

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

**Demonstrações contábeis intermediárias em 31/03/2023
e Relatório de revisão dos Auditores independentes**

Maio de 2023

**CONHECIMENTO LOCAL,
ALCANCE GLOBAL**

CONTEÚDO

**RELATÓRIO DE REVISÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS EM
31 DE MARÇO DE 20233**

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE
MARÇO DE 2023**

BALANÇO PATRIMONIAL5
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO.....6
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO7
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA8
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 2023

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”), referentes ao trimestre findo em 31 de março de 2023, que compreendem o Balanço patrimonial em 31 de março de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e das informações orçamentárias para o período de três meses findo nessa data, incluindo o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

A Administração da Apex-Brasil é responsável pela elaboração das 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.

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 foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, 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

Chamamos atenção ao assunto descrito na nota explicativa nº 2.1) às Demonstrações contábeis, onde é descrita a mudança de política contábil que aprimorou o reconhecimento das transações envolvendo recursos de convênios e apresenta os valores correspondentes do balanço patrimonial dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, bem como as informações contábeis intermediárias relativas às demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, referentes ao período de três meses findo em 31 de março de 2022, divulgados para fins de comparação. Tais demonstrações estão sendo reapresentadas retrospectivamente como requerido na NBC TG 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e na NBC TG 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis. Nossa conclusão não está modificada em relação a esse assunto.

Outro assunto

O Balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022, apresentado para fins de comparabilidade, foi examinado por nós, sobre o qual emitimos Opinião sem ressalva em 28 de fevereiro de 2023 e conteve parágrafo de Ênfase mencionando a relevância dos gastos da participação da Apex-Brasil na Expo-Dubai que impactaram o resultado do exercício. Adicionalmente, as Demonstrações intermediárias do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa do período de três meses findo em 31 de março de 2022, também apresentadas para fins de comparabilidade, foram revisadas por nós, sobre as quais emitimos Conclusão sem ressalva em 17 de maio de 2022 e cujo relatório conteve parágrafo de Ênfase sobre a relevância da Expo-Dubai mencionada anteriormente.

Belo Horizonte, 23 de maio de 2023.

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	31/03/2023	31/12/2022 Reapresentado	01/01/2022 Reapresentado		Nota	31/03/2023	31/12/2022 Reapresentado	01/01/2022 Reapresentado
ATIVO					PASSIVO				
ATIVO CIRCULANTE					PASSIVO CIRCULANTE				
Caixa e equivalentes de caixa	4	46.278	44.435	10.917	Obrigações trabalhistas e sociais	11	17.130	19.902	14.118
Aplicação financeira	5	404.351	388.612	556.814	Contas a pagar e fornecedores	12	12.011	18.207	20.795
Créditos a receber	6	59.600	92.585	81.634	Obrigações tributárias		1.844	2.555	9.804
Adiantamentos concedidos	7	3.830	3.584	4.001	Arrendamentos a pagar	13	4.110	4.098	8.238
Outros ativos circulantes		3.820	7.611	4.330			35.095	44.762	52.955
		517.879	536.827	657.696	PASSIVO NÃO CIRCULANTE				
ATIVO NÃO CIRCULANTE					Obrigações a pagar de longo prazo		418	403	982
Aplicação financeira	5	281.004	233.025	161.654	Arrendamentos a pagar	13	348	1.163	7.570
Depósitos judiciais e garantias	8	27.565	24.172	7.963	Provisão para riscos tributários e trabalhistas	14	211.482	198.529	156.222
Direitos em uso de arrendamento	9	4.444	6.148	12.952			212.248	200.095	164.774
Imobilizado	10	3.230	3.544	1.976	PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
Intangível	10	446	560	873		15	559.419	625.385	530.497
		316.689	267.449	185.418	Superávit acumulado		27.806	(65.966)	94.888
		834.568	804.276	843.114	Superávit do exercício		587.225	559.419	625.385
							834.568	804.276	843.114

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias.

**JORGE NEY VIANA
MACEDO NEVES**
Presidente

**ANTONIO FLORIANO
PEREIRA PESARO**
Diretor de Gestão Corporativa

**ANA PAULA LINDGREN
ALVES REPEZZA**
Diretora de Negócios

GILSON CELLA
Gerente de Orçamento,
Finanças e Contabilidade

RENATO BRAÚNA
CONTADOR
CRC DF-024623/O-2



AGÊNCIA DE PROMOÇÃO DE EXPORTAÇÕES DO BRASIL – APEX-BRASIL

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS TRIMESTRES FINDOS EM

Em milhares de reais

	Nota	31/03/2023	31/03/2022 reapresentado
Receita com contribuição social líquida sem contraprestação	16	168.601	146.782
Receitas de serviços com contraprestação e outras receitas	17	4.605	6.155
Total das receitas operacionais		173.206	152.937
Custos e despesas operacionais			
Despesas com convênios	18	(58.967)	(37.706)
Despesas com projetos finalísticos	18	(19.143)	(39.692)
Despesas com viagens	19	(5.078)	(8.028)
Despesas com comunicação, marketing e propaganda	20	(18.123)	(9.486)
Despesas com pessoal, encargos e benefícios	21	(36.015)	(31.894)
Despesas gerais e administrativas	22	(9.479)	(6.717)
Despesas com provisão judicial e administrativa		(9.772)	(6.221)
Despesas tributárias	23	(5.175)	(12.103)
Despesa com depreciação e amortização		(2.075)	(1.960)
Outras receitas (despesas) operacionais		470	454
		(163.357)	(153.353)
Superávit antes do resultado financeiro		9.849	(416)
Resultado financeiro líquido	24		
Receitas financeiras		20.407	18.515
Despesas financeiras		(2.450)	(8.394)
		17.957	10.121
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DO PERÍODO		27.806	9.705

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias.

