

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

**Demonstrações Contábeis de 31/12/2023
e Relatório dos Auditores independentes**

Fevereiro de 2024

**CONHECIMENTO LOCAL,
ALCANCE GLOBAL**

CONTEÚDO

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	3
---	----------

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO PATRIMONIAL	7
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	8
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	10
DEMONSTRAÇÃO DAS INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	11
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	12



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

Opinião

Examinamos as Demonstrações contábeis da Agência de Promoção de Exportações do Brasil – Apex-Brasil (“Agência” ou “Apex-Brasil”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas Demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e das informações orçamentárias para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa Opinião, as Demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Apex-Brasil em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações, os seus fluxos de caixa e as informações orçamentárias para o exercício findo nessa data, de acordo com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBCs TSP).

Base para Opinião

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

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, às demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos

de caixa, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro 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 Opinião não está modificada em relação a esse assunto.

Outro assunto

As Demonstrações contábeis da Apex-Brasil em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins de comparabilidade, foram examinados por nós e sobre as quais emitimos relatório em 28 de fevereiro de 2023 com Opinião sem ressalvas e contendo parágrafo de Ênfase mencionando a relevância dos gastos da participação da Apex-Brasil na Expo Dubai que impactaram o resultado do exercício de 2022.

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

A Administração da Apex-Brasil elabora anualmente o seu Relatório de Gestão para ser apresentado aos órgãos de controle interno e externo e à sociedade como política de prestação de contas das suas atividades. De acordo com os requerimentos da NBC TA 720, os auditores devem efetuar leitura e verificação da consistência dessas informações em relação às Demonstrações contábeis auditadas e às informações obtidas durante o processo de auditoria. Na data de emissão deste nosso Relatório, o Relatório de Gestão de 2023 da Agência se encontrava em fase de elaboração e, por esta razão, não efetuamos a sua leitura. Portanto, a nossa Opinião sobre as Demonstrações contábeis não abrange o Relatório de Gestão.

Responsabilidades da Administração pelas Demonstrações contábeis

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

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

Responsabilidades dos Auditores pela auditoria das Demonstrações contábeis

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas Demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa Opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos Opinião sobre a eficácia dos controles internos da Apex-Brasil.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração da Apex-Brasil.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração da Apex-Brasil, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Agência. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas Demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa Opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data deste relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Agência a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das Demonstrações contábeis, inclusive as divulgações, e se as Demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Belo Horizonte, 27 de fevereiro de 2024

TEIXEIRA & ASSOCIADOS
Auditores Independentes
CRC MG 5.194 CNAI PJ MG20



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



AGÊNCIA DE PROMOÇÃO DE EXPORTAÇÕES DO BRASIL – APEX-BRASIL

BALANÇO PATRIMONIAL EM

Em milhares de reais

	Nota	31/12/2023	31/12/2022 Reapresentado	01/01/2022 Reapresentado		Nota	31/12/2023	31/12/2022 Reapresentado	01/01/2022 Reapresentado
ATIVO					PASSIVO				
ATIVO CIRCULANTE					PASSIVO CIRCULANTE				
Caixa e equivalentes de caixa	4	5.372	44.435	10.917	Obrigações trabalhistas e sociais	12	18.107	19.902	14.118
Aplicação financeira	5	568.464	388.612	556.814	Contas a pagar e fornecedores	13	11.547	18.207	20.795
Créditos a receber	6	104.543	92.585	81.634	Obrigações tributárias	14	1.318	2.555	9.804
Adiantamentos concedidos	7	2.517	3.584	4.001	Arrendamentos a pagar	15	5.136	4.098	8.238
Outros ativos circulantes	8	4.051	7.611	4.330			36.108	44.762	52.955
		684.947	536.827	657.696	PASSIVO NÃO CIRCULANTE				
ATIVO NÃO CIRCULANTE					Obrigações a pagar de longo prazo		489	403	983
Aplicação financeira	5	280.814	233.025	161.654	Arrendamentos a pagar	15	20.558	1.163	7.570
Depósitos judiciais e garantias	9	42.801	24.172	7.963	Provisão para riscos tributários e trabalhistas	16	249.846	198.529	156.222
Direitos em uso de arrendamento	10	24.373	6.148	12.952			270.893	200.095	164.775
Imobilizado	11	2.387	3.544	1.977	PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
Intangível	11	190	560	873	Superávit acumulado	17	559.419	625.385	530.497
		350.565	267.449	185.419	Superávit do período		169.092	(65.966)	94.888
		1.035.512	804.276	843.115			728.511	559.419	625.385
						1.035.512	804.276	843.115	

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**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

Em milhares de reais

	Nota	31/12/2023	31/12/2022 Reapresentado
Receita com contribuição social líquida sem contraprestação	18	731.837	645.277
Receitas de serviços com contraprestação e outras receitas	19	15.511	16.215
Total das receitas operacionais		747.348	661.492
Custos e despesas operacionais			
Despesas com convênios	20	(207.940)	(202.903)
Despesas com projetos finalísticos	20	(101.197)	(181.762)
Despesas com viagens	21	(30.983)	(51.798)
Despesas com comunicação, marketing e propaganda	22	(41.889)	(79.032)
Despesas com pessoal, encargos e benefícios	23	(153.981)	(151.231)
Despesas gerais e administrativas	24	(44.526)	(41.404)
Despesas com provisão judicial e administrativa	25	(33.762)	(28.534)
Despesas tributárias	26	(23.190)	(43.332)
Despesa com depreciação e amortização	27	(9.277)	(8.109)
Outras receitas (despesas) operacionais		1.950	3.262
		(644.795)	(784.843)
Superávit / (Déficit) antes do resultado financeiro		102.553	(123.351)
Resultado financeiro líquido	28		
Receitas financeiras		79.774	75.146
Despesas financeiras		(13.235)	(17.761)
		66.539	57.385
SUPERÁVIT / (DÉFICIT) DO PERÍODO		169.092	(65.966)

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**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

Em milhares de reais

	Superávit acumulado	Superávit (déficit) do exercício	Total
SALDOS EM 01 DE JANEIRO DE 2022, rerepresentados	530.497	94.888	625.385
Incorporação do superávit do exercício anterior	94.888	(94.888)	-
Déficit do período	-	(65.966)	(65.966)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022, rerepresentados	625.385	(65.966)	559.419
Incorporação do superávit do exercício anterior	(65.966)	65.966	-
Superávit do período	-	169.092	169.092
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	559.419	169.092	728.511

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**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

