

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

**Demonstrações contábeis intermediárias em 31/03/2022
e Relatório de revisão dos Auditores independentes**

Maio de 2022

**CONHECIMENTO LOCAL,
ALCANCE GLOBAL**



CONTEÚDO

RELATÓRIO DE REVISÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 20223

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022

BALANÇO PATRIMONIAL EM.....	5
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO.....	6
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	8
DEMONSTRAÇÃO DAS INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS.....	9
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS.....	10



RELATÓRIO DE REVISÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS DE 31 DE MARÇO DE 2022

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 31 de março de 2022, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e das informações orçamentárias para o trimestre findo nessa 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 a NBC TG 21 (R4) – 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 31 de março de 2022, o desempenho das suas operações, os seus fluxos de caixa e as informações orçamentárias para o trimestre findo nessa data, de acordo com a NBC TG 21 (R4) – Demonstração Intermediária, assim como pela elaboração dessas informações de forma condizente com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBCs TSP).

Ênfase

Conforme mencionado na Nota explicativa 1.4, a Apex-Brasil participou da Exposição Universal 2020, que foi realizada em Dubai, no período de 1º de outubro de 2021 até 31 de março de 2022. Desde o início da organização do evento, a Entidade está vertendo recursos neste projeto, dos quais R\$ 41 milhões foram despendidos em 2020, R\$ 117 milhões em 2021 e R\$ 57 milhões no 1º trimestre de 2022. A Apex-Brasil ainda espera incorrer em outros desembolsos durante este exercício, relativos aos custos de encerramento da sua participação na exposição e, para tanto, possui orçamento com teto de gastos limitados a R\$ 58 milhões, podendo o montante final ficar abaixo deste valor. De acordo com as políticas contábeis da Entidade, os custos serão contabilizados à medida que forem demandados. As demonstrações contábeis da Apex-Brasil do período de três meses findo em 31 de março de 2022 devem ser lidas no contexto da realização da Expo Dubai, com reflexos relevantes no resultado do período. Nossa Opinião não foi modificada por este assunto.

Outro assunto

O Balanço patrimonial da Apex-Brasil em 31 de dezembro de 2021 e as demonstrações intermediárias do trimestre findo em 31 de março de 2021, apresentados para fins de comparabilidade, foram examinados por nós e sobre as quais emitimos relatórios com, respectivamente, Opinião e Conclusão sem ressalvas e com parágrafos de Ênfase quanto ao mesmo apontamento supra, e comentário quanto ao assunto descrito na Nota explicativa 14.2b), o qual foi suprimido por considerarmos que ele está devidamente divulgado e não ocorreram mudanças nas expectativas do desfecho da ação discutida no STJ.

Belo Horizonte, 17 de maio de 2022.

TEIXEIRA & ASSOCIADOS
Auditores Independentes
CRC MG 5.194 CNAI PJ 020



Adriano Rezende Thomé
Sócio e Diretor
Contador CRC MG-77.874-O/6



AGÊNCIA DE PROMOÇÃO DE EXPORTAÇÕES DO BRASIL – APEX-BRASIL

BALANÇO PATRIMONIAL EM

Em milhares de reais *

	Nota	31/03/2022	31/12/2021		Nota	31/03/2022	31/12/2021
ATIVO				PASSIVO			
ATIVO CIRCULANTE				PASSIVO CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes de caixa	4	48.156	10.917	Obrigações trabalhistas e sociais	11	14.251	14.118
Aplicação financeira	5	534.925	556.814	Contas a pagar e fornecedores	12	51.302	20.795
Créditos a receber	6	50.999	81.634	Obrigações tributárias e previdenciárias		3.084	9.804
Adiantamentos concedidos	7	18.914	14.785	Arrendamentos a pagar	13	7.943	8.238
Outros ativos circulantes		6.928	4.330			76.580	52.955
		659.922	668.480				
ATIVO NÃO CIRCULANTE				PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Aplicação financeira	5	173.017	161.654	Obrigações a pagar de longo prazo		1.023	982
Depósitos judiciais e garantias	8	12.767	7.963	Arrendamentos a pagar	13	4.858	7.570
Direitos em Uso de Arrendamento	9	10.370	12.952	Provisão para riscos tributários e trabalhistas	14	165.719	156.222
Imobilizado	10	1.798	1.977			171.600	164.774
Intangível	10	788	873				
		198.740	185.419	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	15		
		858.662	853.899	Superávit acumulado		636.170	544.755
				Superávit do exercício		(25.688)	91.415
						610.482	636.170
						858.662	853.899

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 DOS TRIMESTRES FINDOS EM

Em milhares de reais

	Nota	31/03/2022	31/03/2021
Receita sem contraprestação com contribuição social líquida	16	146.782	125.002
Receitas com contraprestação de serviços e outras receitas	17	7.861	1.870
Total das receitas operacionais		154.643	126.872
Custos e despesas operacionais			
Despesas com convênios e projetos	18	(35.014)	(15.931)
Despesas com projetos finalísticos	18	(79.099)	(6.228)
Despesas com viagens	19	(8.028)	(700)
Despesas com comunicação, marketing e propaganda	20	(9.486)	(3.737)
Despesas com pessoal, encargos e benefícios	21	(31.894)	(30.401)
Despesas gerais e administrativas	22	(7.101)	(5.559)
Despesas com provisão judicial e administrativa		(3.102)	(2.737)
Despesas tributárias	23	(12.103)	(2.342)
Despesa com depreciação e amortização		(1.960)	(2.254)
Outras receitas (despesas) operacionais		454	232
		(187.333)	(69.657)
Superávit antes do resultado financeiro		(32.690)	57.215
Resultado financeiro líquido	24		
Receitas financeiras		18.515	10.844
Despesas financeiras		(11.513)	(1.689)
		7.002	9.155
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DO PERÍODO		(25.688)	66.370