**JORGE NEY VIANA
MACEDO NEVES**
Presidente

**ANTONIO FLORIANO
PEREIRA PESARO**
Diretor de Gestão Corporativa

**ANA PAULA LINDGREN
ALVES REPEZZA**
Diretora de Negócios

GILSON CELLA
Gerente de Orçamento, Finanças e
Contabilidade

RENATO BRAÚNA
CONTADOR
CRC DF-024623/O-2



AGÊNCIA DE PROMOÇÃO DE EXPORTAÇÕES DO BRASIL – APEX-BRASIL

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DO TRIMESTRES FINDOS EM

Em milhares de reais

	Superávit acumulado	Superávit (déficit) do período	Total
SALDOS EM 01 DE JANEIRO DE 2022, Reapresentado	530.497	94.888	625.385
Incorporação do superávit do exercício anterior	94.888	(94.888)	-
Déficit do período	-	9.705	9.705
SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2022, reapresentado	625.385	9.705	635.090
Déficit do período de abril a dezembro de 2022	-	(75.671)	(75.671)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022, reapresentado	625.385	(65.966)	559.419
Incorporação do superávit do exercício anterior	(65.966)	65.966	-
Superávit do período	-	27.806	27.806
SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2023	559.419	27.806	587.225

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias

**JORGE NEY VIANA
MACEDO NEVES**
Presidente

**ANTONIO FLORIANO
PEREIRA PESARO**
Diretor de Gestão Corporativa

**ANA PAULA LINDGREN
ALVES REPEZZA**
Diretora de Negócios

GILSON CELLA
Gerente de Orçamento, Finanças e
Contabilidade

RENATO BRAÚNA
CONTADOR
CRC DF-024623/O-2



AGÊNCIA DE PROMOÇÃO DE EXPORTAÇÕES DO BRASIL – APEX-BRASIL

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS TRIMESTRES FINDOS EM

Em milhares de reais

	31/03/2023	31/03/2022 Reapresentado
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit do período	27.806	9.705
Despesas (Receitas) que não afetam o caixa e equivalentes de caixa:		
. Depreciação e amortização	2.075	1.969
. Baixa de ativo imobilizado e intangível	-	(9)
. Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e fiscais	12.953	9.497
. Juros de arrendamentos a pagar	75	337
. Variação cambial líquida	(20)	(143)
	15.083	11.651
Geração Operacional	42.889	21.356
Redução (aumento) nos ativos		
Créditos a receber	32.985	32.031
Adiantamentos concedidos	(246)	(1.437)
Direitos de créditos	3.791	(2.598)
Depósitos judiciais e garantias	(3.393)	(4.804)
	33.137	23.192
Aumento (redução) nos passivos		
Obrigações trabalhistas e sociais	(2.772)	133
Contas a pagar e fornecedores	(6.196)	(9.023)
Obrigações tributárias e previdenciárias	(711)	(6.671)
Outros passivos não circulantes	15	41
	(9.664)	(15.520)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	66.362	29.028
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Instrumentos financeiros, líquido	(42.201)	28.696
Resultado de aplicações financeiras	(21.517)	(18.170)
Aquisições de bens do imobilizado	(16)	(51)
Caixa líquido gerado / (aplicado) nas atividades de investimento	(63.734)	10.475
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Pagamento de arrendamentos	(785)	(2.264)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	(785)	(2.264)
AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.843	37.239
DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	44.435	10.917
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	46.278	48.156
AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.843	37.239

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias

JORGE NEY VIANA
MACEDO NEVES
Presidente

ANTONIO FLORIANO
PEREIRA PESARO
Diretor de Gestão Corporativa

ANA PAULA LINDGREN
ALVES REPEZZA
Diretora de Negócios

GILSON CELLA
Gerente de Orçamento, Finanças e
Contabilidade

RENATO BRAÚNA
CONTADOR
CRC DF-024623/O-2



AGÊNCIA DE PROMOÇÃO DE EXPORTAÇÕES DO BRASIL – APEX-BRASIL DEMONSTRAÇÃO DAS INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS - Em milhares de reais

	Período anterior 31/03/2022 (a)	Previsão Inicial 2023 (b)	Previsão Atualizada 2023 (c)	Executado até 31/03/2023 (e)	% Execução (acumulado) (e/c)	% Variação entre períodos ((e/a)-1)
RECEITA CORRENTE	172.285	760.007	760.007	193.171	25,4	12,1
Receita Contribuição Social Ordinária (CSO)	146.782	682.011	682.011	168.601	24,7	14,9
Receita Patrimonial	16.638	62.910	62.910	19.477	31,0	17,1
Receita de Serviços	7.862	15.086	15.086	4.605	30,5	-41,4
Receita de Patrocínio	0	0	0	0	0,0	***,*
Outras Receitas	1.004	0	0	488	***,*	-51,4
RECEITA CAPITAL	705.975	665.654	658.959	658.959	100,0	-6,7
TOTAL RECEITAS	878.261	1.425.661	1.418.966	852.130	60,1	-3,0

	Período anterior 31/03/2022 (a)	Previsão Inicial 2023 (b)	Previsão Atualizada 2023 (c)	Executado até 31/03/2023 (e)	% Execução (acumulado) (e/c)	% Variação entre períodos ((e/a)-1)
DESPESA CORRENTE	191.200	964.052	965.161	152.680	15,82	-20,15
Outras Despesas Correntes	159.309	767.771	768.880	116.665	15,17	-26,77
Projetos Finalísticos	78.522	252.624	259.988	18.773	7,22	-76,09
Comunicação e Marketing	8.738	58.822	56.356	17.178	30,48	96,60
Patrocínios	748	8.000	8.000	944	11,80	26,18
Convênios	38.664	223.622	222.887	58.974	26,46	52,53
Locação Bens Moveis e Imóveis	3.770	17.752	18.864	3.593	19,05	-4,70
Serviços Técnicos Especializados	5.069	77.208	79.604	6.132	7,70	20,96
Despesas Gerais e Administrativas	601	9.444	9.591	1.271	13,25	111,44
Despesas Com Viagens	9.260	49.539	49.539	4.290	8,66	-53,67
Capacitação	304	2.018	2.018	257	12,72	-15,62
Despesas Tributárias	12.103	68.515	61.292	5.175	8,44	-57,24
Despesas Financeiras	124	225	225	78	34,54	-37,27
Outras Despesas	1.404	0	515	0	0,00	-100,00
Variação Cambial - Operação NY	0	0	0	0	0,00	***,*
Pessoal, Encargos e Benefícios social	31.891	196.281	196.281	36.015	18,35	12,93
Remuneração	19.939	115.910	115.892	22.937	19,79	15,04
Encargos Trabalhistas	5.964	36.119	36.138	6.356	17,59	6,58
Benefícios	5.989	44.251	44.251	6.722	15,19	12,25
RESERVA	0	461.610	453.805	0	0,00	***,*
TOTAL DESPESAS	191.200	1.425.661	1.418.966	152.680	10,76	-20,15
SUPERÁVIT	687.061			699.450		

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações contábeis intermediárias.

JORGE NEY VIANA
MACEDO NEVES
Presidente

ANTONIO FLORIANO
PEREIRA PESARO
Diretor de Gestão Corporativa

ANA PAULA LINDGREN
ALVES REPEZZA
Diretora de Negócios

GILSON CELLA
Gerente de Orçamento,
Finanças e Contabilidade

RENATO BRAÚNA
CONTADOR
CRC DF-024623/O-2



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2023

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, em cooperação com o Poder Público, executar as políticas de promoção das exportações brasileiras e dos investimentos, 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, mormente no que tange aos setores da indústria, comércio, serviços, tecnologia e agricultura, com atenção especial às ações estratégicas que promovam a inserção competitiva das empresas brasileiras nas cadeias globais de valor, a atração de investimentos e a geração de empregos, e apoio às empresas de pequeno porte.