Em milhares de reais

	31/12/2023	31/12/2022 Reapresentado
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit / (Déficit) do período	169.092	(65.966)
Despesas (Receitas) que não afetam o caixa e equivalentes de caixa:		
. Depreciação e amortização inclusive de direito de uso	9.281	8.075
. Baixa de ativo imobilizado e intangível	8	(174)
. Provisões contingenciais processos Receita Federal, cíveis e trabalhistas	33.762	28.534
. Provisões contingenciais tributárias e de encargos sociais	17.555	13.773
. Juros de arrendamentos a pagar	1.868	1.229
. Variação cambial líquida	(43)	(72)
	62.431	51.365
Geração Operacional	231.523	(14.601)
Redução (aumento) nos ativos		
Créditos a receber	(11.958)	(10.951)
Adiantamentos concedidos	1.067	417
Direitos de créditos	3.560	(3.281)
Depósitos judiciais e garantias	(18.629)	(16.209)
	(25.960)	(30.024)
Aumento (redução) nos passivos		
Obrigações trabalhistas e sociais	(1.795)	5.784
Contas a pagar e fornecedores	(6.660)	(2.588)
Obrigações tributárias e previdenciárias	(1.237)	(7.249)
Outros passivos não circulantes	86	(580)
	(9.606)	(4.633)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	195.957	(49.258)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Destinação/Resgate de Aplicações Financeiras	(135.910)	175.559
Resultado do rendimento das aplicações financeiras	(91.731)	(78.728)
Aquisições de bens do imobilizado	(143)	(2.596)
Caixa líquido gerado / (aplicado) nas atividades de investimento	(227.784)	94.235
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Pagamento de arrendamentos	(7.236)	(11.232)
Modificações nos contratos de arrendamentos (ativo e passivo)	-	(227)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	(7.236)	(11.459)
AUMENTO / (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(39.063)	33.518
DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	44.435	10.917
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	5.372	44.435
AUMENTO / (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(39.063)	33.518

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**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

Executado até 31/12/2022 (a)	Previsão Inicial 2023 (b)	Previsão Atualizada 2023 (c)	Executado até 31/12/2023 (e)	% Execução (acumulado) (e/c)	% Variação entre períodos ((e/a)-1)	
RECEITA CORRENTE	726.218	760.007	760.007	821.038	108,0	13,06
Receita Contribuição Social Ordinária (CSO)	645.277	682.011	682.011	731.837	107,3	13,41
Receita Patrimonial	61.546	62.910	62.910	72.052	114,5	17,07
Receita de Serviços	16.216	15.086	15.086	14.844	98,4	-8,46
Receita de Patrocínio	502	0	0	1.013	0,0	***, *
Outras Receitas	2.677	0	0	1.293	***, *	-51,72
RECEITA CAPITAL	705.975	665.654	658.959	658.959	100,0	-6,66
TOTAL RECEITAS	1.432.194	1.425.661	1.418.966	1.479.997	104,3	3,34
Executado até 31/12/2022 (a)	Previsão Inicial 2023 (b)	Previsão Atualizada 2023 (c)	Executado até 31/12/2023 (e)	% Execução (acumulado) (e/c)	% Variação entre períodos ((e/a)-1)	
DESPESA CORRENTE	768.309	964.052	965.161	612.180	63,43	-20,32
Outras Despesas Correntes	617.077	767.771	768.736	458.180	59,60	-25,75
Projetos Finalísticos	181.068	252.624	261.327	100.471	38,45	-44,51
Comunicação e Marketing	72.786	58.822	56.356	38.428	68,19	-47,20
Patrocínios	6.246	8.000	8.000	3.461	43,27	-44,58
Convênios	205.255	223.622	223.447	208.434	93,28	1,55
Locação Bens Moveis e Imóveis	13.611	17.752	19.931	16.534	82,95	21,47
Serviços Técnicos Especializados	30.534	77.208	70.031	29.805	42,56	-2,39
Despesas Gerais e Administrativas	8.061	9.444	9.183	5.956	64,86	-26,11
Despesas Com Viagens	52.724	49.539	51.719	30.333	58,65	-42,47
Capacitação	1.576	2.018	2.470	1.265	51,22	-19,70
Despesas Tributárias	43.332	68.515	49.419	23.196	46,94	-46,47
Despesas Financeiras	355	225	223	288	129,29	-18,99
Outras Despesas	1.515	0	16.625	2	0,01	-99,87
Variação Cambial - Operação NY	14	0	6	7	107,43	***, *
Pessoal, Encargos e Benefícios sociais	151.231	196.281	196.424	154.000	78,40	1,83
Remuneração	97.046	115.910	115.762	96.052	82,97	-1,02
Encargos Trabalhistas	26.711	36.119	35.659	28.601	80,21	7,07
Benefícios	27.475	44.251	45.003	29.347	65,21	6,82
RESERVA	0	461.610	453.805	1.690	0,37	***, *
TOTAL DESPESAS	768.309	1.425.661	1.418.966	613.870	43,26	-20,10
SUPERÁVIT	663.885		866.127			

As Notas Explicativas anexas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

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

EM 31 DE DEZEMBRO 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 11.571, de 19 de junho de 2023, passando a responsabilidade de supervisão da Agência ao Ministério do Desenvolvimento, Indústria, Comércio 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

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 Apex-Brasil está respaldada na Lei nº 8.029/1990, que estabeleceu, em seu art. 8, a destinação de parcela da contribuição previdenciária arrecadada pela Receita Federal do Brasil com o fim de financiar as operações da Agência.



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 escritórios 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 Tel Aviv (Israel).

2 Base de preparação das Demonstrações Contábeis

2.1 Reapresentação das Demonstrações Contábeis de 2022 e 2021

As informações contábeis comparativas dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2022 foram reapresentadas para contemplar uma mudança de política contábil adotada pela Apex-Brasil para aprimorar o modelo de reconhecimento das transações envolvendo convênios, cujo ajuste já foi contemplado nas demonstrações intermediárias do 1º trimestre de 2023.

Os recursos de convênios eram escriturados no ativo circulante, onde ficavam mantidos até que a entidade conveniada prestasse contas dos gastos incorridos. Levando-se 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 por meio de prestações de contas, a Entidade optou por reconhecer essa despesa tão logo ocorra o desembolso financeiro para a entidade conveniada, uma vez 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.

Tais mudanças de prática refletem de forma mais aderente o 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 exercício anterior mais antigo apresentado e os demais montantes comparativos divulgados para cada exercício 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 31/12/2022

- Contas afetadas no Balanço Patrimonial

	31/12/2022 Divulgado	Ajuste	31/12/2022 Reapresentado
ATIVO			
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	44.435	-	44.435
Aplicação financeira	388.612	-	388.612
Adiantamentos concedidos	15.674	(12.090)	3.584
Outros ativos	100.196	-	100.196
	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 Divulgado	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 do exercício

	31/12/2022 Divulgada	Ajuste	31/12/2022 Reapresentada
Total das receitas operacionais	661.492	-	661.492
Despesas operacionais			
Despesas com convênios e projetos	(201.597)	(1.306)	(202.903)
Outras despesas e receitas	(581.940)	-	(581.940)
	(783.537)	(1.306)	(784.843)
Resultado financeiro líquido	57.385	-	57.385
Déficit do período	(64.660)	(1.306)	(65.966)



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

	Superávit acumulado	Superávit / (Déficit) do período	Total
SALDOS EM 01 DE JANEIRO DE 2022, rerepresentados	530.497	94.888	625.385
Incorporação do superávit do exercício anterior	94.888	(94.888)	-
Déficit do período	-	(65.966)	(65.966)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022, rerepresentados	625.385	(65.966)	559.419