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 DO TRIMESTRES FINDOS EM 31 DE MARÇO DE 2022 E DE 2021

Em milhares de reais

	Superávit acumulado	Superávit (déficit) do período	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	358.007	186.748	544.755
Incorporação do superávit do exercício anterior	186.748	(186.748)	-
Superávit do período	-	66.370	66.370
SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2021	544.755	66.370	611.125
Superávit do período de abril a dezembro de 2021	-	25.045	25.045
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	544.755	91.415	636.170
Incorporação do superávit do exercício anterior	91.415	(91.415)	-
Déficit do período	-	(25.688)	(25.688)
SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2022	636.170	(25.688)	610.482

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 DOS TRIMESTRES FINDOS EM

Em milhares de reais

	31/03/2022	31/03/2021
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit (déficit) do período	(25.688)	66.370
Despesas (Receitas) que não afetam o caixa e equivalentes de caixa:		
. Depreciação e amortização	1.969	2.254
. Baixa de ativo imobilizado e intangível	(9)	235
. Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e fiscais	9.497	3.239
Resultado de aplicações financeiras	(18.170)	(2.898)
. Juros de arrendamentos a pagar	337	461
. Variação cambial líquida	(143)	(53)
	(6.519)	3.238
Geração Operacional	(32.207)	69.608
Redução (aumento) nos ativos		
Créditos a receber	30.635	30.082
Adiantamentos concedidos	(4.129)	6.850
Direitos de créditos	(2.598)	126
Depósitos judiciais e garantias	(4.804)	(159)
	19.104	36.899
Aumento (redução) nos passivos		
Obrigações trabalhistas e sociais	133	139
Contas a pagar e fornecedores	30.507	(625)
Obrigações tributárias e previdenciárias	(6.720)	218
Outros passivos não circulantes	41	180
	23.961	(88)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	10.858	106.419
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Instrumentos financeiros, líquido	28.696	(98.371)
Aquisições de bens do imobilizado	(51)	(253)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	28.645	(98.624)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Pagamento de Arrendamentos	(2.264)	(1.437)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	(2.264)	(1.437)
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	37.239	6.358
DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	10.917	76.184
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	48.156	82.542
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	37.239	6.358

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 DO TRIMESTRE FINDO EM 31 DE MARÇO DE 2022

Em milhares de reais

	Período anterior 31/03/2021 (a)	Orçamento Aprovado		Executado até 31/03/2022 (e)	% Execução (acumulado) (e/c)	% Variação entre períodos ((e/a)- 1)
		Previsão Inicial 2022 (b)	Previsão Atualizada 2022 (c)			
RECEITA CORRENTE	136.939	612.152	657.447	172.286	26,2	25,81
Receita Contribuição Social Ordinária (CSC)	125.002	566.209	600.022	146.782	24,5	17,42
Receita Patrimonial	2.897	33.157	44.639	16.638	37,3	474,33
Receita de Serviços	1.900	12.787	12.787	7.862	61,5	313,67
Receita de Patrocínio	0	0	0	0	0,0	***,*
Outras Receitas	7.140	0	0	1.004	***,*	-85,93
RECEITA CAPITAL	596.028	732.101	705.975	705.975	100,0	18,45
TOTAL RECEITAS	732.967	1.344.253	1.363.422	878.261	64,4	19,82

	Período anterior 31/03/2021 (a)	Previsão Inicial 2022 (b)	Previsão Atualizada 2022 (c)	Executado até 31/03/2022 (e)	% Execução (acumulado) (e/c)	% Variação entre períodos ((e/a)- 1)
Outras Despesas Correntes	34.628	726.088	730.819	159.307	21,80	360,06
Projetos Finalísticos	6.228	262.209	252.084	78.522	31,15	1.160,79
Comunicação e Marketing	3.566	39.420	61.386	8.738	14,23	145,04
Patrocínios	171	5.500	5.500	748	13,60	337,47
Convênios	14.048	239.558	228.358	38.664	16,93	175,22
Locação Bens Moveis e Imóveis	3.379	14.698	14.859	3.770	25,37	11,59
Serviços Técnicos Especializados	3.125	55.653	49.450	5.069	10,25	62,23
Despesas Gerais e Administrativas	1.040	7.812	7.506	601	8,01	-42,17
Despesas Com Viagens	714	17.451	34.090	9.260	27,16	1.197,02
Capacitação	6	1.345	1.345	304	22,62	4.781,20
Despesas Tributárias	2.342	82.267	69.907	12.103	17,31	416,71
Despesas Financeiras	46	144	144	124	85,97	172,64
Outras Despesas	1	31	6.188	1.404	22,69	237.269,88
Variação Cambial - Operação NY	-37	0	0	0	0,00	***,*
Pessoal, Encargos e Benefícios sociais	30.401	158.234	163.928	31.892	19,45	4,90
Remuneração	18.680	93.535	96.895	19.939	20,58	6,74
Encargos Trabalhistas	6.013	29.633	30.715	5.964	19,42	-0,83
Benefícios	5.708	35.065	36.318	5.989	16,49	4,92
RESERVA	0	459.931	468.675	0	0,00	***,*
TOTAL DESPESAS	65.029	1.344.253	1.363.422	191.199	14,02	194,02

SUPERÁVIT

687.062

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 31 DE MARÇO DE 2022

Em milhares de Reais

1 Contexto operacional

1.1 Constituição

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

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

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

1.2 Objetivo social e operação

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

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

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

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



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

1.3 Localizações

A sede da Agência está localizada no Setor de Autarquias Norte Quadra 5, Bloco C, Torre B, 12º ao 18º andar - Centro Empresarial CNC. No Brasil, além da sede em Brasília, existem também as unidades de Belém, Porto Alegre, Recife e São Paulo. A Agência mantém, ainda, nove unidades em outros países, com finalidades consonantes aos seus objetivos legais e estatutários. Essas unidades estão estrategicamente localizadas nos principais mercados globais: Miami e São Francisco (EUA), Bogotá (Colômbia), Bruxelas (Bélgica), Moscou (Rússia), Dubai (Emirados Árabes Unidos), Pequim e Xangai (China) e Jerusalém (Israel).