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 o Brasil, 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, Lote 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, Goiânia 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).

2 Apresentação das Demonstrações Contábeis Intermediárias

2.1 Reapresentação das Demonstrações Contábeis de 2022 e 2021

As informações contábeis dos períodos findos em 31 de março de 2022, 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2022, apresentadas neste relatório para fins de comparabilidade, são reapresentadas para contemplar uma mudança de política contábil adotada pela Apex-Brasil para aprimorar o modelo de reconhecimento das transações envolvendo convênios. Anteriormente, os recursos de convênios eram escriturados no ativo circulante, onde ficavam mantidos até que a entidade conveniada prestasse contas dos gastos incorridos. Levando em conta que historicamente não há devolução de recursos das conveniadas e, portanto, a escrituração da despesa no ativo era temporal até que a Apex-Brasil tomasse conhecimento dos gastos através de prestações de contas, a Entidade optou por reconhecer essa despesa tão logo ocorra o desembolso financeiro para a entidade conveniada, já que a expectativa é de que os recursos sejam aplicados no objeto fim do projeto. Caso ocorra, futuramente, a devolução dos recursos pela conveniada, eles serão tratados como recuperação de despesa.

Tal mudança de prática reflete de forma mais aderente ao conceito contábil de primazia da essência sob a forma, uma vez que o adiantamento anteriormente reconhecido como ativo não representava um benefício econômico futuro, de acordo com o conceito de ativo.

De acordo com a NBC TG 23 (R2) - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, uma reapresentação por mudança de política contábil deve ser divulgada para demonstrar o saldo de abertura de cada componente do patrimônio líquido afetado para o período anterior mais antigo apresentado e os demais montantes comparativos divulgados para cada período anterior apresentado, como se a nova política contábil tivesse sempre sido aplicada. Sendo assim, são apresentadas a seguir uma conciliação das informações anteriormente divulgadas, os ajustes promovidos pela mudança de política contábil e os saldos ajustados para cada componente das Demonstrações contábeis:



Reapresentação das Demonstrações contábeis de 2022

- Contas afetadas no Balanço Patrimonial

	31/12/2022 Publicado	Ajuste	31/12/2022 Reapresentado
ATIVO			
Ativo circulante			
Adiantamentos concedidos	15.674	(12.090)	3.584
Outros ativos	533.243	-	533.243
	548.917	(12.090)	536.827
Ativo não circulante	267.449	-	267.449
Total do ativo	816.366	(12.090)	804.276

	31/12/2022 Publicado	Ajuste	31/12/2022 Reapresentado
PASSIVO			
Passivo circulante	44.762	-	44.762
Passivo não circulante	200.095	-	200.095
Patrimônio líquido			
Superávit acumulado	636.169	(10.784)	625.385
Superávit do exercício	(64.660)	(1.306)	(65.966)
	571.509	(12.090)	559.419
Total do ativo	816.366	(12.090)	804.276

- Contas afetadas na Demonstração do resultado

	31/03/2022 Publicado	Ajuste	31/03/2022 Reapresentado
Total das receitas operacionais	152.937	-	152.937
Despesas operacionais			
Despesas com convênios e projetos	(35.014)	(2.692)	(37.706)
Outras despesas e receitas	(115.647)	-	(115.647)
	(150.661)	(2.692)	(153.353)
Resultado financeiro líquido	10.121	-	10.121
Superávit do período	12.397	(2.692)	9.705



- **Contas afetadas na Demonstração das mutações do patrimônio líquido**

	Superávit acumulado	Déficit do período	Total
SALDOS EM 01 DE JANEIRO DE 2022, reapresentado	530.497	94.888	625.385
Incorporação do superávit do exercício anterior	94.888	(94.888)	-
Déficit do período	-	9.705	9.705
SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2022, reapresentado	625.385	9.705	635.090
Déficit do período de abril a dezembro de 2022	-	(75.671)	(75.671)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022, reapresentado	625.385	(65.966)	559.419

- **Contas afetadas na Demonstração dos fluxos de caixa**

	31/03/2022 Publicado	Ajuste	31/03/2022 Reapresentado
Superávit do período	12.397	(2.692)	9.705
Despesas (Receitas) que não afetam o caixa e equivalentes de caixa:	11.651	-	11.651
Geração operacional	24.048	(2.692)	21.356
Redução / (aumento) nos ativos			
Adiantamentos concedidos	(4.129)	2.692	(1.437)
Outros ativos	24.629	-	24.629
	20.500	2.692	23.192
Aumento (redução) nos passivos	(15.520)	-	(15.520)
Fluxo de caixa das atividades de investimento	10.475	-	10.475
Fluxo de caixa das atividades de financiamento	(2.264)	-	(2.264)
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	37.239	-	37.239



Reapresentação das Demonstrações contábeis de 2021

- Contas afetadas no Balanço Patrimonial

	31/12/2021 Divulgado	Ajuste	31/12/2021 Reapresentado
ATIVO			
Ativo circulante			
Adiantamentos concedidos	14.785	(10.784)	4.001
Outros ativos	653.695	-	653.695
	668.480	(10.784)	657.696
Ativo não circulante	185.419	-	185.419
Total do ativo	853.899	(10.784)	843.115

	31/12/2021 Divulgado	Ajuste	31/12/2021 Reapresentado
PASSIVO			
Passivo circulante	52.955	-	52.955
Passivo não circulante	164.775	-	164.775
Patrimônio líquido			
Superávit acumulado	544.754	(14.257)	530.497
Superávit do exercício	91.415	3.473	94.888
	636.169	(10.784)	625.385
Total do ativo	853.899	(10.784)	843.115

- Contas afetadas na Demonstração do resultado

	31/03/2021 Divulgada	Ajuste	31/03/2021 Reapresentada
Total das receitas operacionais	126.872	-	126.872
Despesas operacionais			
Despesas com convênios e projetos	(15.931)	8.947	(6.984)
Outras despesas e receitas	(54.152)	-	(54.152)
	(70.083)	8.947	(61.136)
Resultado financeiro líquido	9.581	-	9.581
Superávit do período	66.370	8.947	75.317



- **Contas afetadas na Demonstração das mutações do patrimônio líquido**

	Superávit acumulado	Superávit do período	Total
SALDOS EM 01 DE JANEIRO DE 2021, reapresentados	341.532	188.965	530.497
Incorporação do superávit do exercício anterior	188.965	(188.965)	-
Superávit do período	-	75.317	75.317
SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2021, reapresentados	530.497	75.317	605.814
Superavit do período de abril a dezembro de 2021	-	19.571	19.571
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021, reapresentados	530.497	94.888	625.385

- **Contas afetadas na Demonstração dos fluxos de caixa**

	31/03/2021 Publicado	Ajuste	31/03/2021 Reapresentado
Superávit do período	66.370	8.947	75.317
Despesas (Receitas) que não afetam o caixa e equivalentes de caixa:	6.136	-	6.136
Geração operacional	72.506	8.947	81.453
Redução / (aumento) nos ativos			
Adiantamentos concedidos	6.850	(8.947)	(2.097)
Outros ativos	30.049	-	30.049
	36.899	(8.947)	27.952
Aumento (redução) nos passivos	(88)	-	(88)
Fluxo de caixa das atividades de investimento	(101.522)	-	(101.522)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento	(1.437)	-	(1.437)
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	6.358	-	6.358

2.2 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 2.3 e 2.4 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.