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

	31/12/2022 Divulgada	Ajuste	31/12/2022 Rerepresentada
Superávit do período	(64.660)	(1.306)	(65.966)
Despesas (Receitas) que não afetam o caixa e equivalentes de caixa:			
Geração operacional	(13.295)	(1.306)	(14.601)
Redução / (aumento) nos ativos	(889)	1.306	417
Adiantamentos concedidos	(30.441)	-	(30.441)
Outros ativos	(31.330)	1.306	(30.024)
Aumento (redução) nos passivos	(4.633)	-	(4.633)
Fluxo de caixa das atividades de investimento	94.235	-	94.235
Fluxo de caixa das atividades de financiamento	(11.459)	-	(11.459)
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	33.518	-	33.518
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	10.917	-	10.917
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	44.435	-	44.435
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	33.518	-	33.518



Reapresentação das Demonstrações Contábeis de 31/12/2021

- Contas afetadas no Balanço Patrimonial

	31/12/2021 Divulgado	Ajuste	31/12/2021 Reapresentado
ATIVO			
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	10.917	-	10.917
Aplicação financeira	556.814	-	556.814
Adiantamentos concedidos	14.785	(10.784)	4.001
Outros ativos	85.964	-	85.964
	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 das mutações do patrimônio líquido

	Superávit acumulado	Superávit / (Déficit) 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	-	94.888	94.888
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021, reapresentados	530.497	94.888	625.385



2.2 Declaração de conformidade

As Demonstrações Contábeis foram preparadas em observância aos critérios de apresentação das normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBC TSP), conforme indicado na Nota Explicativa nº 2.3 a seguir, e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

2.3 Julgamentos relevantes na adoção das NBCs TSP

A Apex-Brasil adota as normas contábeis do setor público (NBC TSP EC) 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 dessas 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).

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.

2.4 Base de mensuração

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas considerando o custo histórico como base de valor. Determinados ativos e passivos financeiros são mensurados ao valor justo.

2.5 Moeda funcional e moeda de apresentação

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

2.6 Uso de estimativas e julgamentos

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

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

As principais contas sujeitas a estimativas estão representadas:

- i) As aplicações financeiras que são classificadas como instrumentos financeiros, incluídos em fundos de investimentos exclusivos da Apex-Brasil, mensurados a valor justo por meio do resultado - Nota Explicativa nº 5;
- ii) As contas a receber sujeitas à constituição de provisão para devedores duvidosos – Nota Explicativa nº 6;
- iii) O imobilizado e o intangível que são afetados pela depreciação/amortização acumuladas – Nota Explicativa nº 11;
- iv) O ativo e passivo com Arrendamento Mercantil em função da determinação da taxa de juros incremental e pelos fluxos de caixa utilizados na adoção do CPC 06 (R2) – Arrendamento mercantil, pronunciamento este ainda sem norma aprovada para o setor público, mas adotada para o setor privado – Notas Explicativas nº 10 e nº 15; e
- v) As provisões para riscos tributários e trabalhistas - Nota Explicativa nº 16.



2.7 Base para elaboração e apresentação da Demonstração das informações orçamentárias

A apresentação das informações orçamentárias nas Demonstrações Contábeis considerou o disposto na NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis, e as orientações do 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 2.3, a Apex-Brasil adotou o CPC 06 (R2) para as suas operações com arrendamentos, sendo que esse normativo estabelece o modelo único de contabilização de arrendamentos nas Demonstrações Contábeis de arrendatários através de Direito de Uso, com impacto nos aluguéis da sede em Brasília e dos Escritórios Apex-Brasil em Miami, Bruxelas e São Paulo, 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 30.

2.8 Aprovação das Demonstrações Contábeis

A emissão destas Demonstrações Contábeis foi autorizada pela Diretoria Executiva da Apex-Brasil em 27 de fevereiro de 2024.

2.9 Informações contábeis das unidades da Apex-Brasil no exterior

As unidades no exterior da Apex-Brasil foram constituídas como filiais da Entidade, 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.

2.10 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.

2.11 Novas NBC TSP aprovadas com vigência em exercícios futuros

O CFC publicou para 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	Sem impacto
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	Sem impacto

3 Apresentação das Demonstrações Contábeis e políticas contábeis

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

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.

3.3 Caixa e equivalentes de caixa

Incluem-se os saldos de caixa, de depósitos bancários em contas correntes no Brasil e no exterior, os quais são sujeitos a riscos poucos relevantes de alteração no valor quando da sua realização, e são utilizados no cumprimento das obrigações de curto prazo. Parte dos recursos são mantidos em moeda estrangeira e são convertidos à cotação oficial divulgada pelo Banco Central do Brasil ao final de cada mês.

3.4 Aplicações financeiras

São investimentos à disposição da Apex-Brasil em Fundos de Investimentos que são valorizados com base no valor da cota que é valorada diariamente, sendo o saldo representado pelo valor total individual das cotas multiplicado pela quantidade de cotas disponíveis no último dia do mês. A classificação de parte das aplicações financeiras no ativo não circulante decorre do vínculo que existe entre esse ativo e a provisão para riscos tributários.

3.5 Créditos a receber

Estão demonstrados pelos valores a receber de Receitas sem contraprestação e com contraprestação de serviços deduzidas da estimativa de perdas que poderão ocorrer por eventual não recebimento. O saldo de provisão para perdas é constituído por todos os créditos vencidos na data-base de cada Balanço Patrimonial, montante este considerado como suficiente pela Administração para cobrir as eventuais perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa.

3.6 Direitos de uso de arrendamento e Arrendamentos a pagar

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

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

Ao mensurar os passivos de arrendamento, a Apex-Brasil descontou os pagamentos do arrendamento utilizando a sua taxa incremental de empréstimo, sendo:

- 16,5% a.a. para o arrendamento relacionado à sede da Apex-Brasil;



- 16,6% a.a. para o arrendamento relacionado ao escritório do EA Sudeste;
- 4,2% a.a. para o arrendamento relacionado ao escritório do EA Miami; e
- 2,0% a.a. para o arrendamento relacionado ao escritório do EA Bruxelas.

3.7 Imobilizado e intangível

i) Reconhecimento e mensuração

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

ii) Depreciação

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

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

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

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

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

iii) Intangível - Software

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

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

3.8 Outros ativos circulantes e não circulantes

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

3.9 Provisão para riscos tributários e trabalhistas



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

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das provisões, contingências ativas e contingências passivas são efetuados de acordo com os critérios da NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, e consideram as premissas definidas pela Administração da Entidade e seus assessores jurídicos (Nota Explicativa nº 16).

3.10 Outros passivos circulantes e não circulantes

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

3.11 Receita sem contraprestação com contribuição social líquida

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

3.12 Receita com contraprestação de serviço e outras receitas

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

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

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

O reconhecimento da receita ocorre quando da contraprestação do serviço.



4 Caixa e equivalentes de caixa

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

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fundo fixo de caixa	15	88
Depósitos bancários - Nacional	102	77
Depósitos bancários - Exterior - EAs	(i) 5.255	44.270
Total	5.372	44.435

- (i) Os depósitos bancários – Exterior referem-se a disponibilidades bancárias das unidades da Apex-Brasil nos países que possuem escritórios e são mantidas para suportar as despesas mensais de manutenção e de promoção das exportações em cada uma das localidades. Em 2023, a Apex-Brasil aplicou parte do montante dos recursos disponíveis até 2022 em conta corrente bancária mantida nos Estados Unidos em títulos do Tesouro Americano que acompanham a taxa básica de juros norte-americanos, objetivando a preservação do capital da Apex-Brasil em moeda forte.