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

O maior evento internacional ocorrido entre outubro de 2021 e março de 2022 foi a Exposição Universal 2020, em Dubai (Expo Dubai) nos Emirados Árabes Unidos. A Expo Dubai 2020 foi uma importante plataforma de promoção de imagem e negócios do Brasil, abrangendo múltiplos temas de interesse nacional, como agronegócio, cultura, e-commerce, inovação, tecnologia e turismo.

Nos exercícios anteriores, a Apex-Brasil realizou despesas de R\$ 41 milhões em 2020 e de R\$ 117 milhões em 2021, considerando as etapas da construção, operação e os diversos eventos que fizeram parte da programação do pavilhão.

No 1º trimestre de 2022 foram executados R\$ 57 milhões com despesas de projetos finalísticos, impostos sobre remessa e viagens. Restam despesas relacionadas com a desmobilização e restauração do local para incorrerem no decorrer de 2022, para as quais a Apex-Brasil possui orçamento com teto de desembolsos até o limite de R\$ 58 milhões, que serão contabilizados a medidas que eles forem incorridos.

O tema da Expo Dubai foi *Connecting Minds, Creating the Future*, com três subtemas: *Opportunity*, *Mobility* e *Sustainability*. O subtema da participação do Brasil na Expo Dubai 2020 foi *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 subtema tinha 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 foram organizados pela Apex-Brasil, entidades governamentais e organizações parceiras, sejam elas do âmbito público ou privado, nos ambientes do Pavilhão do Brasil. E as expectativas foram superadas não só no número de visitantes ao Pavilhão Brasileiro, que ultrapassou a marca de dois milhões de visitantes, como também no resultado de negócios em feiras e ações realizadas no contexto da Expo.



2 Apresentação das Demonstrações Contábeis Intermediárias

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis intermediárias foram preparadas em observância aos critérios de apresentação das normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBC TSP) conjuntamente com as práticas de apresentação aplicáveis ao setor privado, que são denominadas Normas Brasileiras de Contabilidade Geral (NBC TG's), em especial a NBC TG 21 (R4) – Demonstrações Intermediárias. Conforme indicado na Notas Explicativas nº 2.2 e 2.3 a seguir, essas demonstrações contábeis intermediárias 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 a 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. Todas 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 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 Aspectos tributários

i) Imposto de renda

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

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

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

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

ii) Contribuição Social sobre o Lucro Líquido

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

iii) PIS

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



iv) COFINS

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

2.8 Base para elaboração e apresentação da Demonstração das informações orçamentárias

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

A contabilidade e o orçamento adotam regime de competência, e as exceções residem nos fatos econômicos da DRE (por exemplo, amortização e depreciação) e financeiras do Orçamento (receitas e despesas de capital). Além dessas 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 26.

2.9 Aprovação das Demonstrações Contábeis

A emissão dessas Demonstrações Contábeis foi autorizada pela Diretoria Executiva da Apex-Brasil em 16 de maio de 2022.

2.10 Informações contábeis das unidades da Apex-Brasil no exterior

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

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

2.11 Transações em moeda estrangeira

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

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

2.12 Novas NBC TSP aprovadas com vigência em exercícios futuros

O Conselho Federal de Contabilidade (CFC) publicou em outros exercícios 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 29	Benefícios Sociais	IPSAS 42	A partir de 1º de janeiro de 2024	Em avaliação
NBC TSP 30	Instrumentos Financeiros: Apresentação.	IPSAS 28	A partir de 1º de janeiro de 2024	Com impacto.
NBC TSP 31	Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração.	IPSAS 41	A partir de 1º de janeiro de 2024	Com impacto.
NBC TSP 32	Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração (Contabilidade de Hedge - Aplicação Residual).	IPSAS 29	A partir de 1º de janeiro de 2024	Sem impacto
NBC TSP 33	Instrumentos Financeiros: Divulgações.	IPSAS 30	A partir de 1º de janeiro de 2024	Com impacto.
NBC TSP 34	Custos no Setor Público.	não há	A partir de 1º de janeiro de 2024	Em avaliação



3 Principais práticas contábeis

As demonstrações contábeis intermediárias são apresentadas sem todas as Notas explicativas que são normalmente divulgadas por ocasião das Demonstrações contábeis anuais. Desse modo, as notas explicativas do presente relatório buscam evidenciar as alterações relevantes ocorridas no trimestre, se houverem. As práticas contábeis utilizadas na preparação destas Demonstrações contábeis intermediárias são as mesmas adotadas na preparação das demonstrações contábeis anuais da Entidade relativa ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021. Portanto, estas demonstrações contábeis intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais da Entidade do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, que contemplam o conjunto completo das notas explicativas.

4 Caixa e equivalentes de caixa

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

Descrição		31/03/2022	31/12/2021
Fundo fixo de caixa		106	50
Depósitos bancários - Nacional		279	260
Depósitos bancários - Exterior - EAs	(i)	11.292	10.600
Depósitos bancários - Exterior - Matriz	(ii)	36.479	7
Total		48.156	10.917

- (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. Os valores aportados no período serão utilizados para pagamento de obrigações contratadas em moeda estrangeira da operação da Expo Dubai e outras operações da Entidade no exterior.

5 Aplicações financeiras

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

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



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 trimestre findo em 31 de março de 2022 foi de 2,56%, representando 97,13% do CDI (rentabilidade de 0,43% no mesmo período de 2021, representando 98,08% do CDI).

