



Relatório de Transparência 2023



Janeiro de 2024

[kpmg.com.br](https://www.kpmg.com.br)

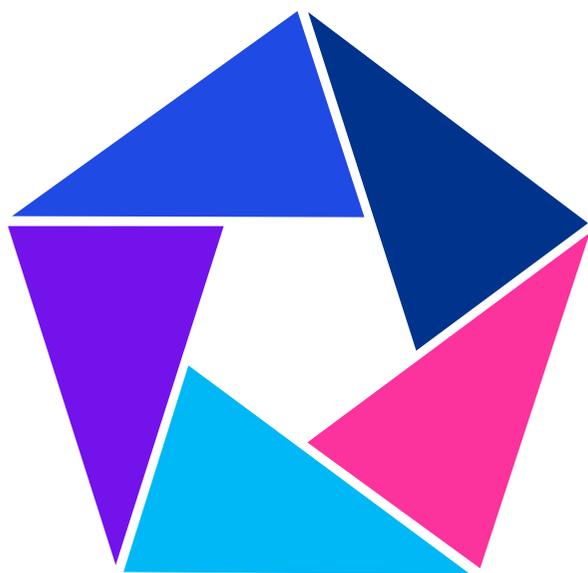
Índice

Nossos valores	03
Mensagem da liderança	04
1. Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria	05
2. Viver nossa cultura e nossos valores	07
3. Aplicar experiência e conhecimento	13
4. Incorporar a tecnologia digital	16
5. Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares	20
6. Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos	24
7. Ser independente e ético	26
8. Realizar trabalhos de qualidade	30
9. Avaliar os riscos à qualidade	33
10. Monitorar e remediar	34
11. Comunicar de forma eficaz	37
12. Informações financeiras	39
13. Remuneração dos sócios	40
14. Estrutura da rede KPMG	41
15. Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade	44
Anexos	45

Nossos valores

Somos comprometidos com a qualidade e a excelência em tudo o que fazemos, ajudando a levar nosso melhor aos clientes e conquistando a confiança do público por meio de nossas ações e comportamentos, tanto no âmbito profissional quanto pessoal.

Nossos valores representam o que acreditamos e o que é importante para nós como Organização. Eles guiam nossos comportamentos no dia a dia, informando como agimos, as decisões que tomamos, e como trabalhamos uns com os outros; nossos clientes, empresas que auditamos e todos os nossos usuários.



Nossos valores:



Integrity

Fazemos o que é certo.



Excellence

Aprendemos e nos aprimoramos sempre.



Courage

Pensamos e agimos de maneira arrojada.



Together

Respeitamos uns aos outros e nos fortalecemos com nossas diferenças.



For Better

Fazemos o que realmente importa.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Mensagem da liderança

Pautados por nossos valores, seguiremos fazendo cada vez mais

É com grande satisfação que apresentamos o **Relatório de Transparência 2023 da KPMG no Brasil**, uma oportunidade para compartilhar com vocês os avanços e compromissos que moldaram nosso ano e a nossa visão para o futuro.

O primeiro ponto que destacamos é que, para nós, o sucesso vai muito além do desempenho financeiro: também almejamos ser a empresa de serviços profissionais mais confiável do planeta. Porque não basta fazer muito – é preciso fazer do jeito certo. Afinal, nossa organização é pautada pelos valores que norteiam nossas ações: *Integrity, Excellence, Courage, Together e For Better*.

Esses valores não apenas refletem nossas convicções enquanto organização, como desempenham papel crucial na orientação de nossos comportamentos e de nossas decisões. Ou seja: buscamos fazer sempre o que é certo, valorizamos a aprendizagem contínua, enfrentamos desafios com determinação, respeitamos uns aos outros e concentramos nossos esforços no que realmente importa.

Acima de tudo, somos comprometidos com a qualidade e a excelência em todas as nossas atividades, visando oferecer o melhor aos nossos clientes e conquistar a confiança do público.

Nossa estrutura de governança reflete esse compromisso com as pessoas e com as melhores práticas de gestão, garantindo o alinhamento estratégico e a prestação de contas em todas as áreas de nossa empresa. Nas próximas páginas, você poderá conferir como o Comitê Executivo atua para assegurar o cumprimento das metas alinhadas com as diretrizes globais da KPMG.

Embasados por valores sólidos, governança robusta e excelência técnica, buscamos sempre os melhores resultados. Por isso, mais uma vez, no ano fiscal de 2023, atuamos de maneira consistente, confiável e focada na construção de um futuro melhor para nosso público, para o mercado e para a sociedade.

Conquistamos grandes resultados respaldados por rigorosos controles de qualidade, políticas de transparência e governança, investimentos em automação, inteligência artificial e análise de dados e por excelentes práticas ambientais, sociais e de governança (ESG). Também creditamos nosso sucesso às nossas pessoas, que são a essência da nossa firma.

Destacamos ainda nosso compromisso com a qualidade dos trabalhos de Auditoria e Asseguração, que é o alicerce da confiança nos mercados de capitais. Investimos seriamente nesse compromisso e apresentamos, neste relatório, detalhes sobre nosso Sistema de Gestão de Qualidade, enfatizando nossa determinação em fornecer avaliações independentes e confiáveis a todas as partes interessadas.