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



A composição das aplicações financeiras é como segue:

Descrição		31/12/2023	31/12/2022
Fundo de Investimento Exclusivo - Caixa Econômica Federal	(i)	280.814	233.025
Fundo de Investimento Exclusivo - Banco do Brasil	(ii)	526.757	386.026
Fundos de Investimento - Capital de Giro	(iii)	4.477	2.586
Depósitos Bancários - Exterior - Matriz	(iv)	37.230	-
Total		849.278	621.637
Segregado em:			
Circulante		568.464	388.612
Não Circulante		280.814	233.025
		849.278	621.637

Abaixo está apresentado o detalhamento das carteiras de cada Fundo de Investimento Exclusivo em 31 dezembro de 2023 e de 31 de dezembro de 2022, considerando a classificação dos ativos e o seu prazo de vencimento.

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

	Qtd Títulos (em milhares)	Vencimento 2024	Vencimento de 2025 a 2033	Saldos em	
				31.12.2023	31.12.2022
Caixa e equivalentes	-	67	-	67	145
Operações compromissadas - (LFT)	19	-	266.204	266.204	62.825
	19	67	266.204	266.271	62.970
Títulos e valores mobiliários de renda fixa - Valor justo por meio de resultado					
Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	9	5.280	115.050	120.330	247.914
	9	5.280	115.050	120.330	247.914
Títulos e valores mobiliários de renda fixa - Custo amortizado					
Letras Financeiras (LF)	1	27.855	96.573	124.428	75.157
Debêntures	11	-	11.331	11.331	-
CDB/ RDB	4	-	4.420	4.420	-
	16	27.855	112.324	140.179	75.157
Total do ativo		33.202	493.578	526.780	386.041
Valores a pagar		(23)	-	(23)	(15)
				526.757	386.026

A partir de 2017, a Administração da Apex-Brasil optou, conservadoramente, por destinar parte da sua disponibilidade de recursos para constituir uma reserva financeira, visando fazer frente a um eventual desembolso de caixa para quitação da obrigação referente ao processo judicial em que se discute o percentual da taxa de administração cobrada pela Receita Federal do Brasil, apresentada na Nota Explicativa nº 16.

A partir de 2020, baseado no Plano de Investimentos aprovado pelo Conselho Deliberativo, a Apex-Brasil reclassificou o saldo desse fundo integralmente para o Ativo não circulante. Em função



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

A rentabilidade do “Fundo de Investimento Exclusivo Caixa Apex-Brasil Renda Fixa” no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi de 13,13%, representando 100,70% do CDI (rentabilidade de 12,46% no mesmo período de 2022, representando 98,03% do CDI)

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

	Qtd Títulos (em milhares)	Vencimento 2024	Vencimento de 2024 a 2033	Saldos em 31.12.2023	31.12.2022
Caixa e equivalentes	-	67	-	67	145
Operações compromissadas - (LFT)	19	-	266.204	266.204	62.825
	19	67	266.204	266.271	62.970
Títulos e valores mobiliários de renda fixa					
- Valor justo por meio de resultado					
Letras Financeiras do Tesouro (LFT)	9	5.280	115.050	120.330	247.914
	9	5.280	115.050	120.330	247.914
Títulos e valores mobiliários de renda fixa					
- Custo amortizado					
Letras Financeiras (LF)	1	27.855	96.573	124.428	75.157
Debêntures	11	3.040	8.291	11.331	-
CDB/ RDB	4	-	4.420	4.420	-
	16	30.895	109.284	140.179	75.157
Total do ativo		36.242	490.537	526.780	386.041
Valores a pagar		(23)	-	(23)	(15)
				526.757	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 exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi de 13,36%, representando 102,46% do CDI (rentabilidade de 12,27% no mesmo período de 2022, representando 99,13% do CDI).

iii) Fundos de Investimentos – Capital de giro

Referem-se a fundos 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.



iv) Depósitos bancários no exterior - Matriz

Referem-se às aplicações financeiras da Apex-Brasil Matriz realizadas no exterior, mantidas para suportar as despesas mensais de manutenção e de promoção das exportações no exterior, objetivando reduzir a exposição cambial de compromissos firmados, incluindo despesas dos Projetos Expos e fornecedores estrangeiros da Apex-Brasil no exterior. O valor dos recursos está aplicado substancialmente em títulos do Tesouro Americano, acompanhando a taxa básica de juros norte-americanos para fazer face aos compromissos financeiros internacionais da Agência, objetivando a preservação do capital da Apex-Brasil em moeda forte.

6 Créditos a receber

<u>Descrição</u>		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Arrecadação do repasse da SRFB - Lei nº 8.029/1990	(i)	102.711	90.326
Contas a receber de exposições e outros	(ii)	1.832	2.259
Total		104.543	92.585

- (i) Decorre do repasse a receber a título de Contribuição Social Ordinária, o qual foi convertido em caixa no mês subsequente. O aumento demonstra a melhora no cenário econômico, proporcionando um valor maior dessa fonte de receitas.
- (ii) Este saldo é caracterizado, predominantemente, por créditos provenientes da venda de espaços em feiras e eventos no exterior. Os principais eventos realizados em 2023 foram Marmomac, Gulfood, Anuga, OTC e receitas do projeto PamAgro realizados até dezembro de 2023.

7 Adiantamentos concedidos

<u>Descrição</u>		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> <u>Reapresentada</u>
Adiantamento para empregados	(i)	1.373	1.819
Adiantamento para terceiros	(ii)	1.144	1.765
Total		2.517	3.584

- (i) Adiantamentos para empregados: São adiantamentos feitos aos empregados da Apex-Brasil, na forma de adiantamento de férias e para viagens.
- (ii) Adiantamento para terceiros: 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.



8 Outros Ativos Circulantes

Descrição		31/12/2023	31/12/2022
Despesas antecipadas	(i)	1.321	2.961
Outros créditos a receber	(ii)	900	2.940
Fundo ApexPrev TSP Não Integralizado	(iii)	1.830	1.710
Total		4.051	7.611

- (i) Trata-se do diferimento de despesas antecipadas com periódicos, exploração de espaços físicos em feiras nacionais e internacionais, aluguéis e licenças de *software* das unidades no exterior.
- (ii) A redução decorre da recuperação tributária incidente sobre pagamentos relacionados a eventos no Brasil e no exterior.
- (iii) Fundo ApexPrev: refere-se ao valor da parcela patronal de colaboradores que se desligaram da Agência e que eram contribuintes do plano de previdência ApexPrev. Este recurso é proveniente do Fundo de Destinação de Excedentes (FDE).