2.3 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 do Tribunal de Contas da União – 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 2.4 apresenta os julgamentos relevantes aplicados pela Administração da Apex-Brasil na adoção das NBCs TSP.

2.4 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 CFC 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.

2.5 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.

2.6 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.

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



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 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 viagens: os valores repassados diretamente aos empregados ou convidados a título de diárias ou de hospedagem são executadas no orçamento quando do desembolso financeiro. 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 2.4, 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 18 de maio de 2023.

2.10 Informações contábeis das unidades da Apex-Brasil no exterior

As unidades no exterior da Apex-Brasil foram constituídas como filiais da Entidade, e são organizadas conforme a legislação de cada país, e possuem 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 demonstração única.

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: Renmimbi Chinês (CNY) na China; Dirham (AED) nos Emirados Árabes Unidos; Dólar Estadunidense (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 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	Sem impacto
NBC TSP 31	Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração.	IPSAS 41	A partir de 1º de janeiro de 2024	Sem impacto
NBC TSP 32	Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração (Contabilidade de Hedge - Aplicação Residual).	IPSAS 29	A partir de 1º de janeiro de 2024	Sem impacto
NBC TSP 33	Instrumentos Financeiros: Divulgações.	IPSAS 30	A partir de 1º de janeiro de 2024	Sem impacto
NBC TSP 34	Custos no Setor Público.	não há	A partir de 1º de janeiro de 2024	Em avaliação

3 Principais práticas contábeis

As demonstrações contábeis intermediárias são apresentadas sem todas as Notas explicativas 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 houver. 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 2022, exceto pelo parágrafo que descreve a prática na contabilização dos repasses financeiros de convênios. 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 2022, que contemplam o



conjunto completo das notas explicativas, e o parágrafo na sequência que descreve a prática contábil para contabilização dos repasses financeiros relativos aos desembolsos de convênios.

3.1 Desembolsos Financeiros de Convênios

Despesas de convênios são recursos financeiros repassados aos convênios pela Apex-Brasil e utilizados mensalmente pelo conveniente. Os repasses 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 recursos repassados às entidades são mantidos em conta corrente do conveniente durante sua execução e, caso não executados, são devolvidos a Apex-Brasil após o encerramento do convênio.

O reconhecimento contábil das despesas de convênios ocorre à medida que os repasses financeiros relativos aos desembolsos de convênios são realizados aos convenientes, ou seja, a partir da saída de caixa da Apex-Brasil e é baseada na projeção de realização das despesas mensais apuradas pelos convenientes.

3.2 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, mas apenas que, 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.

4 Caixa e equivalentes de caixa

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

Descrição		31/03/2023	31/12/2022
Fundo fixo de caixa		84	88
Depósitos bancários - Nacional		84	77
Depósitos bancários - Exterior - EAs	(i)	7.677	4.795
Depósitos bancários - Exterior - Matriz	(ii)	38.433	39.475
Total		46.278	44.435

- (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) Referem-se à conta bancária da Apex-Brasil no Banco do Brasil na agência em Nova York – Estados Unidos da América, objetivando reduzir a exposição cambial de compromissos firmados para pagamentos de fornecedores estrangeiros, incluindo despesas do Projeto Expo Osaka 2025 e custos dos escritórios da Apex-Brasil 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



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 trimestre findo em 31 de março de 2023 foi de 3,23%, representando 97,75% do CDI (rentabilidade de 2,58% no mesmo período de 2022, representando 105,89% do CDI).

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

	Quantidade	Valor	Vencimento 2023	Vencimento de 2024 a 2028	Saldos em	
					31.03.2023	31.12.2022
Caixa e equivalentes	-	55	55	-	55	146
Operações compromissadas - (LFT)	32	128.147	-	128.147	128.147	62.825
	32	128.202	55	128.147	128.202	62.971
Títulos e valores mobiliários de renda fixa -						
Valor justo por meio de resultado						
Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	19	121.364	9.826	111.537	121.364	247.914
	19	121.364	9.826	111.537	121.364	247.914
Títulos e valores mobiliários de renda fixa -						
Custo amortizado						
Letras Financeiras (LF)	1	108.294	30.617	77.677	108.294	75.157
Cotas de Fundos de Investimentos	13.280	41.240	-	41.240	41.240	-
DPGE	1	2.005	-	2.005	2.005	-
	13.282	151.538	30.617	120.922	151.539	75.157
Total do ativo		401.104	40.498	360.607	401.105	386.042
Valores a pagar		(28)	(28)	-	(28)	(15)
Valor do Fundo de Investimento em 31/03/2023		401.077	40.470	360.607	401.077	386.026
				Segregado em:		
				Circulante	401.077	386.026
					401.077	386.026

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 2023 foi de 3,39%, representando 107,06% do CDI (rentabilidade de 2,52% no mesmo período de 2022, representando 103,23% do CDI).

iii) Fundos de Investimentos não exclusivos destinados à manutenção do capital de giro da Apex-Brasil, com saldo definido de acordo com a análise do fluxo de caixa, histórico mensal das despesas correntes de manutenção administrativa e projeção do fluxo de caixa das despesas com promoção de exportação, relacionadas aos convênios e projetos estabelecidos pela Apex-Brasil, sendo que os saldos estão aplicados em fundos de investimentos administrados pelo Banco do Brasil.



6 Créditos a receber

Descrição		31/03/2023	31/12/2022
Arrecadação do repasse da SRFB - Lei nº 8.029/1990	(i)	55.780	90.326
Contas a receber de exposições e outros	(ii)	4.709	2.960
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa		(889)	(701)
Total		59.600	92.585

- (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 2022 incluir a parcela do mês de dezembro mais a parcela relativa ao 13º salário, enquanto o saldo em 31 de março de 2023 reflete o repasse relativo a este mês que será recebido posteriormente.
- (ii) O saldo de contas a receber é caracterizado, preponderantemente, por créditos provenientes de venda de espaços em feiras e eventos no exterior. O incremento refere-se a faturamentos dos eventos Gulfood, Expo Antad, Biofach, Foodex, e receitas do projeto PamAgro realizados em março de 2023.