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

	Quantidade	Valor	Vencimento em 2022	Vencimento de 2023 a 2028	Saldos em		
					31.03.2022	31.12.2021	
Caixa e equivalentes	-	57	57	-	57	102	
Operações compromissadas - Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	307.871	293.638	-	293.638	293.638	332.626	
	307.871	293.696	57	293.638	293.696	332.728	
Títulos e valores mobiliários de renda fixa - Valor justo por meio de resultado							
Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	39.117	225.049	-	225.049	225.049	219.793	
	39.117	225.049	-	225.049	225.049	219.793	
Títulos e valores mobiliários de renda fixa - Custo amortizado							
Notas do Tesouro Nacional (NTN-F)	-	-	-	-	-	-	
Letras do Tesouro Nacional (LTN)	-	-	-	-	-	-	
Letras Financeiras (LF)	184	20.935	7.639	13.297	20.935	20.341	
DPGE	2	2.185	2.185	-	2.185	2.126	
	186	23.121	9.824	13.297	23.121	22.467	
Total do ativo		541.866	9.882	531.984	541.866	574.988	
Valores a pagar		(29)	(29)	-	(29)	(20)	
Valor do Fundo de Investimento em 31/03/2022		541.837	9.853	531.984	541.837	574.968	
					Segregado em:		
					Circulante	532.687	553.374
					Não circulante	9.150	21.594
						541.837	574.968

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

A rentabilidade do “Fundo Exclusivo BB ABRC” no trimestre findo em 31 de março de 2022 foi de 2,52%, representando 101,48% do CDI (rentabilidade de 0,59% no mesmo período de 2021, representando 118,34% do CDI).

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.



6 Créditos a receber

Descrição		31/03/2022	31/12/2021
Arrecadação do repasse da SRFB - Lei nº 8.029/1990	(i)	48.193	79.946
Contas a receber de exposições e outros	(ii)	3.383	2.084
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa		(577)	(396)
Total		50.999	81.634

- (i) O repasse da Contribuição Social Ordinária, cuja receita está detalhada 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 2021 incluir a parcela do mês de dezembro mais a parcela relativa ao 13º salário, enquanto o saldo em 31 de março de 2022 reflete o repasse relativo a este mês que será recebido posteriormente.
- (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. O incremento refere-se a faturamentos do evento Gulfood 2022 realizada em fevereiro.

7 Adiantamentos concedidos

Descrição		31/03/2022	31/12/2021
Adiantamentos para convênios e projetos	(i)	13.476	10.784
Adiantamento para empregados	(ii)	3.964	763
Adiantamento para terceiros	(iii)	1.424	3.238
Total		18.914	14.785

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

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

Descrição	31/03/2022	31/12/2021
Adiantamento para convênios e projetos		
Saldo inicial	10.784	14.257
(+) Repasses efetuados	38.688	104.425
(-) Devoluções de convênios	(982)	(10.104)
(-) Execução pelas convenientes	(35.014)	(97.794)
Saldo final	13.476	10.784



- (ii) Adiantamentos para empregados: São adiantamentos feitos aos empregados da Apex-Brasil, na forma de adiantamento de 13º salário, férias e para viagens. Incremento do saldo em 31/03/2022 decorreu do adiantamento da parcela do 13º salário referente ao exercício corrente pago em fevereiro.
- (iii) Adiantamento para terceiros: O saldo refere-se substancialmente a créditos da Apex-Brasil com entidades organizadoras de eventos sobre espaços de feiras canceladas devido à pandemia do Covid-19. A redução do saldo em 31/03/2022 decorreu da utilização de R\$ 2.147 no primeiro trimestre de 2022 com o retorno desses eventos.

8 Depósitos judiciais e garantias

Descrição		31/03/2022	31/12/2021
Depósitos de INSS	(i)	9.898	6.437
Depósitos e cauções em geral		826	826
Depósitos de processos trabalhistas		2.043	700
Total		12.767	7.963

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

9 Direitos em Uso de Arrendamento

Referem-se aos contratos de locação superiores a 12 meses decorrentes da ocupação física do espaço utilizado pela Sede, assim como os Escritórios de Miami e Bruxelas, e que atendem a definição da norma como direitos em uso:

Descrição		31/03/2022	31/12/2021
Direitos em Uso de Arrendamento		27.360	28.866
(-) Amortização		(16.990)	(15.914)
Total		10.370	12.952



A movimentação do direito de uso por contrato de arrendamento para o trimestre findo em 31 de março de 2022 e para o exercício findo em 2021 foi a seguinte:

	Sede	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
Saldo em 31/12/2020	10.772	7.116	1.375	19.263
(-) Amortização	(4.169)	(2.277)	(307)	(6.753)
(+/-) Variação cambial líquida	-	450	(8)	442
Saldo em 31/12/2021	6.603	5.289	1.060	12.952
(-) Amortização	(1.042)	(535)	(68)	(1.645)
(+/-) Variação cambial líquida	-	(764)	(173)	(937)
Saldo em 31/03/2022	5.561	3.990	819	10.370

