 2020 foi a seguinte:

	Sede	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
<b>Saldo em 31/12/2019</b>	<b>15.201</b>	<b>1.434</b>	<b>1.195</b>	<b>17.830</b>
(+) Adição de contratos	(i) -	7.412	-	7.412
(-) Depreciação	(4.429)	(1.665)	(342)	(6.436)
(+/-) Variação cambial líquida	-	(65)	522	457
<b>Saldo em 31/12/2020</b>	<b>10.772</b>	<b>7.116</b>	<b>1.375</b>	<b>19.263</b>
(-) Depreciação	(3.127)	(1.686)	(230)	(5.043)
(+/-) Variação cambial líquida	-	298	(14)	284
<b>Saldo em 30/09/2021</b>	<b>7.645</b>	<b>5.728</b>	<b>1.131</b>	<b>14.504</b>



- (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.

## 10 Imobilizado e Intangível

A movimentação do custo do imobilizado e do intangível no exercício de 2020 e no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021 pode ser assim demonstrada:

### a) Imobilizado

	31/12/2019	Adições	Baixas	31/12/2020	Adições	Baixas (i)	30/09/2021
<b>Custo</b>							
Equipamentos de informática	9.641	124	(618)	9.147	281	(2.366)	7.062
Móveis e utensílios	3.787	224	(63)	3.948	757	(877)	3.828
Instalações	26	-	(10)	16	-	(4)	12
Máquinas e equipamentos	384	24	(35)	373	15	(70)	318
Veículos	-	-	-	-	-	-	-
Obras de arte	52	-	-	52	-	-	52
	<b>13.890</b>	<b>372</b>	<b>(726)</b>	<b>13.536</b>	<b>1.053</b>	<b>(3.317)</b>	<b>11.272</b>
<b>Depreciação</b>							
Benfeitorias	-	-	-	-	-	-	-
Equipamentos de informática	(6.199)	(815)	275	(6.739)	(775)	2.103	(5.411)
Móveis e utensílios	(3.155)	(244)	31	(3.368)	(217)	125	(3.460)
Instalações	(26)	-	10	(16)	-	3	(13)
Máquinas e equipamentos	(282)	(17)	32	(267)	(24)	40	(251)
Veículos	-	-	-	-	-	-	-
	<b>(9.662)</b>	<b>(1.076)</b>	<b>348</b>	<b>(10.390)</b>	<b>(1.016)</b>	<b>2.271</b>	<b>(9.135)</b>
<b>Total do imobilizado</b>	<b>4.228</b>	<b>(704)</b>	<b>(378)</b>	<b>3.146</b>	<b>37</b>	<b>(1.046)</b>	<b>2.137</b>

- (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	30/09/2021
<b>Custo</b>							
Softwares	8.140	230	(3.959)	4.411	15	(18)	4.408
Direito de uso	28	-	(2)	26	-	(26)	-
	<b>8.168</b>	<b>230</b>	<b>(3.961)</b>	<b>4.437</b>	<b>15</b>	<b>(44)</b>	<b>4.408</b>
<b>Amortização</b>							
Softwares	(6.318)	(423)	3.680	(3.061)	(366)	-	(3.427)
Marcas e patentes	(11)	-	1	(10)	-	10	-
	<b>(6.329)</b>	<b>(423)</b>	<b>3.681</b>	<b>(3.071)</b>	<b>(366)</b>	<b>10</b>	<b>(3.427)</b>
<b>Total do intangível</b>	<b>1.839</b>	<b>(193)</b>	<b>(280)</b>	<b>1.366</b>	<b>(351)</b>	<b>(34)</b>	<b>981</b>



## 11 Obrigações trabalhistas e sociais

Descrição	30/09/2021	31/12/2020
Provisões de férias e encargos	8.880	10.083
Provisão de descanso anual e gratificação anual	81	223
Remuneração e benefícios a pagar	803	1.525
Encargos sociais	2.536	3.487
<b>Total</b>	<b>16.568</b>	<b>15.318</b>

## 12 Contas a pagar e fornecedores

Descrição	30/09/2021	31/12/2020
Fornecedores nacionais	4.720	3.279
Fornecedores estrangeiros	322	361
Depósitos e cauções de licitações	487	472
Demais contas a pagar	370	250
<b>Total</b>	<b>5.899</b>	<b>4.362</b>

## 13 Arrendamentos a pagar

A movimentação do passivo a pagar no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021 e no exercício de 2020, segregado por contrato, pode ser apresentada como segue:

	Sede	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
<b>Moeda</b>	<b>BRL</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	
<b>Taxa de juros (a.a.)</b>	<b>11,4%</b>	<b>3,5% até nov/20 4,2% dez/20</b>	<b>2,0%</b>	
<b>Saldo em 31/12/2019</b>	<b>16.381</b>	<b>1.626</b>	<b>1.184</b>	<b>19.191</b>
(+) 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
<b>Saldo em 31/12/2020</b>	<b>12.694</b>	<b>7.298</b>	<b>1.350</b>	<b>21.342</b>
(+) Juros	1.265	21	11	1.297
(-) Pagamentos	(4.312)	(771)	(244)	(5.327)
(+/-) Variação cambial líquida	-	315	(15)	300
<b>Saldo em 30/09/2021</b>	<b>9.647</b>	<b>6.863</b>	<b>1.102</b>	<b>17.612</b>

Segregado em:	
Passivo Circulante	8.027
Passivo Não circulante	9.585
<b>Total</b>	<b>17.612</b>



- (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
2021	4.078	2.503	280	6.861
2022	5.160	2.815	342	8.317
2023	2.641	2.173	342	5.156
2024	-	-	240	240
<b>Total de pagamentos</b>	<b>11.879</b>	<b>7.491</b>	<b>1.204</b>	<b>20.574</b>
(-) Total de juros	(2.232)	(628)	(102)	(2.962)
<b>Saldo em 31/03/2021</b>	<b>9.647</b>	<b>6.863</b>	<b>1.102</b>	<b>17.612</b>

#### 14 Provisão para riscos tributários e trabalhistas

A composição relativa a perdas classificadas como prováveis em 30 de setembro de 2021 e em 31 de dezembro de 2020 é apresentada a seguir:

Descrição		30/09/2021	31/12/2020
Provisão taxa de administração RFB	(i)	136.236	126.221
Provisão para contingências trabalhistas de risco provável	(ii)	7.407	6.864
Provisão para INSS sobre 1/3 de férias	(iii)	3.276	2.955
Provisão para contingências tributárias de risco provável		155	154
Provisão para contingências cíveis		71	63
<b>Total</b>		<b>147.145</b>	<b>136.257</b>

- (i) Trata-se de taxa de administração cobrada pela Receita Federal do Brasil (RFB) para o Fundo Especial de Desenvolvimento e Aperfeiçoamento das Atividades de Fiscalização - FUNDAF. O ponto central discutido no mandado de segurança impetrado pela Apex-Brasil decorre do fato de a Receita Federal do Brasil – RFB ter definido como devida a taxa de 3,5% sobre os valores repassados por ela à Apex-Brasil a partir de maio de 2007. A Apex-Brasil obteve decisão liminar favorável em 1º grau em Mandado de Segurança (Processo nº 0035094-38.2014.4.01.3400 – 9ª Vara Federal) por ela impetrado em face da RFB, que determinou que a taxa devida a ser paga pela Apex-Brasil seria de 1,5% sobre os valores repassados a partir de maio de 2007. Adicionalmente, em 4 de dezembro de 2017, a Apex-Brasil obteve sentença favorável, determinando a prescrição dos valores cobrados pela Receita Federal relativos ao período anterior até março de 2009. Resumindo, até o momento a sentença de 1º grau favorável à Apex-Brasil e a decisão liminar definiram que a taxa de administração é de 1,5%, devida a partir de abril de 2009, o que vem sendo retido pela RFB. Tendo em vista decisão contrária em relação ao percentual devido em 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 30 de setembro de 2021 totaliza R\$ 136.236 (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\$ 138.004 em 30 de setembro 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 reclamações 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\$ 7.284, em 30 de setembro 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. O valor provisionado encontra-se integralmente depositado judicialmente, conforme apresentado na Nota Explicativa nº 8.

#### **14.1 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 15 reclamações que são classificadas com Contingência Possível, totalizando o valor de R\$ 18.739.

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.

#### **14.2 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.

## 15 Patrimônio líquido

O patrimônio líquido em 30 de setembro de 2021 é de R\$ 684.302, composto pelo superávit acumulado de R\$ 544.755 até 31 de dezembro de 2020, e pelo superávit do período até setembro de 2021 de R\$ 139.547, que será incorporado ao superávit acumulado posteriormente ao encerramento do exercício.