7 Adiantamentos concedidos

Descrição		31/03/2023	31/12/2022 Reapresentada
Adiantamento para empregados	(i)	2.995	1.819
Adiantamento para terceiros	(ii)	835	1.765
Total		3.830	3.584

- (i) 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 31/03/2023 decorreu do adiantamento da parcela do 13º salário referente ao exercício corrente, pago em fevereiro.
- (ii) Adiantamento para terceiros: O saldo refere-se a créditos da Apex-Brasil com entidades organizadoras de eventos no Brasil e no exterior, o qual será efetivado no momento de sua realização. A redução do saldo em 31/03/2023 decorreu da utilização de saldo no primeiro trimestre de 2023 relativo a esses eventos.

8 Depósitos judiciais e garantias

Descrição		31/03/2023	31/12/2022
Depósitos de INSS	(i)	26.118	22.541
Depósitos e cauções em geral		859	717
Depósitos de processos trabalhistas		588	914
Total		27.565	24.172

- (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.

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	31/03/2023	31/12/2022
Direitos em Uso de Arrendamento	27.945	28.152
(-) Amortização	(23.501)	(22.004)
Total	4.444	6.148

A movimentação do direito de uso por contrato de arrendamento para o trimestre findo em 31 de março de 2023 e para o exercício findo em 2022 foi a seguinte:

	Sede	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
Saldo em 31/12/2021	6.603	5.289	1.060	12.952
(-) Depreciação	(4.135)	(2.165)	(259)	(6.559)
(+/-) Variação cambial líquida	-	(377)	(134)	(511)
Modificações nos contratos	266	-	-	266
Saldo em 31/12/2022	2.734	2.747	667	6.148
(-) Depreciação	(1.025)	(540)	(66)	(1.631)
(+/-) Variação cambial líquida	-	(67)	(6)	(73)
Saldo em 31/03/2023	1.709	2.140	595	4.444



10 Imobilizado e Intangível

A movimentação do custo do imobilizado e do intangível no exercício de 2023 e 2022 pode ser assim demonstrada:

a) Imobilizado

	31/12/2021	Adições	Baixas (i)	31/12/2022	Adições	31/03/2023
Custo						
Equipamentos de informática	6.833	2.587	(276)	9.144	11	9.155
Móveis e utensílios	3.825	-	(85)	3.740	-	3.740
Instalações	12	1	(4)	9	5	14
Máquinas e equipamentos	315	8	1	324	-	324
Obras de arte	52	-	(50)	2	-	2
	11.037	2.596	(414)	13.219	16	13.235
Depreciação						
Equipamentos de informática	(5.312)	(1.103)	476	(5.939)	(309)	(6.248)
Móveis e utensílios	(3.482)	(55)	72	(3.465)	(18)	(3.483)
Instalações	(13)	(1)	5	(9)	-	(9)
Máquinas e equipamentos	(253)	(15)	6	(262)	(3)	(265)
	(9.060)	(1.174)	559	(9.675)	(330)	(10.005)
Total do imobilizado	1.977	1.422	145	3.544	(314)	3.230

b) Intangível

	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022	Adições	31/03/2023
Custo						
Softwares	3.741	-	-	3.741	-	3.741
	3.741	-	-	3.741	-	3.741
Amortização						
Softwares	(2.868)	(342)	29	(3.181)	(114)	(3.295)
Marcas e patentes	-	-	-	-	-	-
	(2.868)	(342)	29	(3.181)	(114)	(3.295)
Total do intangível	873	(342)	29	560	(114)	446

11 Obrigações trabalhistas e sociais

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Provisões de férias e encargos	11.840	12.516
Provisões de 13º salários e encargos	1.556	-
Provisão de descanso anual e gratificação anual	134	278
Remuneração e benefícios a pagar	1.132	2.097
Encargos sociais	2.468	5.011
Total	17.130	19.902



A redução do saldo em Obrigações trabalhistas e sociais no 1º trimestre de 2023, quando comparada ao encerramento do exercício de 2022, está atrelada aos encargos sociais incidentes sobre o 13º que ocorreram no mês de dezembro de 2022.

12 Contas a pagar e fornecedores

Descrição		31/03/2023	31/12/2022
Fornecedores nacionais	(i)	7.951	14.124
Fornecedores estrangeiros		1.546	1.384
Depósitos e cauções de licitações		787	1.024
Fornecedores de viagens		946	1.016
Demais contas a pagar		781	659
Total		12.011	18.207

- (i) A redução corresponde ao pagamento de R\$ 6.173, referente substancialmente aos pagamentos de serviços de Marketing e Eventos, reconhecidos no trimestre anterior, que atenderam principalmente as campanhas “Pense Grande, Pense Brasil” e “Apex-Brasil 25 anos”.

13 Arrendamentos a pagar

A movimentação do passivo a pagar no trimestre findo em 31 de março de 2023 e no exercício de 2022, 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 31/12/2021	8.454	6.324	1.030	15.808
(+) Juros	685	474	70	1.229
(-) Pagamentos	(8.171)	(2.785)	(276)	(11.232)
(+/-) Variação cambial líquida	-	(453)	(130)	(583)
Modificações de contratos de arrendamer	39	-	-	39
Saldo em 31/12/2022	1.007	3.560	694	5.261
(+) Juros	38	34	3	75
(-) Pagamentos	-	(714)	(71)	(785)
(+/-) Variação cambial líquida	-	(87)	(6)	(93)
Saldo em 31/03/2023	1.045	2.793	619	4.458
Segregado em:	31/03/2023	31/12/2022		
Passivo Circulante	4.110	4.098		
Passivo Não circulante	348	1.163		
Total	4.458	5.261		



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

Ano	Sede	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
2023	1.104	2.128	211	3.443
2024 e 2025	-	728	423	1.151
Total de pagamentos	1.104	2.856	634	4.595
(-) Total de juros	(59)	(63)	(14)	(137)
Saldo em 31/03/2023	1.045	2.793	620	4.458

14 Provisão para riscos tributários e trabalhistas

A composição relativa a perdas classificadas como prováveis em 31 de março de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 é apresentada a seguir:

Descrição		31/03/2023	31/12/2022
Provisão taxa de administração RFB	(i)	173.571	166.496
Provisão para contingências trabalhistas de risco provável	(ii)	8.398	8.456
Provisão para INSS	(iii)	26.800	23.326
Provisão para contingências tributárias de risco provável		155	170
Provisão para contingências cíveis		2.558	81
Total		211.482	198.529

- (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\$ 173.571 em 31 de março de 2023 (R\$ 166.496 em 31 de dezembro de 2022). Os advogados da Apex-Brasil entendem que a possibilidade de perda é provável e, por esta razão, foi constituída uma provisão, 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\$ 281.004 em 31 de março de 2023 (R\$ 233.025 em 31 de dezembro de 2022), para fazer face a eventual decisão desfavorável em instâncias superiores, caso venha a ocorrer.