10 Imobilizado e Intangível

A movimentação do custo do imobilizado e do intangível no exercício de 2021 e 2022 pode ser assim demonstrada:

a) Imobilizado

	31/12/2020	Adições	Baixas	31/12/2021	Adições	Baixas (i)	31/03/2022
Custo							
Equipamentos de informática	9.147	759	(3.073)	6.833	43	(521)	6.355
Móveis e utensílios	3.948	761	(884)	3.825	-	(50)	3.775
Instalações	16	-	(4)	12	-	-	12
Máquinas e equipamentos	373	15	(73)	315	8	-	323
Veículos	-	-	-	-	-	-	-
Obras de arte	52	-	-	52	-	-	52
	13.536	1.535	(4.034)	11.037	51	(571)	10.517
Depreciação							
Equipamentos de informática	(6.739)	(1.115)	2.542	(5.312)	(210)	528	(4.994)
Móveis e utensílios	(3.368)	(253)	139	(3.482)	(22)	50	(3.454)
Instalações	(16)	(2)	5	(13)	(3)	2	(14)
Máquinas e equipamentos	(267)	(30)	44	(253)	(4)	-	(257)
Veículos	-	-	-	-	-	-	-
	(10.390)	(1.400)	2.730	(9.060)	(239)	580	(8.719)
Total do imobilizado	3.146	135	(1.304)	1.977	(188)	9	1.798

- (i) As baixas apresentadas decorrem do resultado do inventário patrimonial de 2019 e 2020 que foram adequadamente apreciadas e aprovadas pela Administração, porém sua efetivação ocorreu até 2022 por diversos motivos operacionais e de sistemas.

b) Intangível



	31/12/2020	Adições	Baixas	31/12/2021	Adições	Baixas	31/03/2022
Custo							
Softwares	4.411	15	(685)	3.741	-	-	3.741
Direito de uso	26	-	(26)	-	-	-	-
	4.437	15	(711)	3.741	-	-	3.741
Amortização							
Softwares	(3.061)	(613)	806	(2.868)	(85)	-	(2.953)
Marcas e patentes	(10)	-	10	-	-	-	-
	(3.071)	(613)	816	(2.868)	(85)	-	(2.953)
Total do intangível	1.366	(598)	105	873	(85)	-	788

11 Obrigações trabalhistas e sociais

Descrição	31/03/2022	31/12/2021
Provisões de férias e encargos	10.185	9.855
Provisão de descanso anual e gratificação anual	163	92
Remuneração e benefícios a pagar	855	1.591
Encargos sociais	1.649	2.580
Total	14.251	14.118

12 Contas a pagar e fornecedores

Descrição	31/03/2022	31/12/2021
Fornecedores nacionais (i)	5.385	12.206
Fornecedores estrangeiros (ii)	43.720	7.053
Depósitos e cauções de licitações	535	518
Fornecedores de viagens (ii)	516	-
Demais contas a pagar	1.146	1.018
Total	51.302	20.795

- (i) A redução corresponde ao pagamento de R\$ 6.747 referente a serviços de Marketing e Eventos reconhecidos no trimestre anterior que atenderam principalmente a cobertura da abertura da Expo Dubai.
- (ii) O aumento no saldo de Fornecedores estrangeiros e de viagens em 31 de março de 2022 em comparação com o período anterior, se deve a valores a pagar com fornecedores de eventos e da operação da Expo Dubai.



13 Arrendamentos a pagar

A movimentação do passivo a pagar no trimestre findo em 31 de março de 2022 e no exercício de 2021, segregado por contrato, pode ser apresentada como segue:

	Sede	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
Moeda	BRL	USD	EUR	
Taxa de juros (a.a.)	11,4%	3,5% até nov/20 4,2% dez/20	2,0%	
Saldo em 31/12/2020	12.694	7.298	1.350	21.342
(+) Juros	1.625	31	17	1.673
(-) Pagamentos	(5.865)	(1.495)	(316)	(7.676)
(+/-) Variação cambial líquida	-	490	(21)	469
Saldo em 31/12/2021	8.454	6.324	1.030	15.808
(+) Juros	299	34	4	337
(-) Pagamentos	(1.505)	(686)	(73)	(2.264)
(+/-) Variação cambial líquida	-	(911)	(169)	(1.080)
Saldo em 31/03/2022	7.248	4.761	792	12.801

	31/03/2022	31/12/2021
Segregado em:		
Passivo Circulante	7.943	8.238
Passivo Não circulante	4.858	7.570
Total	12.801	15.808

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

Ano	Sede	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
2022	4.516	1.927	202	6.645
2023	3.515	2.644	268	6.427
2024 e 2025	-	679	400	1.079
Total de pagamentos	8.031	5.250	870	14.151
(-) Total de juros	(783)	(489)	(78)	(1.350)
Saldo em 31/03/2021	7.248	4.761	792	12.801

14 Provisão para riscos tributários e trabalhistas

A composição relativa a perdas classificadas como prováveis em 31 de março de 2022 e em 31 de dezembro de 2021 é apresentada a seguir:



Descrição		31/03/2022	31/12/2021
Provisão taxa de administração RFB	(i)	146.513	141.214
Provisão para contingências trabalhistas de risco provável	(ii)	7.509	7.251
Provisão para INSS	(iii)	11.468	7.530
Provisão para contingências tributárias de risco provável		155	154
Provisão para contingências cíveis		74	73
Total		165.719	156.222

- (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 seja 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 totaliza R\$ 146.513 em 31 de março de 2022 (R\$ 141.214 em 31 de dezembro de 2021). Os advogados da Apex-Brasil entendem que a possibilidade de perda é provável e, 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\$ 163.867 em 31 de março de 2022 (R\$ 140.060 em 31 de dezembro de 2021), para fazer face a eventual decisão desfavorável em instâncias superiores, caso venha a ocorrer.

- (ii) A Apex-Brasil responde a 13 reclamações trabalhistas que são classificadas com Contingência Provável, nas quais os ex-empregados postulam supostos direitos a horas extras, equiparação salarial, reintegração etc., e cujo risco estimado é de 7.464 em 31 de março de 2022 (R\$ 7.221, em 31 de dezembro de 2021), que se encontra devidamente provisionado nas Demonstrações Contábeis.
- (iii) Houve constituição de provisão com prognóstico de perda provável para a contribuição previdenciária sobre o terço constitucional de férias (patronal), para se adequar ao entendimento firmado pelo STF no RE 1.072.485/PR, confirmando a incidência tributária sobre a parcela discutida.
- (iv) Houve constituição de provisão para o INSS patronal, referente a uma nova liminar deferida em 21/10/2021 para suspender a exigibilidade das contribuições previdenciárias patronais (arts. 22, incisos I, II e III e 23 da Lei nº 8.212/91). A partir de novembro de 2021, os recolhimentos da contribuição patronal do INSS passaram a ser mediante depósitos judiciais. O valor provisionado encontra-se integralmente depositado judicialmente, conforme descrito na Nota Explicativa nº 8.