## 16 Receitas com contribuição social líquida sem contraprestação

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

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

Descrição		Período de 9 meses findo em 30/09/2021	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	3º trimestre de 2021	3º trimestre de 2020
Contribuição sem contraprestação destinada à ApexBrasil pela Lei nº 8.029/1990	(i)	391.636	350.426	133.928	114.809
Taxa administrativa - SRFB	(ii)	(5.874)	(5.256)	(2.008)	(1.722)
<b>Total</b>		<b>385.762</b>	<b>345.170</b>	<b>131.920</b>	<b>113.087</b>





- (i) A contribuição sem contraprestação destinada à Apex-Brasil pela Lei nº 8.029/1990 constitui basicamente a receita da Apex-Brasil. De natureza tributária, definida por lei como adicional às alíquotas de contribuição social, é arrecadada e repassada mensalmente pela SRFB.
- (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 períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2021 e de 2020:

Descrição	30/09/2021	30/09/2020
Janeiro	42.331	42.133
Fevereiro	43.499	40.876
Março	41.076	39.936
Abril	43.821	37.021
Maio	42.952	39.355
Junho	44.029	36.296
Julho	43.873	37.473
Agosto	44.764	38.061
Setembro	45.291	39.275
Taxa administrativa - SRFB	(5.874)	(5.256)
<b>Total</b>	<b>385.762</b>	<b>345.170</b>

## 17 Receitas de serviços com contraprestação e outras receitas

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

As receitas de prestação de serviços nacionais são consideradas receitas com contraprestação porque a Apex-Brasil vende serviços customizados para as empresas que pretendem atuar no mercado internacional, destacando-se a participação de instituições brasileiras em estande e/ou pavilhão organizado pela Apex-Brasil em feiras internacionais.

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

A composição destas receitas é assim apresentada:

Descrição	Período de 9 meses findo em 30/09/2021	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	3º trimestre de 2021	3º trimestre de 2020
Receitas de prestação de serviços (i)	2.358	1.508	535	66
(-) Receitas canceladas (ii)	-	(1.768)	-	-
(-) ISS e COFINS	(226)	(145)	(51)	(7)
Receitas de prestação de serviços nos EAs	1.249	1.100	408	510
<b>Total</b>	<b>3.381</b>	<b>695</b>	<b>892</b>	<b>569</b>



- (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, a principal feira faturada foi a Gulfood, ocorrida em fevereiro de 2021.

## 18 Despesas com convênios e projetos

Descrição		Período de 9 meses findo em 30/09/2021	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	3º trimestre de 2021	3º trimestre de 2020
<b>Despesas com convênios</b>					
Despesas com Convênios e Projetos	(i)	57.288	54.459	24.712	9.041
		<b>57.288</b>	<b>54.459</b>	<b>24.712</b>	<b>9.041</b>
Despesas com projetos finalísticos	(ii)	46.195	42.218	23.450	2.093
Despesas de inteligência de mercado		4.077	3.296	1.612	1.591
<b>Total Projetos finalísticos</b>		<b>50.272</b>	<b>45.514</b>	<b>25.062</b>	<b>3.684</b>
<b>Total</b>		<b>107.560</b>	<b>99.973</b>	<b>49.774</b>	<b>12.725</b>

- (i) As despesas com convênios e projetos referem-se ao desenvolvimento e à manutenção de projetos em parceria com entidades setoriais, contemplando os principais setores produtivos do Brasil, como moda, agronegócio, alimentos e bebidas, economia criativa e serviços, tecnologia e saúde, máquinas e equipamentos, e casa e construção. Apesar da redução dos períodos anteriores, pelo menor nível de adiantamentos concedidos aos convênios, conforme Nota Explicativa nº 7, em decorrência da pandemia, o terceiro trimestre apresenta um aumento das despesas pela retomada dos eventos presenciais no Brasil e no exterior.
- (ii) Projetos finalísticos são projetos próprios de promoção de exportações e atração de investimentos diretos vinculados a feiras, eventos e missões comerciais internacionais. Dos valores realizados no período, aproximadamente R\$ 22.473 referem-se ao projeto Expo Dubai.