- (ii) A Apex-Brasil responde a 12 reclamatórias 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 R\$ 8.398 em 31 de março de 2023 (R\$ 8.456 em 31 de dezembro de 2022), que se encontra devidamente provisionado nas Demonstrações Contábeis.



- (iii) Houve constituição de provisão com prognóstico de Perda Provável para o recolhimento da 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. Houve também a constituição de provisão para o INSS patronal, referente a uma nova liminar deferida em 21 de outubro de 2021 e Mandato de Segurança concedido com apelação da União através de processo enviado ao TRF em agosto/2022, para suspender a exigibilidade das contribuições previdenciárias patronais (arts. 22, incisos I, II e III e 23 da Lei nº 8.212/91). A partir de novembro de 2021, os recolhimentos da contribuição patronal do INSS passaram a ser mediante depósitos judiciais. O valor provisionado encontra-se integralmente depositado judicialmente, conforme apresentado na Nota Explicativa nº 8.
- (iv) Em fevereiro de 2023, a Apex-Brasil tomou conhecimento de processo judicial movido na Justiça comum em Dubai, pela empresa contratada para apoiar na organização e montagem do Pavilhão brasileiro durante a Expo Dubai 2020, a PICO INTERNATIONAL LLC, requerendo o pagamento de penalidade aplicada pela Apex-Brasil por atraso em algumas fases de entrega dos serviços, extensão do prazo de execução dos serviços, substancialmente por causa da pandemia e variações do custo orçado versus realizado que totalizam USD 4.400 (proximamente R\$ 21.640 mil). Contudo, a Apex-Brasil reconhece apenas como devida a importância de USD 480 (aproximadamente R\$ 2.475 mil) a título de “Variations – VO Claim”, sendo que a diferença de valor é considerada como Perda Possível conforme avaliação jurídica.

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 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 12 processos provisionados como Perda Provável, a Apex-Brasil é demandada em outras 10 reclamatórias que são classificadas com Contingência Possível, totalizando o valor de R\$ 13.372 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 com prognóstico de 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 ações de cobrança em que é possível a Apex-Brasil não lograr êxito na demanda, totalizando o valor de R\$ 19.551 mil, sendo a principal ação reclamatória da empresa PICO INTERNATIONAL LLC no valor aproximado de R\$ 19.165 mil.



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-BRASIL 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 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 Ministra 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, é que seja reconhecida a aplicação, porém, que esta 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 que 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 2023 é de R\$ 587.225, composto pelo superávit acumulado de R\$ 559.419 até 31 de dezembro de 2022 (reapresentado), e pelo superávit do 1º trimestre de 2023 de R\$ 27.806, 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		31/03/2023	31/03/2022
Contribuição sem contraprestação destinada à ApexBrasil pela Lei nº 8.029/1990	(i)	171.169	149.017
Taxa administrativa - SRFB	(ii)	(2.568)	(2.235)
Total		168.601	146.782

- (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 2023 e de 2022:

Descrição	31/03/2023	31/03/2022
Janeiro	56.854	50.929
Fevereiro	57.686	49.161
Março	56.629	48.927
Taxa administrativa - SRFB	(2.568)	(2.235)
Total	168.601	146.782

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		31/03/2023	31/03/2022 Reapresentada
Receitas de prestação de serviços	(i)	4.181	5.747
(-) ISS e COFINS		(422)	(353)
Receitas de prestação de serviços nos EAs		846	761
Total		4.605	6.155

- (i) A redução da receita de serviços ocorreu principalmente pelo encerramento da operação Expo Dubai que havia gerado receitas de *royalties* no valor R\$ 3.984 mil no 1º trimestre de 2022.

18 Despesas com convênios e projetos

Descrição		31/03/2023	31/03/2022 Reapresentada
Despesas com convênios			
Despesas com Convênios	(i)	58.967	35.014
		58.967	35.014
Despesas com projetos finalísticos	(ii)	16.760	34.940
Despesas de inteligência de mercado		2.383	4.752
Total Projetos finalísticos		19.143	39.692
Total		78.110	74.706

- (i) Despesas com Convênios: são recursos financeiros repassados aos convênios pela Apex-Brasil e utilizados mensalmente pelos convenientes. Os repasses concedidos são realizados baseados na projeção de realização das despesas mensais apuradas, de acordo com a execução financeira de cada projeto e/ou convênio.

Estas despesas referem-se ao desenvolvimento e à manutenção de projetos em parceria com entidades setoriais, contemplando as principais áreas produtivas do Brasil, como moda, agronegócio, alimentos e bebidas, economia criativa e serviços, tecnologia e saúde, máquinas e equipamentos, e casa e construção. O aumento destas despesas é relativa à intensificação das atividades de convênios em relação a 2022.

CONVÊNIOS	31/03/2023
ABIT-2022-2024	4.040
ABIHPEC-2022-2023	3.997
CICB-2020-2022	3.869
ABICALÇADOS-2022-2024	3.649
ABIMOVEL-2022-2024	3.541
ABIEC-2021-2023	2.704
ABPA-2021-2023	2.591
ABIMO-2021-2023	2.546
CENTROROCHAS-2022-2024	2.473
Demais convênios	29.557
Total	58.967



- (ii) Projetos finalísticos são projetos próprios de promoção de exportações e atração de investimentos diretos vinculados a feiras, eventos e missões comerciais internacionais. Os principais eventos ocorridos no exercício de 2023 foram a Gulfood, Seafood North America, ExpoWest, Sial America e Biofach, sendo que a redução em projetos finalísticos é relativa à ausência de Expo Dubai em 2023 e redirecionamentos estratégicos relativas à mudança de gestão. Apresentamos abaixo os projetos finalísticos com maior execução no exercício de 2023:

PROJETOS FINALÍSTICOS	31/03/2023
EXPOWEST	2.917
SEAFOOD	2.490
GULFOOD	1.885
SIAL AMERICA	1.423
BIOFACH	998
EXPO ANTAD	908
Demais projetos finalísticos	8.522
Total	19.143

19 Despesas com viagens

Descrição	31/03/2023	31/03/2022
Despesas com passagens e transporte	2.260	3.569
Despesas com viagens de empregados	2.378	4.148
Despesas com viagens de convidados	440	311
Total	5.078	8.028

- (i) A redução das despesas deve-se ao redimensionamento das viagens nacionais e internacionais para participação em eventos presenciais e pelo encerramento da Expo Dubai no exercício de 2022.