9 Depósitos judiciais e garantias

Descrição		31/12/2023	31/12/2022
Depósitos de INSS	(i)	39.484	22.541
Depósitos e cauções em geral		644	717
Depósitos de processos trabalhistas		780	914
Depósitos de processos tributários	(ii)	1.893	-
Total		42.801	24.172

Sendo:

Depósitos judiciais atrelados a contingências		42.157	23.455
Depósitos e cauções em geral		644	717
Total		42.801	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) em que se discute o assunto 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 16.
- (ii) Trata-se de mandado de segurança Proc. nº 10185074020224013400 com pedido de liminar para determinar a suspensão da exigibilidade do IOF, PIS, COFINS, Salário-Educação e INCRA. Neste contexto, a partir de agosto de 2023, sendo que os recolhimentos dos tributos PIS, COFINS, Salário-Educação e INCRA passaram a ser realizados mediante depósitos judiciais.



10 Direitos em Uso de Arrendamento

Referem-se aos contratos de locação de imóveis da sede e dos escritórios de Bruxelas, Miami e São Paulo, cujo prazo de aluguel tem duração superior a 12 meses e a contabilização atenda à definição da norma de Arrendamento Mercantil - direitos em uso. O saldo é assim apresentado:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Direitos em Uso de Arrendamento	34.429	28.152
(-) Amortização	(10.056)	(22.004)
Total	24.373	6.148

A movimentação do direito de uso por contrato de arrendamento para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e em 2022 foi a seguinte:

	Sede	EA Sudeste (i)	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
(+) Adição	23.181	2.825	-	-	26.006
(-) Depreciação	(4.634)	(628)	(2.099)	(258)	(7.619)
(+/-) Variação cambial líquida	-	-	(138)	(24)	(162)
Saldo em 31/12/2023	21.281	2.197	510	385	24.373

- (i) Sede: Com o objetivo de garantir a contínua excelência de suas operações, a Apex-Brasil procedeu com a renovação do contrato de locação de sua sede, em agosto de 2023. Este acordo é válido por um período de 5 anos. O efeito financeiro dessa extensão do contrato de locação da sede foi devidamente registrado nas Demonstrações Contábeis do exercício de 2023, sendo alocado nas contas pertinentes ao grupo de Arrendamentos, no passivo.
- (ii) EA Sudeste: Trata-se de contrato de aluguel de espaço físico em São Paulo, para o período de 3 anos, assinado em maio de 2023, com o objetivo de atender as atuais necessidades de negócio da Agência na região Sudeste, principal exportadora do Brasil, e que comporte os recursos e meios adequados para atender as demandas de promoção de exportação, internacionalização e atração de investimentos da região.

11 Imobilizado e Intangível

A movimentação do imobilizado e do intangível nos exercícios de 2023 e 2022 é assim demonstrada:



a) Imobilizado

	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022	Adições	Baixas (i)	31/12/2023
Custo							
Equipamentos de informática	6.833	2.587	(276)	9.144	134	(232)	9.046
Móveis e utensílios	3.825	-	(85)	3.740	4	(939)	2.805
Instalações	12	1	(4)	9	5	(1)	13
Máquinas e equipamentos	315	8	1	324	-	(148)	176
Obras de arte	52	-	(50)	2	-	-	2
	11.037	2.596	(414)	13.219	143	(1.320)	12.042
Depreciação							
Equipamentos de informática	(5.312)	(1.103)	476	(5.939)	(1.208)	232	(6.915)
Móveis e utensílios	(3.482)	(55)	72	(3.465)	(71)	934	(2.602)
Instalações	(13)	(1)	5	(9)	-	1	(8)
Máquinas e equipamentos	(253)	(15)	6	(262)	(13)	145	(130)
	(9.060)	(1.174)	559	(9.675)	(1.292)	1.312	(9.655)
Total do imobilizado	1.977	1.422	145	3.544	(1.149)	(8)	2.387

b) Intangível

	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022	Adições	Baixas (i)	31/12/2023
Custo							
Softwares	3.741	-	-	3.741	-	(1.104)	2.637
	3.741	-	-	3.741	-	(1.104)	2.637
Amortização							
Softwares	(2.868)	(342)	29	(3.181)	(370)	1.104	(2.447)
	(2.868)	(342)	29	(3.181)	(370)	1.104	(2.447)
Total do intangível	873	(342)	29	560	(370)	-	190

- (i) As baixas efetuadas no exercício de 2023 decorreram da alienação dos ativos classificados como inservíveis, os quais resultaram dos levantamentos de inventário realizados na sede e nos Escritórios da Apex-Brasil, no Brasil e no exterior.

12 Obrigações trabalhistas e sociais

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Provisões de férias e encargos	13.618	12.516
Provisão de descanso anual e gratificação anual	309	278
Remuneração e benefícios a pagar	(i) 209	2.097
Encargos sociais	(ii) 3.971	5.011
Total	18.107	19.902

- (i) Em 2022, o repasse do mês de dezembro da previdência privada dos empregados da Apex-Brasil mais a contribuição patronal foram provisionados em 2022 e transferidos à administradora do plano no mês de



janeiro 2023. Já em 2023, o repasse do mês de dezembro ocorreu no próprio mês de dezembro, não transpondo saldo para o exercício seguinte.

- (ii) A redução em encargos sociais no exercício de 2023, quando comparado com o respectivo período de 2022, deve-se principalmente ao impacto referente ao imposto de renda incidente sobre o pagamento do abono salarial aos colaboradores Apex-Brasil em 2022, com impacto no período.

13 Contas a pagar e fornecedores

Descrição		31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores nacionais	(i)	8.724	14.124
Fornecedores estrangeiros		715	1.384
Depósitos e cauções de licitações		885	1.024
Fornecedores de viagens		628	1.016
Demais contas a pagar		595	659
Total		11.547	18.207

- (i) A redução corresponde substancialmente ao menor volume de pagamentos a fornecedores nacionais no exercício de 2023, quando comparados ao mesmo período de 2022.

14 Obrigações tributárias e previdenciárias

Descrição		31/12/2023	31/12/2022
IRRF de terceiros a recolher		41	74
CIDE a pagar		974	1.424
Outros tributos e contribuições de terceiros a recolher		303	1.057
Total		1.318	2.555

15 Arrendamentos a pagar

A movimentação do passivo a pagar nos exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, segregado por contrato, pode ser apresentada como segue:



	Sede	EA Sudeste	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
Moeda	BRL	BRL	USD	EUR	
Taxa de juros (a.a.)	16,5%	16,6%	4,2%	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 arrendamentos	39	-	-	-	39
Saldo em 31/12/2022	1.007	-	3.560	694	5.261
(+) Adição	23.181	2.825	-	-	26.006
(+) Juros	1.514	253	90	11	1.868
(-) Pagamentos	(3.191)	(989)	(2.781)	(275)	(7.236)
(+/-) Variação cambial líquida	-	-	(180)	(25)	(205)
Saldo em 31/12/2023	22.511	2.089	689	405	25.694

Segregado em:	31/12/2023	31/12/2022
Passivo Circulante	5.136	4.098
Passivo Não circulante	20.558	1.163
Total	25.694	5.261

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

Ano	Sede	EA Sudeste	EA Miami	EA Bruxelas	TOTAL
2024	6.621	1.062	694	273	8.650
2025	6.856	1.062	-	137	
2026 em diante	18.282	383	-	-	18.665
Total de pagamentos futuros	31.759	2.507	694	410	27.315
(-) Total de juros	(9.248)	(418)	(5)	(5)	(9.675)
Saldo em 31/12/2023	22.511	2.089	689	405	25.694



16 Provisão para riscos tributários e trabalhistas

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

Descrição		31/12/2023	31/12/2022
Provisão taxa de administração RFB	(i)	196.627	166.496
Provisão para contingências trabalhistas de risco provável	(ii)	7.972	8.456
Provisão para INSS	(iii)	40.481	23.326
Provisão para contingências cíveis	(iv)	2.451	81
Provisão para contingências tributárias	(v)	2.315	170
Total		249.846	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 decorre do fato de a Receita Federal do Brasil – RFB ter definido como devida a ela, a taxa de 3,5% sobre os valores repassados para a Apex-Brasil, a partir de maio de 2007.