## 19 Despesas com comunicação, marketing e propaganda

Descrição		Período de 9 meses findo em 30/09/2021	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	3º trimestre de 2021	3º trimestre de 2020
Despesas com marketing e propaganda	(i)	13.481	4.179	4.533	1.626
Patrocínios	(ii)	900	83	281	83
Despesas com comunicação (jornais, revistas e periódicos)		239	164	69	53
<b>Total</b>		<b>14.620</b>	<b>4.426</b>	<b>4.883</b>	<b>1.762</b>

- (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, conforme Nota Explicativa nº 1.5, além da ação de *rebranding* Apex-Brasil; e produção de peças publicitárias vinculadas ao programa PamAgro.
- (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, Congresso Brasileiro do Agronegócio e Fórum Brazil Affairs.



## 20 Despesas com pessoal, encargos e benefícios

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

Descrição	Período de 9 meses findo em 30/09/2021	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	3º trimestre de 2021	3º trimestre de 2020
Despesas com pessoal	55.557	57.088	18.484	19.253
Despesas com encargos	16.702	16.491	5.412	5.564
Despesas com benefícios	18.118	16.699	6.130	5.431
<b>Total</b>	<b>90.377</b>	<b>90.278</b>	<b>30.026</b>	<b>30.248</b>

## 21 Despesas gerais e administrativas

Descrição	Período de 9 meses findo em 30/09/2021	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	3º trimestre de 2021	3º trimestre de 2020
Despesas com locação de mão de obra	3.574	2.695	1.458	1.109
Despesas com licenças e serviços técnicos em software	6.021	3.764	3.097	1.406
Consultoria, auditoria e serviços técnicos esp. e outros	4.165	3.593	1.424	865
<b>Total de despesas com serviços de terceiros</b>	<b>13.760</b>	<b>10.052</b>	<b>5.979</b>	<b>3.380</b>
Despesas com locação de bens móveis e imóveis e estrutura	3.406	3.779	1.091	1.217
Despesas com serviços de comunicação (internet e telefone)	569	618	204	214
Despesa com materiais em geral e outras desp. oper.	1.040	813	631	456
<b>Total de despesas com infraestrutura operacional</b>	<b>5.015</b>	<b>5.210</b>	<b>1.926</b>	<b>1.887</b>
<b>Total</b>	<b>18.775</b>	<b>15.262</b>	<b>7.905</b>	<b>5.267</b>

## 22 Despesas com provisão judicial e administrativa

Descrição	Período de 9 meses findo em 30/09/2021	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	3º trimestre de 2021	3º trimestre de 2020
Provisão da taxa administrativa da Receita Federal (i)	7.912	7.055	2.678	2.400
Provisões Judiciais Trabalhistas e Cíveis	427	662	-	204
<b>Total</b>	<b>8.339</b>	<b>7.717</b>	<b>2.678</b>	<b>2.604</b>

- (i) Remete-se a presente Nota Explicativa àquela referenciada no capítulo de Provisão para riscos tributários e trabalhistas (Nota Explicativa nº 14), 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.

## 23 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		Período de 9 meses findo em 30/09/2021	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	3º trimestre de 2021	3º trimestre de 2020
Imposto de renda sobre remessa para o exterior	(i)	13.405	14.141	6.612	1.308
CIDE sobre remessa para o exterior	(i)	4.137	4.527	2.098	278
Impostos Municipais		454	344	78	1
Impostos e contribuições do exterior		19	94	7	12
IOF		326	1.300	148	34
<b>Total</b>		<b>18.341</b>	<b>20.406</b>	<b>8.943</b>	<b>1.633</b>

- (i) Estas despesas são oriundas de imposto de renda sobre remessas para o exterior realizadas para os escritórios e para pagamentos de serviços técnicos especializados contratados no Brasil. A redução deve-se ao menor volume de remessas para o exterior no período. Dos valores realizados no período, aproximadamente R\$ 9.127 referem-se ao projeto Expo Dubai.

## 24 Despesas de Depreciação e Amortização

Descrição		Período de 9 meses findo em 30/09/2021	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	3º trimestre de 2021	3º trimestre de 2020
Depreciação		1.016	903	222	340
Amortização		366	244	94	31
Depreciação Direitos de Uso (Nota 10)		5.043	4.900	1.667	1.665
<b>Total</b>		<b>6.425</b>	<b>6.047</b>	<b>1.983</b>	<b>2.036</b>