20 Despesas com comunicação, marketing e propaganda

Descrição	31/03/2023	31/03/2022
Despesas com marketing e propaganda	17.122	8.663
Patrocínios	944	748
Despesas com comunicação (jornais, revistas e periódicos)	57	75
Total	18.123	9.486

- (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 ações de marketing vinculadas à campanha institucional “Pense Grande, Pense Brasil” que teve execução de (R\$ 3.000 Mil) e ações de endomarketing referente à campanha “25 Anos Apex-Brasil” com execução de (R\$ 6.947 Mil), outras campanhas de marketing digital, além das ações de comunicação corporativa e relações públicas para Brasil, Europa e Estados Unidos.
- (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 nacionais.



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		31/03/2023	31/03/2022
Despesas com pessoal	(i)	22.937	19.938
Despesas com encargos		6.356	5.964
Despesas com benefícios		6.722	5.992
Total		36.015	31.894

- (i) A variação entre o exercício de 2023 e respectivo período de 2022 deve-se principalmente ao impacto referente ao reajuste salarial pelo Acordo Coletivo de Trabalho, em maio de 2022; pagamento do abono salarial aos colaboradores Apex-Brasil (inclusive no exterior); programa de expatriação para os EAs; rescisão no contrato de trabalho dos colaboradores em cargos comissionados; e pela variação cambial sobre as despesas de pessoal dos EAs.

22 Despesas gerais e administrativas

Descrição		31/03/2023	31/03/2022 Reapresentada
Despesas com locação de mão de obra		1.282	766
Despesas com licenças e serviços técnicos em software	(i)	3.386	2.243
Consultoria, auditoria e serviços técnicos esp. e outros		2.278	2.260
Total de despesas com serviços de terceiros		6.946	5.269
Despesas com locação de bens móveis e imóveis e estrutura		1.676	869
Despesas com serviços de comunicação (internet e telefone)		217	185
Despesa com materiais em geral e outras desp. oper.		640	394
Total de despesas com infraestrutura operacional		2.533	1.448
Total		9.479	6.717

- (i) O aumento em serviços técnicos em software deve-se principalmente ao crescimento de serviços de sustentação dos sistemas de gestão Apex-Brasil demandados de consultorias especializadas, ao suporte de contratos das novas tecnologias de experiência digital e ferramentas de produtividade para os escritórios da Apex-Brasil.



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		31/03/2023	31/03/2022
Imposto de renda sobre remessa para o exterior	(i)	3.104	6.879
CIDE sobre remessa para o exterior	(i)	1.946	3.905
Impostos Municipais		1	6
Impostos e contribuições do exterior		11	541
IOF		113	772
Total		5.175	12.103

- (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 pagamentos a fornecedores internacionais em decorrência do encerramento da Expo Dubai, que teve gastos no período de R\$ 6.218 mil relativos ao Imposto de Renda, CIDE sobre remessa e IOF.

24 Resultado financeiro líquido

Descrição		31/03/2023	31/03/2022
Receitas financeiras			
Rendimentos de aplicações financeiras	(i)	21.518	18.170
Receitas com variação cambial		929	1.845
(-) Deduções s/Receitas Financeiras		(2.040)	(1.500)
Total de receitas financeiras		20.407	18.515
Despesas financeiras			
Tarifas bancárias		78	86
Despesas de variação cambial		2.297	7.971
Juros sobre direito de uso		75	337
Total de despesas financeiras		2.450	8.394
Total		17.957	10.121

- (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.

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.

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 2023 e 31 de dezembro de 2022. Adicionalmente, é importante mencionar a boa situação de liquidez de curto e longo prazos.

Risco de crédito

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

<u>Descrição</u>	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e equivalentes de caixa	46.278	44.435
Aplicação financeira	685.355	621.637
Créditos a receber	59.600	92.585
Adiantamentos Concedidos	3.830	3.584
Direitos de Créditos	3.820	7.611

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022, 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 2.12).

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, por meio 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 ocorresse nos 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.

Tendo em consideração que as informações contábeis dos períodos findos em 31 de março de 2022, foram rerepresentadas neste relatório para fins de comparabilidade para contemplar mudança de política contábil adotada pela Apex-Brasil para aprimorar o modelo de reconhecimento das transações envolvendo convênios, é necessário realizar a rerepresentação da conciliação do resultado Orçamentário e o resultado Contábil do exercício findo em 31 de março de 2022.



Sendo assim, são apresentadas a seguir uma conciliação das informações do resultado Orçamentário e o resultado Contábil em 31 de março de 2022 anteriormente divulgadas, considerando os ajustes promovidos pela mudança de política contábil e os saldos ajustados para cada componente das Demonstrações Contábeis:

26.2 Conciliação do resultado Orçamentário e o resultado Contábil em 31 de março de 2023 – Receitas

RECEITAS CONTÁBEIS

Receita sem contraprestação com contribuição social líquida	168.601
Receitas de serviços com contraprestação e outras receitas	6.204
Receitas financeiras	19.478
	<u>194.283</u>

(+) Receitas consideradas somente para fins orçamentários

Receita de capital (saldo orçamentário do período anterior trazido para o exercício corrente)	658.959
Devolução de Convênios de Exercícios anteriores	6
	<u>658.965</u>

(-) Receitas não consideradas para fins orçamentários

Variação cambial positiva	(929)
Receitas Financeiras não Orçamentárias	(1)
Atualização monetária de valores a receber	21
Demais Receitas Operacionais Contábeis	(209)
	<u>(1.118)</u>

TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA

852.130



26.3 Conciliação do resultado Orçamentário e o resultado Contábil em 31 de março de 2023 – Despesas

Despesas contábeis

Despesas operacionais	164.028
Despesas financeiras	2.450
	<u>166.478</u>

(+ / -) Despesas reconhecidas em base de caixa (diferença entre o incorrido por regime de competência e o pago no período)

Despesas contábeis com convênios e devoluções no exercício	6
Glosa de convênios	1
Aluguéis	1.947
Aquisição de periódicos, softwares e equipamentos	16
Despesas de viagens pagas	(788)
Aquisição de Bases de Dados	(370)
Processos trabalhistas e cíveis	(2.475)
	<u>(1.662)</u>

(+/-) Despesas não consideradas para fins orçamentários

Variação cambial passiva	(2.298)
Correção monetária de Provisão contingencial	(3.874)
Despesas financeiras de arrendamento	(75)
Depreciação e Amortização	(444)
Demais perdas	(189)
Depreciação do Direito de Uso - Arrendamentos	(1.631)
Processos Tributários - Constituição Provisão - Taxa de Administração Receita Federal	(3.423)
Outras receitas (despesas) operacionais	(201)
	<u>(12.136)</u>