Por outro lado, a Entidade obteve decisão de liminar favorável em 1º grau através de Mandado de Segurança por ela impetrado (Processo nº 0035094-38.2014.4.01.3400 – 9ª Vara Federal), onde foi determinado que a taxa devida seria de 1,5% sobre os valores repassados a partir de maio de 2007, ou seja, menor do que aquela pretendida pela RFB. 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 a março de 2009.

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 provável informado pelos assessores jurídicos, provisionar a diferença de 2% como um passivo a longo prazo acrescida de atualização monetária pela taxa Selic desde o início da discussão judicial.

Conservadoramente, e conforme descrito na Nota Explicativa nº 5, a Apex-Brasil passou a constituir uma reserva financeira que corresponde a parte do valor do Fundo de Investimento Exclusivo Caixa Apex-Brasil Renda Fixa, que totaliza R\$ 280.814 em 31 de dezembro 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) Em 31 de dezembro de 2023, a Apex-Brasil respondia a 13 reclamatórias trabalhistas que foram 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\$ 7.972 (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 apurada sobre o terço constitucional de férias (patronal), para adequar-se 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 Mandado 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 9.
- (iv) Em fevereiro de 2023, a Apex-Brasil tomou conhecimento de ação movida na Justiça comum em Dubai, pela empresa contratada para apoiar a organização e montagem do Pavilhão brasileiro durante a Expo Dubai 2020, a PICO INTERNATIONAL LLC, requerendo o pagamento de valor retido pela Apex-Brasil em função de penalidade aplicada à fornecedora 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\$ 20.622).

A Apex-Brasil reconhece como devida apenas a importância de USD 480 (aproximadamente R\$ 2.359) a título de “Variations – VO Claim”, sendo que a diferença de valor é considerada como Perda Possível conforme avaliação jurídica.

- (v) Trata-se de mandado de segurança Proc. nº 10185074020224013400 com pedido liminar para determinar a suspensão da exigibilidade do IOF, PIS, COFINS, Salário- Educação e INCRA, neste contexto a partir de agosto de 2023, sendo que os recolhimentos dos tributos PIS, COFINS, Salário- Educação e INCRA passaram a ser realizados mediante depósitos judiciais.
- (vi) Apresentação dos saldos de provisão contingencial que possuem depósitos judiciais realizados para suportar a liquidação financeira por eventual perda processual por parte da Apex-Brasil. Os valores depositados judicialmente são apresentados na Nota Explicativa nº 9 - Depósitos judiciais e garantias.

<u>Descrição</u>	<u>Provisão 31/12/2023</u>	<u>Depósito jud. 31/12/2023</u>
Provisão taxa de administração RFB	196.627	-
Provisão para contingências trabalhistas de risco provável	7.972	780
Provisão para INSS	40.481	39.484
Provisão para contingências cíveis	2.451	-
Provisão para contingências tributárias	2.315	1.893
Total	249.846	42.157

16.1 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.

Além de 13 processos trabalhistas provisionados como Perda Provável, a Apex-Brasil é demandada em outras 8 reclamatórias que são classificadas com Contingência Possível, totalizando o valor de R\$ 12.494.

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 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\$ 18.423 mil, sendo a principal ação reclamatória da empresa PICO INTERNATIONAL LLC, no valor aproximado de R\$ 18.263.



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

A Apex-Brasil é relacionada na parte passiva, juntamente com a União e outras entidades do “Sistema S”, em sede de mandados de segurança e ações ordinárias 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 teve o julgamento iniciado, com votos favoráveis à tese da Agência declarados por dois ministros, sendo um deles da Relatora. Apesar de ainda não ter sido concluído o julgamento, nas sessões precedentes, não houve manifestação contrária de outros ministros, motivo pelo qual, é possível formar convicção de que estes acompanharão o mérito dos votos já proferidos.

No presente, o prognóstico de desfecho de tais ações também não demanda o reconhecimento de “provisão contábil”, na medida em que a 1ª Seção do STJ (REsp 1.619.954) unificou a tese de que os Serviços Sociais Autônomos não possuem legitimidade para figurar em ações de repetição de indébito, e, ainda, que qualquer decisão desfavorável teria apenas efeito prospectivo.

17 Patrimônio líquido

O patrimônio líquido em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 728.511, composto pelo superávit acumulado de R\$ 559.419 até 31 de dezembro de 2022 (reapresentado), e pelo superávit do exercício de 2023 de R\$ 169.092, que será incorporado ao superávit acumulado posteriormente ao encerramento do exercício.

18 Receitas com contribuição social líquida sem contraprestação

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

Descrição		31/12/2023	31/12/2022
Contribuição sem contraprestação destinada à ApexBrasil pela Lei nº 8.029/1990	(i)	742.982	655.104
Taxa administrativa - SRFB	(ii)	(11.145)	(9.827)
Total		731.837	645.277

- (i) A contribuição sem contraprestação destinada à Apex-Brasil pela Lei nº 8.029/1990 constitui basicamente a receita da Apex-Brasil. De natureza tributária, definida por lei como adicional às alíquotas de contribuição social, é arrecadada e repassada mensalmente pela SRFB.
- (ii) A taxa de administração sobre a arrecadação é descontada pela RFB ao repassar os recursos destinados à Apex-Brasil.



A seguir são apresentados os valores mensais de Contribuição Social Ordinária (CSO), apurados nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Janeiro	56.854	50.929
Fevereiro	57.685	49.161
Março	56.630	48.927
Abril	55.679	49.559
Maió	57.758	50.700
Junho	62.097	50.488
Julho	56.863	51.178
Agosto	57.729	52.776
Setembro	59.045	52.250
Outubro	59.365	56.883
Novembro	59.002	50.552
Dezembro	104.275	91.701
Taxa administrativa - SRFB	(11.145)	(9.827)
Total	731.837	645.277

19 Receitas de serviços com contraprestação e outras receitas

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

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

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

A composição destas receitas é assim apresentada:

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas de prestação de serviços	13.306	14.769
(-) ISS e COFINS	(1.392)	(1.308)
Receitas de prestação de serviços nos EAs	3.597	2.754
Total	15.511	16.215



20 Despesas com convênios e projetos finalísticos

Descrição		31/12/2023	31/12/2022 Reapresentada
Despesas com convênios			
Convênios	(i)	207.940	202.903
		207.940	202.903
Projetos finalísticos			
Despesas com projetos finalísticos	(ii)	95.380	168.287
Despesas de inteligência de mercado		5.817	13.475
		101.197	181.762
	Total	309.137	384.665

- (i) Despesas com Convênios: são recursos financeiros repassados aos convênios pela Apex-Brasil e utilizados mensalmente pelos convenentes. Os repasses concedidos são 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.