14.1 Contingências passivas classificadas como possíveis

A Apex-Brasil é parte em outros processos judiciais, cuja probabilidade de perda é avaliada trimestralmente pela sua área jurídica. Aqueles processos classificados com prognóstico de 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, eles têm sido desfavoráveis às teses de defesa da Apex-Brasil; quanto aos pedidos de reintegração de ex-colaboradores, o entendimento atual do Tribunal Superior do Trabalho tem sido favorável à tese defendida pela Apex-Brasil. Além de 13 processos provisionados como perda provável, a Apex-Brasil é demandada em outras 16 reclamações que são classificadas com Contingência Possível, totalizando o valor de R\$ 17.277 mil.

Destaca-se que, na busca de maior acuracidade e transparência nos valores demonstrados nos processos judiciais cuja avaliação de perda seja “provável” e, na mesma ação existam outros pedidos cujo prognóstico 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 duas ações de cobrança em que é provável a Apex-Brasil não lograr êxito na demanda, arcando com os ônus de sucumbência, com valores imateriais ou irrelevantes. Entretanto, os valores não foram provisionados e seus montantes de causa totalizam R\$ 185.

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 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 é originária 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 todo 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 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 31 de março de 2022 é de R\$ 610.482, composto pelo superávit acumulado de R\$ 636.170 até 31 de dezembro de 2021, e pelo déficit do 1º trimestre de 2022 de R\$ 25.688, 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		31/03/2022	31/03/2021
Contribuição sem contraprestação destinada à ApexBrasil pela Lei nº 8.029/1990	(i)	149.017	126.906
Taxa administrativa - SRFB	(ii)	(2.235)	(1.904)
Total		146.782	125.002

(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 2022 e de 2021:



Descrição	31/03/2022	31/03/2021
Janeiro	50.929	42.331
Fevereiro	49.161	43.499
Março	48.927	41.076
Taxa administrativa - SRFB	(2.235)	(1.904)
Total	146.782	125.002

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		31/03/2022	31/03/2021
Receitas de prestação de serviços	(i)	7.453	1.674
(-) ISS e COFINS		(353)	(161)
Receitas de prestação de serviços nos EAs		761	357
Total		7.861	1.870

- (i) A aumento da receita de serviços ocorreu pelo faturamento de R\$ 3.984 de royalties da Expo e o principal evento faturado no período foi a Gulfood 2022 com faturamento de R\$ 2.135.



18 Despesas com convênios e projetos

Descrição		31/03/2022	31/03/2021
Despesas com convênios			
Despesas com Convênios e Projetos	(i)	35.014	15.931
		35.014	15.931
Despesas com projetos finalísticos	(ii)	74.347	5.683
Despesas de inteligência de mercado		4.752	545
Total Projetos finalísticos		79.099	6.228
	Total	114.113	22.159

- (i) As despesas com convênios e projetos referem-se ao desenvolvimento e à manutenção de projetos em parceria com entidades setoriais, contemplando os principais setores produtivos do Brasil, como moda, agronegócio, alimentos e bebidas, economia criativa e serviços, tecnologia e saúde, máquinas e equipamentos, e casa e construção. O aumento decorre da retomada dos eventos presenciais no Brasil e no exterior.
- (ii) Projetos finalísticos são projetos próprios de promoção de exportações e atração de investimentos diretos vinculados a feiras, eventos e missões comerciais internacionais. Os principais eventos ocorridos recentemente foram a Gulfood 2022 e a Expo Dubai, com valores realizados no período de R\$ 47.137.

19 Despesas com viagens

Descrição		31/03/2022	31/03/2021
Despesas com passagens e transporte	(i)	3.569	217
Despesas com viagens de empregados		4.148	443
Despesas com viagens de convidados		311	40
	Total	8.028	700

- (i) O incremento das despesas deve-se à retomada das viagens nacionais e internacionais para participação em eventos presenciais, principalmente para maiores eventos ocorridos no período que foram a Expo Dubai e a Gulfood 2022.

20 Despesas com comunicação, marketing e propaganda

Descrição		31/03/2022	31/03/2021
Despesas com marketing e propaganda	(i)	8.663	3.478
Patrocínios	(ii)	748	171
Despesas com comunicação (jornais, revistas e periódicos)		75	88
	Total	9.486	3.737



- (i) As despesas de comunicação e marketing do período estão alinhadas à estratégia da Agência, apresentadas no Orçamento-Programa e Plano de Marketing. As principais despesas se relacionam aos eventos promovidos pela Apex-Brasil para promoção internacional da imagem do País, com destaque às grandes ações de marketing vinculadas à Expo Dubai, campanha institucional “Pensa Lá Fora” e Campanha COP26.
- (ii) Para reforçar o posicionamento do Brasil como parceiro global de negócios, dentre as ações de imagem do plano comunicação e marketing, foram executados diversos patrocínios, sendo os principais os eventos Global Halal, Ampère e Eco TIC.