## 25 Resultado financeiro líquido

Descrição		Período de 9 meses findo em 30/09/2021	Período de 9 meses findo em 30/09/2020	3º trimestre de 2021	3º trimestre de 2020
<b>Receitas financeiras</b>					
Rendimentos de aplicações financeiras	(i)	17.631	10.478	9.096	1.962
Receitas com variação cambial	(ii)	16.572	11.937	6.142	6.408
( - ) Deduções s/Receitas Financeiras		(2.157)	(2.140)	(552)	(183)
<b>Total de receitas financeiras</b>		<b>32.046</b>	<b>20.275</b>	<b>14.686</b>	<b>8.187</b>
<b>Despesas financeiras</b>					
Tarifas bancárias		171	122	72	45
Correção Monetária s/ provisão taxa administração		2.286	2.091	1.202	499
Despesas de variação cambial		13.422	11.244	1.165	4.297
Juros sobre direito de uso (Nota 15)		1.297	1.728	408	539
<b>Total de despesas financeiras</b>		<b>17.176</b>	<b>15.185</b>	<b>2.847</b>	<b>5.380</b>
<b>Total</b>		<b>14.870</b>	<b>5.090</b>	<b>11.839</b>	<b>2.807</b>

- (i) Referem-se aos rendimentos de aplicações financeiras e à redução da rentabilidade dos fundos no período, impactados pelo aumento da carteira e pelo aumento da Selic no período.
- (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 deve-se à valorização cambial do Real frente ao Dólar, Euro e outras moedas ocorridas em operações ao longo do exercício.



## **26 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.

## **27 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 18-09-611.563 vigente em 06/12/2020 a 06/12/2021 são:

- Incêndio/Raio/Explosão/Implosão acidental/Fumaça/Queda de aeronave – R\$ 4.749.831,34



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

## 28 Gestão de Riscos

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

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

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

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

### Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Entidade irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Entidade na administração de liquidez é a de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Entidade. As exigibilidades das obrigações da Apex-Brasil são registradas nas demonstrações contábeis, relevantemente no curto prazo, e não há inadimplência de pagamento de obrigações pela Apex-Brasil em 30 de setembro de 2021 e em 31 de dezembro de 2020. Adicionalmente, é importante mencionar a boa situação de liquidez de curto e longo prazos.

### Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Entidade incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, consequentes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco é basicamente proveniente de contas a receber de clientes e de



instrumentos financeiros ativos. O risco de crédito para a Entidade surge, preponderantemente, das disponibilidades decorrentes de depósitos em bancos e aplicações financeiras em fundos de investimentos financeiros administrados, principalmente, pelo Banco do Brasil 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.

<b>Descrição</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
Caixa e equivalentes de caixa	40.107	76.184
Créditos a receber	45.572	72.601
Adiantamentos Concedidos	18.098	20.686
Direitos de Créditos	3.390	971

Em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 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 2.10) e na própria conta no exterior mantida pela Apex-Brasil no valor de USD 6.353 mil (Nota Explicativa nº 4).

Além disso, a Entidade possui o seu principal passivo, referente à provisão para taxa de administração da Receita Federal do Provisão (Nota Explicativa nº 14), corrigido pela variação da SELIC mensal.

## 29 Balanço Orçamentário

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

## 29.2 Conciliação do resultado Orçamentário e o resultado Contábil em 30 de setembro de 2021 – Receitas

### RECEITAS

Receita sem contraprestação com contribuição social líquida	385.762
Receitas com contraprestação de serviços e outras receitas	6.191
Receitas financeiras	32.046
	<b>423.998</b>

### (+) 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	8.199
	<b>604.227</b>

### (-) Receitas não consideradas para fins orçamentários

Variação cambial positiva	(16.572)
Receita de doações	(56)
Atualização monetária de valores a receber	(101)
Ganhos com Fundo do Plano de Previdência ApexPrev	(1.754)
Outros efeitos agregados	(46)
	<b>(18.529)</b>

### TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA

**1.009.696**





### 29.3 Conciliação do resultado Orçamentário e o resultado Contábil em 30 de setembro de 2021 – Despesas

#### Despesas contábeis

Despesas operacionais	267.276
Despesas financeiras	17.176
	<u>284.452</u>

#### (+ / -) 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)	4.095
Aluguéis	6.443
Aquisição de softwares e equipamentos de informática	13
Despesas de viagens	1.104
Processos trabalhistas e cíveis	(417)
Outras despesas	(18)
	<u>11.221</u>