Nome da Entidade	31/12/2023	31/12/2022
ABIT	12.814	11.600
ABICALÇADOS	11.375	10.143
ABIMOVEL	11.006	9.543
CENTROROCHAS	9.688	12.300
ABIMO	8.860	8.525
ABPA	8.856	8.486
SOFTEX	8.824	4.345
ABIEC	8.322	5.169
ABIHPEC	8.034	6.248
CICB	7.746	4.904
ANFACER	6.052	9.194
ABIMAQ	5.678	8.097
OUTROS CONVÊNIOS	100.685	103.044
Total	207.940	201.597

- (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 Anuga, Expo Osaka 2025, Gulfood, OTC, Marmomac, Fihav e Cop 28. A redução decorre de despesas relativas à Expo Dubai em 2022, não incorridas em 2023.



21 Despesas com viagens

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Despesas com passagens e transporte	17.258	24.657
Despesas com viagens de empregados	12.325	25.400
Despesas com viagens de convidados	1.400	1.741
Total	30.983	51.798

A redução nas despesas de viagens no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi ocasionada pela política de austeridade da gestão da Apex-Brasil com revisão de normativos das despesas de viagens finalísticas e administrativas.

22 Despesas com comunicação, marketing e propaganda

Descrição		31/12/2023	31/12/2022
Despesas com marketing e propaganda	(i)	38.204	72.456
Patrocínios		3.461	6.246
Despesas com comunicação (jornais, revistas e periódicos)		224	330
Total		41.889	79.032

- (i) As despesas de comunicação e marketing estão alinhadas à estratégia da Agência, apresentadas no Orçamento-Programa e Plano de Marketing, sendo que as principais despesas se relacionam aos eventos promovidos pela Apex-Brasil para promoção internacional da imagem do país, vinculadas a campanhas institucionais, ações de endomarketing e outras campanhas de marketing digital. A redução decorre de redirecionamentos e revisão das prioridades das ações no exercício de 2023.

23 Despesas com pessoal, encargos e benefícios

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

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Despesas com pessoal	96.021	97.045
Despesas com encargos	28.614	26.711
Despesas com benefícios	29.346	27.475
Total	153.981	151.231

A pequena variação entre o exercício findo em 2023 e respectivo período de 2022 deve-se principalmente: ao impacto referente ao reajuste salarial pelo Acordo Coletivo de Trabalho, em maio de 2023; programa de expatriação para os EAs; e rescisão no contrato de trabalho dos colaboradores em cargos comissionados.



24 Despesas gerais e administrativas

Descrição		31/12/2023	31/12/2022
Despesas com locação de mão de obra		5.763	5.410
Despesas com licenças e serviços técnicos em software	(i)	18.227	14.458
Consultoria, auditoria, serviços técnicos esp. e outros	(ii)	9.515	12.621
Total de despesas com serviços de terceiros		33.505	32.489
Despesas com locação de bens móveis e imóveis e estrutura	(iii)	7.660	5.023
Despesas com serviços de comunicação (internet e telefone)		929	760
Despesa com materiais em geral e outras desp. oper.		2.432	3.132
Total de despesas com infraestrutura operacional		11.021	8.915
Total		44.526	41.404

- (i) O aumento em serviços técnicos em *software* deve-se principalmente a reajustes contratuais, ampliação dos serviços de suporte dos ambientes de *business intelligence* e sistema de gestão, e aumento do número de licenças.
- (ii) A redução das despesas com consultoria refere-se ao menor volume de consultorias contratadas no exterior.
- (iii) O aumento em despesas com locação no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 em comparação ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 refere-se substancialmente aos valores das renovações dos contratos de locação dos Escritórios Apex-Brasil, no Brasil e exterior.

25 Despesas com provisão judicial e administrativa

Descrição		31/12/2023	31/12/2022
Provisão da taxa administrativa da Receita Federal	(i)	30.635	28.418
Provisões judiciais trabalhistas e cíveis		3.127	116
Total		33.762	28.534

- (i) Refere-se à provisão equivalente a 2,0% incidente sobre a contribuição da RFB, discutida judicialmente conforme descrito na Nota Explicativa nº 16.

26 Despesas tributárias

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



Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Imposto de renda sobre remessa para o exterior	13.826	22.947
CIDE sobre remessa para o exterior	8.065	17.246
Impostos Municipais	515	477
Impostos e contribuições do exterior	292	1.177
IOF	492	1.485
Total	23.190	43.332

As despesas tributárias são oriundas de impostos e contribuições incidentes 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, principalmente, do encerramento da Expo Dubai, que impactaram as despesas relativas ao Imposto de Renda, CIDE sobre remessa e IOF e outras contribuições.

27 Despesas Depreciação e Amortização

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Depreciação	1.287	1.209
Amortização	370	342
Depreciação Direitos de Uso	7.620	6.558
Total	9.277	8.109

28 Resultado financeiro líquido

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras (i)	91.731	78.728
Receitas com variação cambial	7.719	13.574
(-) Deduções s/Receitas Financeiras (ii)	(19.676)	(17.156)
Total de receitas financeiras	79.774	75.146
Despesas financeiras		
Tarifas bancárias	312	313
Despesas de variação cambial	11.055	16.449
Juros sobre direito de uso	1.868	999
Total de despesas financeiras	13.235	17.761
Total	66.539	57.385

- (i) Referem-se aos rendimentos das aplicações financeiras onde ocorreu aumento da rentabilidade dos fundos no exercício, incremento das disponibilidades da Entidade aplicadas e, também, pela elevação da Selic no período, gerando uma maior rentabilidade sobre o montante aplicado.



- (ii) As deduções de receitas financeiras representam os encargos COFINS e Imposto de Renda que incidem sobre os rendimentos dos fundos e aplicações financeiras mantidos pela Apex-Brasil. O crescimento das deduções está em linha com o aumento dos rendimentos obtidos e com a movimentação dos títulos financeiros no exercício atual.

29 Benefícios Pós-Emprego

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

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

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

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

O referido Plano não inclui:

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

Adicionalmente, os benefícios de risco existentes no ApexPrev estão cobertos por empresa seguradora, cuja apólice atual está vigente até 31 de julho de 2024, a qual assegura aos seus participantes a garantia de pagamento de uma projeção dos seus benefícios futuros, caso ocorra um dos seguintes sinistros:

- Pensão por morte; e
- Aposentadoria por invalidez.

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

A despesa da Agência com o Plano de Benefícios em 2023 totalizou R\$ 4,8 milhões (R\$ 4,1 milhões em 2022), contabilizados como Despesas com benefícios (Nota explicativa nº 23).