21 Despesas com pessoal, encargos e benefícios

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

Descrição	31/03/2022	31/03/2021
Despesas com pessoal	19.938	18.680
Despesas com encargos	5.964	6.013
Despesas com benefícios	5.992	5.708
Total	31.894	30.401

22 Despesas gerais e administrativas

Descrição	31/03/2022	31/03/2021
Despesas com locação de mão de obra	766	1.004
Despesas com licenças e serviços técnicos em software	2.243	1.267
Consultoria, auditoria e serviços técnicos esp. e outros	2.260	1.532
Total de despesas com serviços de terceiros	5.269	3.803
Despesas com locação de bens móveis e imóveis e estrutura	869	1.408
Despesas com serviços de comunicação (internet e telefone)	186	186
Despesa com materiais em geral e outras desp. oper.	777	162
Total de despesas com infraestrutura operacional	1.832	1.756
Total	7.101	5.559

- (i) O aumento em serviços técnicos em TIC deve-se principalmente aos contratos das novas tecnologias de experiência digital (DXP – *Digital eXperience Platform*) e de e-commerce para a construção e operação do *market place* da Apex.

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		31/03/2022	31/03/2021
Imposto de renda sobre remessa para o exterior	(i)	6.879	1.725
CIDE sobre remessa para o exterior	(i)	3.905	563
Impostos Municipais		6	-
Impostos e contribuições do exterior		541	8
IOF		772	46
Total		12.103	2.342

- (i) Estas despesas são oriundas de imposto de renda sobre remessas para o exterior realizadas para os escritórios e para pagamentos de serviços técnicos especializados contratados no Brasil. O aumento deve-se ao maior volume de remessas para pagamentos da Expo Dubai, com gastos de R\$ 3.362 de Imposto de Renda e de R\$ 1.905 de CIDE sobre remessa.

24 Resultado financeiro líquido

Descrição		31/03/2022	31/03/2021
Receitas financeiras			
Rendimentos de aplicações financeiras	(i)	18.170	3.126
Receitas com variação cambial	(ii)	1.845	7.946
(-) Deduções s/Receitas Financeiras		(1.500)	(228)
Total de receitas financeiras		18.515	10.844
Despesas financeiras			
Tarifas bancárias		86	46
Correção Monetária s/ provisão taxa administração		3.119	426
Despesas de variação cambial	(ii)	7.971	756
Juros sobre direito de uso (Nota 15)		337	461
Total de despesas financeiras		11.513	1.689
Total		7.002	9.155

- (i) Referem-se aos rendimentos de aplicações financeiras pelo aumento da rentabilidade dos fundos no período, impactados pelo aumento das disponibilidades da Entidade e, também, pelo aumento da Selic no período gerando uma maior rentabilidade sobre o montante aplicado.
- (ii) As receitas e despesas de variação cambial são resultantes das operações no exterior em outras moedas, pela sede ou filiais, incluindo saldo em bancos, direitos de uso e contas a pagar, entre outros. O resultado líquido negativo de variação cambial no período deve-se à desvalorização do Dólar frente ao Real, relacionado ao saldo mantido em conta do Banco do Brasil no exterior, uma vez que os recursos foram enviados com o Dólar mais alto, que por sua vez teve perda de valor nos últimos meses.



25 Gestão de Riscos

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

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

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

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

Risco de liquidez

É o risco em que a Entidade irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Entidade na administração de liquidez é a de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Entidade. As exigibilidades das obrigações da Apex-Brasil são registradas nas demonstrações contábeis, relevantemente no curto prazo, e não há inadimplência de pagamento de obrigações em 31 de março de 2022 e 31 de dezembro de 2021. Adicionalmente, é importante mencionar a boa situação de liquidez de curto e longo prazos.

Risco de crédito

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



Descrição	31/03/2022	31/03/2021
Caixa e equivalentes de caixa	48.156	82.542
Créditos a receber	50.999	42.519
Adiantamentos Concedidos	18.914	13.836
Direitos de Créditos	6.928	845

Em 31 de março de 2022 e 31 de dezembro de 2021, 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 ter perdas (ou obter ganhos) por conta de flutuações nas taxas de juros que são aplicadas aos seus passivos e os seus ativos captados (aplicados) no mercado. Os instrumentos financeiros sujeitos ao risco de mercado estão representados, essencialmente, pelos papéis aplicados por meio de fundos de investimentos administrados pelo Banco do Brasil e pela Caixa Econômica Federal. Conforme comentado na Nota Explicativa nº 5, as aplicações por meio dos fundos de investimentos são efetuadas em títulos públicos federais, cuja volatilidade dos indexadores vinculados é baixa.

A Entidade tem operações atreladas à variação da taxa de câmbio que compreendem relevantemente os numerários mantidos em moeda estrangeira nos seus escritórios no exterior (Nota Explicativa nº 2.11).

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

26 Balanço Orçamentário

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

O CFC, por meio da Resolução NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis, publicada em 31 de outubro de 2018, estabeleceu que as informações orçamentárias das entidades que publicam seu orçamento aprovado devem ser incluídas no conjunto das demonstrações contábeis.

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

- A desagregação, que deve ser nos mesmos moldes e nível dos que são encaminhados para aprovação Ministerial;
- O documento de aprovação Ministerial (Portaria); e
- As demonstrações contábeis, elaboradas de acordo com a NBC-T 16.6 (atual NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP 13 –



Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis), assinadas pelos contadores responsáveis e com indicação dos dirigentes.