#### (+/-) Despesas não consideradas para fins orçamentários

Glosa de convênios (reduzidor da despesa de convênios)	158
Variação cambial passiva	(14.110)
Correção monetária de Provisão contingencial	(2.286)
Despesas financeiras de arrendamento	(1.297)
Depreciação	(1.016)
Amortização	(366)
Demais perdas	(3)
Depreciação do Direito de Uso - Arrendamentos	(5.043)
Constituição Provisão - Taxa de Administração Receita Federal	(7.912)
Outras receitas (despesas) operacionais	(73)
	<u>(31.947)</u>

#### (+/-) Outros efeitos agregados

Nota explicativa contábil: APEXPREV	(554)
	<u>(554)</u>

#### TOTAL DESPESA ORÇAMENTÁRIA

263.171

### 30 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 26);
- Empréstimo para diretores: a Entidade não concede empréstimos a diretores e a outros dirigentes; e



- Remuneração de Conselheiros de administração e Conselheiros fiscais: a Entidade não remunera seus Conselheiros.

A seguir, os custos com remunerações atribuídos à Diretoria, em conformidade com o que determina a NBC TSP 22 – Divulgação sobre Partes relacionadas, no período findo em 30 de setembro de 2021 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2020:

<b>Descrição</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
Pró-labore de Diretores	701	897
Descanso anual de Diretores	80	100
Gratificação anual de Diretores	60	75
Encargos sociais	244	306
<b>Total</b>	<b>1.085</b>	<b>1.378</b>

Os valores acima compõem os valores de Despesas com pessoal, encargos e benefícios apresentados na Nota Explicativa nº 20.

\*\*\*

**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



## 9PR1 DFs ApexBrasil 3T2021 pdf

Código do documento 413ecc98-750c-4a80-837f-7a48c5ff3f28



### Assinaturas



AUGUSTO SOUTO PESTANA:25341403886

Certificado Digital

augusto.pestana@apexbrasil.com.br

Assinou



LUCAS FELICIO FIUZA:88990826349

Certificado Digital

lucas.fiuza@apexbrasil.com.br

Assinou



ROBERTO ESCOTO:65438930791

Certificado Digital

roberto.escoto@apexbrasil.com.br

Assinou



GILSON CELLA:56064772034

Certificado Digital

gilson.cella@apexbrasil.com.br

Assinou



DOMINGOS XAVIER TEIXEIRA:04925050630

Certificado Digital

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

Assinou

### Eventos do documento

#### 09 Nov 2021, 17:01:08

Documento 413ecc98-750c-4a80-837f-7a48c5ff3f28 **criado** por GILSON CELLA

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

2021-11-09T17:01:08-03:00

#### 09 Nov 2021, 17:09:54

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

gilson.cella@apexbrasil.com.br. - DATE\_ATOM: 2021-11-09T17:09:54-03:00

#### 09 Nov 2021, 17:10:54

**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: 59512). 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: 2021-11-09T17:10:54-03:00



**09 Nov 2021, 18:38:29**

**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: 35470).  
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: 2021-11-09T18:38:29-03:00

**09 Nov 2021, 18:59:02**

**ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL** - LUCAS FELICIO FIUZA:88990826349 **Assinou** Email:  
lucas.fiuza@apexbrasil.com.br. IP: 189.125.88.52 (52.88.125.189.static.impsat.net.br porta: 3798). 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: 2021-11-09T18:59:02-03:00

**10 Nov 2021, 01:23:00**

**ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL** - ROBERTO ESCOTO:65438930791 **Assinou** Email:  
roberto.escoto@apexbrasil.com.br. IP: 5.30.187.172 (5.30.187.172 porta: 2368). 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: 2021-11-10T01:23:00-03:00

**10 Nov 2021, 12:13:45**

**ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL** - DOMINGOS XAVIER TEIXEIRA:04925050630 **Assinou**  
Email: domingos.teixeira@nexia-teixeira-audidores.com.br. IP: 186.206.139.79 (bace8b4f.virtua.com.br porta:  
39390). Dados do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB,OU=AC VALID  
RFB v5,OU=A3,CN=DOMINGOS XAVIER TEIXEIRA:04925050630. - DATE\_ATOM: 2021-11-10T12:13:45-03:00

Hash do documento original

(SHA256):3283845445c9ba00561fbe1853b0ed7c6d1ff66141ce0b5894ad88f750c8e1ae

(SHA512):fd971c66d2dab5fdfeb8c475b343b8f9a07bf6427f1fdbbe183c73858b49d0ee51b76049854d969afe1cfa6a84beeff6221e0f3c94edd02bf2eae7c60bc76ac

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

**Esse documento está assinado e certificado pela D4Sign**