30 Cobertura de Seguros (Não auditada)

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

As principais coberturas da apólice nº 18.09.2023.0614760, vigente em 06/12/2023 a 06/12/2024 são:

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

31 Gestão de Riscos

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

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

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

Não houve nenhuma alteração substancial na exposição aos riscos de instrumentos financeiros da Apex-Brasil, seus objetivos, suas políticas e seus processos para a gestão desses riscos ou os métodos utilizados para mensurá-los a partir de exercícios 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 dezembro 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>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e equivalentes de caixa	5.372	44.435
Aplicação financeira	849.278	621.637
Créditos a receber	104.543	92.585
Adiantamentos Concedidos	2.517	3.584
Direitos de Créditos	4.051	7.611

Em 31 de dezembro 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 aos 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 de maneira relevante 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 16), corrigido pela variação da SELIC mensal.



32 Balanço Orçamentário

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

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

O TCU, 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 ocorressem 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.

Considerando que as informações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram reapresentadas neste relatório para fins de comparabilidade, visando contemplar a mudança de política contábil adotada pela Apex-Brasil para aprimorar o modelo de reconhecimento das transações envolvendo convênios, é necessário realizar a reapresentação da conciliação do resultado Orçamentário e o resultado Contábil do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

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



32.2 Conciliação do resultado Orçamentário e o resultado Contábil em 31 de dezembro de 2023 e 2022 – Receitas

	31/12/2023	31/12/2022
RECEITAS CONTÁBEIS		
Receita sem contraprestação com contribuição social líquida	731.837	645.277
Receitas de serviços com contraprestação e outras receitas	17.646	19.564
Receitas financeiras	79.774	75.146
	829.257	739.988
(+) Receitas consideradas somente para fins orçamentários		
Receita de capital (saldo orçamentário do período anterior trazido para o exercício corrente)	658.959	705.975
Devolução de Convênios de Exercícios anteriores	19	2.029
	658.978	708.004
(-) Receitas não consideradas para fins orçamentários		
Variação cambial positiva	(7.719)	(13.574)
Receita de doações	-	(6)
Atualização monetária de valores a receber	(70)	(2.044)
Demais Receitas Operacionais Contábeis	(443)	-
Outros efeitos agregados	(5)	(173)
	(8.238)	(15.798)
TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA	1.479.997	1.432.194



32.3 Conciliação do resultado Orçamentário e o resultado Contábil em 31 de dezembro de 2023 e 2022 – Despesas

	31/12/2023	31/12/2022 Reapresentado
DESPESAS CONTÁBEIS		
Despesas operacionais	646.930	788.192
Despesas financeiras	13.235	17.761
	660.165	805.953
(+ / -) 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)	-	3.497
Glosa de convênios	494	161
Aluguéis (despesas adm)	9.283	8.682
Aquisição de periódicos, softwares e equipamentos	91	2.584
Despesas de viagens pagas	(650)	926
Aquisição de Bases de Dados	(726)	(164)
Processos trabalhistas e cíveis	(1.437)	1.396
	7.056	17.083
(+/-) Despesas não consideradas para fins orçamentários		
Variação cambial passiva	(11.047)	(16.393)
Correção monetária de Provisão contingencial	(15.776)	(15.317)
Despesas financeiras de arrendamento	(1.868)	(999)
Depreciação e Amortização	(1.657)	(1.550)
Demais perdas	(332)	(307)
Depreciação do Direito de Uso - Arrendamentos	(7.620)	(6.559)
Processos Tributários - Constituição Provisão - Taxa de Administração Receita Federal	(14.860)	(13.102)
Outras receitas (despesas) operacionais	(185)	(87)
	(53.344)	(54.314)
(+/-) Outros efeitos agregados		
Efeitos de conciliação contábil - Contabilização de convênios	-	(1.306)
Outros efeitos de conciliação contábil-orçamentária	(7)	892
	(7)	(414)
TOTAL DESPESA ORÇAMENTÁRIA	613.870	768.308

33 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 exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Pró-labore de Diretores	2.207	1.308
Descanso anual de Diretores	252	159
Gratificação anual de Diretores	190	113
Encargos sociais	777	423
Total	3.426	2.003

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

Demonstrações Contábeis do Exercício de 2023 pdf

Código do documento 891374fc-6ddc-4a09-aced-04f485a9943d



Assinaturas

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

Ana Paula Lindgren Alves Repezza

Eventos do documento

29 Feb 2024, 10:33:08

Documento 891374fc-6ddc-4a09-aced-04f485a9943d **criado** por RENATO BRAUNA RIBEIRO DE ALMEIDA (2a3fe54b-9936-460b-8b26-89e6984cf0fa). Email:renato.almeida@apexbrasil.com.br. - DATE_ATOM: 2024-02-29T10:33:08-03:00

29 Feb 2024, 10:36:33

Assinaturas **iniciadas** por RENATO BRAUNA RIBEIRO DE ALMEIDA (2a3fe54b-9936-460b-8b26-89e6984cf0fa). Email: renato.almeida@apexbrasil.com.br. - DATE_ATOM: 2024-02-29T10:36:33-03:00

29 Feb 2024, 10:37:07

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - RENATO BRAUNA RIBEIRO DE ALMEIDA:02452697117
Assinou Email: renato.almeida@apexbrasil.com.br. IP: 179.127.250.107 (179.127.250.107 porta: 60312). 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: 2024-02-29T10:37:07-03:00

29 Feb 2024, 10:40:19

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - GILSON CELLA:56064772034 **Assinou** Email: gilson.cella@apexbrasil.com.br. IP: 189.6.87.6 (bd065706.virtua.com.br porta: 59520). 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: 2024-02-29T10:40:19-03:00

29 Feb 2024, 10:42:54

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - ANTONIO FLORIANO PEREIRA PESARO:11304578852 **Assinou** Email: floriano.pesaro@apexbrasil.com.br. IP: 213.96.45.248 (248.red-213-96-45.staticip.rima-tde.net porta: 63878). 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: 2024-02-29T10:42:54-03:00

29 Feb 2024, 11:15:53

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - ADRIANO REZENDE THOME:00511635605 **Assinou** Email: adriano.thome@nexia-teixeira-audidores.com.br. IP: 179.178.167.138 (179.178.167.138.dynamic.adsl.gvt.net.br porta: 34864). 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: 2024-02-29T11:15:53-03:00

29 Feb 2024, 14:43:51

ANA PAULA LINDGREN ALVES REPEZZA **Assinou** (6e45ebcb-d3b7-49dc-9ae4-261330147ef1) - Email: ana.repezza@apexbrasil.com.br - IP: 189.6.7.189 (bd0607bd.virtua.com.br porta: 32632) - Documento de identificação informado: 025.508.456-09 - DATE_ATOM: 2024-02-29T14:43:51-03:00

29 Feb 2024, 15:41:28

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - JORGE NEY VIANA MACEDO NEVES:96980486853 **Assinou** Email: jorge.viana@apexbrasil.com.br. IP: 189.6.6.215 (bd0606d7.virtua.com.br porta: 42170). 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: 2024-02-29T15:41:28-03:00

Hash do documento original

(SHA256):3fb9425c1588822114b73ed8ecbcb50776e691babd06d63a4a23fa1159d70605

(SHA512):c139e87500436099dfefb1029f9c8d2d47d504bfa8c9f9625a9f0c711d34ed09ce62f57ee8c5aa74f449698df6b142f5012267f0a644224f59d69a00fef839f1

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

Esse documento está assinado e certificado pela D4Sign