TOTAL DESPESA ORÇAMENTÁRIA

152.680



26.4 Reapresentação da Conciliação do resultado Orçamentário e o resultado Contábil em 31 de março de 2022 – Receitas

RECEITAS

Receita sem contraprestação com contribuição social líquida	146.782
Receitas com contraprestação de serviços e outras receitas	6.608
Receitas financeiras	18.492
	<hr/>
	171.882

(+) 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	888
	<hr/>
	706.863

(-) Receitas não consideradas para fins orçamentários

Variação cambial positiva	(1.845)
Receita de doações	-
Atualização monetária de valores a receber	(330)
Efeitos de conciliação contábil - Royalties Expo Dubai	1.706
Outros efeitos agregados	(16)
	<hr/>
	(485)

TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA

878.260



26.5 Reapresentação da Conciliação do resultado Orçamentário e o resultado Contábil em 31 de março de 2022 – Despesas

Despesas contábeis	
Despesas operacionais	150.687
Despesas financeiras	11.513
	162.200
(+ / -) 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	-
	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	(0)
	(16.509)
(+/-) Outros efeitos agregados	
Efeitos de conciliação contábil - Despesas Expo Dubai	39.791
Efeitos de conciliação contábil - Contabilização de Convênios	(2.692)
Outros efeitos de conciliação contábil-orçamentária	(255)
	36.844
TOTAL DESPESA ORÇAMENTÁRIA	191.200



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 2023 e em 31 de março de 2022:

Descrição	31/03/2023	31/03/2022
Pró-labore de Diretores	512	304
Descanso anual de Diretores	60	34
Gratificação anual de Diretores	45	25
Encargos sociais	185	116
Total	802	479

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

**JORGE NEY VIANA
MACEDO NEVES**
Presidente

**ANTONIO FLORIANO
PEREIRA PESARO**
Diretor de Gestão Corporativa

**ANA PAULA LINDGREN
ALVES REPEZZA**
Diretora de Negócios

GILSON CELLA
Gerente de Orçamento, Finanças e
Contabilidade

RENATO BRAÚNA
CONTADOR
CRC DF-024623/O-2

Demonstracoes Contabeis ApexBrasil 1Tri2023 D4Sign pdf

Código do documento bebd6f8c-cb07-480d-b627-9b412009b7ae



Assinaturas

-  JORGE NEY VIANA MACEDO NEVES:96980486853
Certificado Digital
jorge.viana@apexbrasil.com.br
Assinou
-  ANA PAULA LINDGREN ALVES REPEZZA:02550845609
Certificado Digital
ana.repezza@apexbrasil.com.br
Assinou
-  ANTONIO FLORIANO PEREIRA PESARO:11304578852
Certificado Digital
floriano.pesaro@apexbrasil.com.br
Assinou
-  GILSON CELLA:56064772034
Certificado Digital
gilson.cella@apexbrasil.com.br
Assinou
-  RENATO BRAUNA RIBEIRO DE ALMEIDA:02452697117
Certificado Digital
renato.almeida@apexbrasil.com.br
Assinou
-  ADRIANO REZENDE THOME:00511635605
Certificado Digital
adriano.thome@nexia-teixeira-audidores.com.br
Assinou

Eventos do documento

30 May 2023, 15:38:20

Documento bebd6f8c-cb07-480d-b627-9b412009b7ae **criado** por GILSON CELLA (c614068b-5e3e-49d1-8915-5130aa225e34). Email:gilson.cella@apexbrasil.com.br. - DATE_ATOM: 2023-05-30T15:38:20-03:00

31 May 2023, 11:56:30

Assinaturas **iniciadas** por GILSON CELLA (c614068b-5e3e-49d1-8915-5130aa225e34). Email: gilson.cella@apexbrasil.com.br. - DATE_ATOM: 2023-05-31T11:56:30-03:00

31 May 2023, 11:57:49

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: 27970). 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: 2023-05-31T11:57:49-03:00

31 May 2023, 11:58:02

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - RENATO BRAUNA RIBEIRO DE ALMEIDA:02452697117
Assinou Email: renato.almeida@apexbrasil.com.br. IP: 189.125.88.52 (52.88.125.189.static.impsat.net.br porta:
31384). Dados do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=AC SOLUTI v5,OU=AC SOLUTI Multipla
v5,OU=A3,CN=RENATO BRAUNA RIBEIRO DE ALMEIDA:02452697117. - DATE_ATOM: 2023-05-31T11:58:02-03:00

31 May 2023, 17:05:23

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - ANTONIO FLORIANO PEREIRA PESARO:11304578852
Assinou Email: floriano.pesaro@apexbrasil.com.br. IP: 186.225.113.181 (186.225.113.181 porta: 51138). Dados
do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=AC SOLUTI v5,OU=AC SOLUTI Multipla v5,OU=A3,CN=ANTONIO FLORIANO
PEREIRA PESARO:11304578852. - DATE_ATOM: 2023-05-31T17:05:23-03:00

31 May 2023, 17:05:55

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - ADRIANO REZENDE THOME:00511635605 **Assinou**
Email: adriano.thome@nexia-teixeira-audidores.com.br. IP: 177.16.117.100
(177.16.117.100.dynamic.adsl.gvt.net.br porta: 57092). Dados do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=AC SOLUTI
v5,OU=AC SOLUTI Multipla v5,OU=A3,CN=ADRIANO REZENDE THOME:00511635605. - DATE_ATOM:
2023-05-31T17:05:55-03:00

31 May 2023, 18:51:00

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - JORGE NEY VIANA MACEDO NEVES:96980486853
Assinou Email: jorge.viana@apexbrasil.com.br. IP: 189.125.88.52 (52.88.125.189.static.impsat.net.br porta:
53736). Dados do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=AC SOLUTI v5,OU=AC SOLUTI Multipla v5,OU=A3,CN=JORGE
NEY VIANA MACEDO NEVES:96980486853. - DATE_ATOM: 2023-05-31T18:51:00-03:00

31 May 2023, 19:17:30

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - ANA PAULA LINDGREN ALVES REPEZZA:02550845609
Assinou Email: ana.repezza@apexbrasil.com.br. IP: 189.125.88.52 (52.88.125.189.static.impsat.net.br porta:
46250). Dados do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=AC SOLUTI v5,OU=AC SOLUTI Multipla v5,OU=A3,CN=ANA
PAULA LINDGREN ALVES REPEZZA:02550845609. - DATE_ATOM: 2023-05-31T19:17:30-03:00

Hash do documento original

(SHA256):21faae7b6fa96850f69f4341011f7147cfcfb25500e35a005b40b1a54cfed2c8

(SHA512):7e71b35c6e2595779f439066627c2b398954f9878c38eb1ae4f836510fd50eca96b9537f06daf29b6e85e16aa9c3f2225e1b60574de4a5ffea82154685d9a52d

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

Esse documento está assinado e certificado pela D4Sign