26.2 Conciliação do resultado Orçamentário e o resultado Contábil em 31 de março de 2022 – Receitas

	<u>31/03/2022</u>
RECEITAS INCORRIDAS	
Receita sem contraprestação com contribuição social líquida	146.782
Receitas com contraprestação de serviços e outras receitas	8.314
Receitas financeiras	<u>18.515</u>
	173.611
(+) Receitas consideradas somente para fins orçamentários	
Receita de capital (saldo orçamentário do período anterior trazido para o exercício corrente)	705.975
Devolução de Convênios de Exercícios anteriores	<u>888</u>
	706.863
(-) Receitas não consideradas para fins orçamentários	
Variação cambial positiva	(1.845)
Receita de doações	-
Atualização monetária de valores a receber	(330)
Outros efeitos agregados	<u>(38)</u>
	(2.213)
TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA	<u>878.261</u>



26.3 Conciliação do resultado Orçamentário e o resultado Contábil em 31 de março de 2022 – Despesas

	<u>31/03/2022</u>
DESPESAS INCORRIDAS	
Despesas operacionais	187.786
Despesas financeiras	<u>11.513</u>
	199.299
(+ / -) 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)	3.650
Aluguéis	2.159
Aquisição de periódicos, softwares e equipamentos	342
Despesas de viagens pagas	1.232
Processos trabalhistas e cíveis	1.283
Outras despesas	<u>-</u>
	8.666
(+/-) Despesas não consideradas para fins orçamentários	
Variação cambial passiva	(7.933)
Correção monetária de Provisão contingencial	(3.119)
Despesas financeiras de arrendamento	(337)
Depreciação e Amortização	(314)
Demais perdas	(181)
Depreciação do Direito de Uso - Arrendamentos	(1.645)
Constituição Provisão - Taxa de Administração Receita Federal	(2.980)
Outras receitas (despesas) operacionais	<u>(0)</u>
	(16.509)
(+/-) Outros efeitos agregados	
Outros efeitos de conciliação contábil-orçamentária	<u>(257)</u>
	(257)
TOTAL DESPESA ORÇAMENTÁRIA	<u>191.199</u>

27 Transações com partes relacionadas

São definidas como partes relacionadas da Apex-Brasil:

- Pessoal-chave da Administração e sua remuneração;
- Plano de Benefícios ApexPrev;



- Empréstimo para diretores: a Entidade não concede empréstimos a diretores e a outros dirigentes; e
- Remuneração de Conselheiros de administração e Conselheiros fiscais: a Entidade não remunera seus Conselheiros.

A seguir, os custos com remunerações atribuídos à Diretoria, em conformidade com o que determina a NBC TSP 22 – Divulgação sobre Partes relacionadas, nos trimestres findos em 31 de março de 2022 e em 31 de março de 2021:

Descrição	31/03/2022	31/03/2021
Pró-labore de Diretores	304	268
Descanso anual de Diretores	34	33
Gratificação anual de Diretores	25	25
Encargos sociais	116	95
Total	479	421

Os valores acima compõem os valores de Despesas com pessoal, encargos e benefícios apresentados na Nota Explicativa nº 21.

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

10PR1 DFs ApexBrasil 1T2022 pdf

Código do documento 63dbe762-1340-4d2a-a402-febc1f06e18f



Assinaturas



GILSON CELLA:56064772034

Certificado Digital

gilson.cella@apexbrasil.com.br

Assinou



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



Adriano Rezende Thomé

adriano.thome@nexia-teixeira-audidores.com.br

Assinou

Adriano Rezende Thomé

Eventos do documento

31 May 2022, 11:33:06

Documento 63dbe762-1340-4d2a-a402-febc1f06e18f **criado** por GILSON CELLA

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

2022-05-31T11:33:06-03:00

31 May 2022, 11:41:10

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

gilson.cella@apexbrasil.com.br. - DATE_ATOM: 2022-05-31T11:41:10-03:00

31 May 2022, 11:42:10

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

gilson.cella@apexbrasil.com.br. IP: 189.6.83.195 (bd0653c3.virtua.com.br porta: 14482). Dados do Certificado:

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

DATE_ATOM: 2022-05-31T11:42:10-03:00

31 May 2022, 11:44:37

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

Email: augusto.pestana@apexbrasil.com.br. IP: 190.103.170.20 (190.103.170.20 porta: 61780). Dados do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=AC SOLUTI v5,OU=AC SOLUTI Multipla v5,OU=A3,CN=AUGUSTO SOUTO PESTANA:25341403886. - DATE_ATOM: 2022-05-31T11:44:37-03:00

31 May 2022, 11:46:52

GILSON CELLA (c614068b-5e3e-49d1-8915-5130aa225e34). Email: gilson.cella@apexbrasil.com.br. **ADICIONOU** o signatário **adriano.thome@nexia-teixeira-audidores.com.br** - DATE_ATOM: 2022-05-31T11:46:52-03:00

31 May 2022, 16:28:35

ADRIANO REZENDE THOMÉ **Assinou** - Email: adriano.thome@nexia-teixeira-audidores.com.br - IP: 152.244.201.68 (152-244-201-68.user.vivozap.com.br porta: 29780) - **Geolocalização: -19.9401751 -43.9341315** - Documento de identificação informado: 005.116.356-05 - DATE_ATOM: 2022-05-31T16:28:35-03:00

31 May 2022, 18:16:33

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: 12120). Dados do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=AC SOLUTI v5,OU=AC SOLUTI Multipla v5,OU=A3,CN=LUCAS FELICIO FIUZA:88990826349. - DATE_ATOM: 2022-05-31T18:16:33-03:00

02 Jun 2022, 01:47:04

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

roberto.escoto@apexbrasil.com.br. IP: 87.101.154.102 (87.101.154.102 porta: 32722). Dados do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=AC SOLUTI v5,OU=AC SOLUTI Multipla v5,OU=A3,CN=ROBERTO ESCOTO:65438930791. - DATE_ATOM: 2022-06-02T01:47:04-03:00

Hash do documento original

(SHA256):14acaaa7d72c211a2cdb251c5920120d37611bb6f9d91c96bae736420000eef

(SHA512):b7f13ac88a315e7134573f2437fbeb6fc7b3a3bd2b5f2c274f422709f84028d05dd1f9f08ba92bc81f11d316e31873cba378bbedcac8af3ccea09197ac0acd5

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

Esse documento está assinado e certificado pela D4Sign