A consistência global é uma prioridade, e a plataforma **KPMG Clara** desempenha papel fundamental nesse sentido, impulsionando auditorias globalmente consistentes com o uso de tecnologias emergentes, ciência de dados e automação. Nossa abordagem envolve a evolução constante com tecnologias e colaborações estratégicas, como as alianças com a **Mindbridge** e com a **Microsoft**, que nos apoiam no aprimoramento de *Data & Analytics* e ajudam a liberar nossos profissionais para que eles se concentrem em temas muito mais centrais e críticos da Auditoria. Em 2023, lançamos um fluxo de trabalho globalmente consistente para trabalhos de asseguração, incluindo ESG. Tudo para fornecer uma experiência consistente ao usuário e impulsionar a inovação.

Além disso, investimos no desenvolvimento de nossos profissionais, incluindo a nossa equipe de Audit Technology & Innovation (ATI) para garantir que nossos profissionais estejam preparados para aproveitar todas as oportunidades que a inovação

oferece. Com uma abordagem multidisciplinar e soluções tecnológicas avançadas, otimizamos a experiência do auditor e do cliente, tornando o processo mais ágil, seguro e tecnológico.

Complementando nossa preocupação com nossas pessoas, expandimos nosso olhar para a sociedade como um todo, focando em abordagens ESG e Qualidade de Garantia ESG. Participamos de fóruns globais e promovemos discussões interdisciplinares sobre questões sociais e ambientais por meio do Comitê ESG da KPMG no Brasil.

Isso nunca foi tão importante, afinal, 2023 apresentou alguns sinais inequívocos de que as emergências climáticas precisam ser enfrentadas. Por um lado, é necessário conter as emissões de carbono; por outro, o mundo não pode abrir mão da segurança energética. Por meio de estudos e de trabalhos especializados da mais alta qualidade, temos nos empenhado em fazer a nossa parte para orientar nossos clientes e liderar a jornada rumo à redução das emissões nos diversos setores produtivos.

Também no cenário econômico, 2023 trouxe desafios relevantes, com destaque para as incertezas políticas na América Latina e as consequências de conflitos bélicos, como a guerra entre Rússia e Ucrânia e, mais recentemente, no Oriente Médio – estes, aliás, continuam gerando incertezas para 2024. Felizmente, no Brasil, houve crescimento econômico e estabilidade cambial. Esperamos que o novo ano nos reserve boas surpresas. De nossa parte, atuaremos com resiliência e continuaremos a oferecer o melhor para nossos clientes, para o mercado e para a sociedade em geral.

E, quando falamos em “oferecer o melhor”, não nos referimos somente aos negócios. Nós também expressamos nosso compromisso social por meio de investimentos significativos em projetos e organizações que contribuem para um mundo melhor. Em 2023, destinamos mais de R\$ 3,3 milhões à uma variedade de iniciativas e instituições, incluindo Instituto Serendipidade, Instituto Phi, Grupo de Apoio à Criança com Câncer do Amazonas, Banco de Alimentos e vários outros. Apoiamos diversas causas sociais, por meio de campanhas pontuais e patrocínios, promovendo temas como justiça social e educação, beneficiando organizações como Pequeno Cidadão, Enactus, Junior Achievement, Turma da Sopa etc. Contribuímos, ainda, com serviços *pro bono* para o Santuário do Cristo Redentor e a Câmara de Comércio e Indústria Brasil-Alemanha.

Foram muitas realizações. Neste relatório, você encontrará mais detalhes a respeito de cada uma delas e saberá mais sobre nossos compromissos e valores. Temos orgulho do que fazemos e continuaremos empenhados em ser uma empresa confiável, comprometida com a excelência e a sustentabilidade. Nosso muito obrigado a todos que nos acompanham nesta jornada!



Charles Kriek
Presidente da KPMG no Brasil e na América do Sul



Carlos A. Pires
Líder de Auditoria da KPMG no Brasil e na América do Sul

Ao longo deste documento, KPMG, nós, nosso e nós referem-se à KPMG Auditores Independentes Ltda. Quaisquer referências à organização global KPMG referem-se às firmas-membro da KPMG International Limited, cada uma das quais é uma entidade legal separada. A KPMG International Limited é uma empresa privada inglesa limitada por garantia e não presta serviços a clientes. Nenhuma firma-membro tem autoridade para obrigar ou vincular a KPMG International Limited ou qualquer outra firma-membro em relação a terceiros, nem a KPMG International Limited tem autoridade para obrigar ou vincular qualquer firma-membro. KPMG International significa KPMG International Limited, a menos que o contexto exija que a referência signifique KPMG International Services Ltd. (que fornece serviços, produtos e suporte para, ou em benefício de, firmas-membro ou KPMG International Limited, mas não serviços, produtos ou suporte a clientes) ou KPMG International Cooperative (que possui e licencia a marca KPMG). Ao longo deste documento, as referências à Firma, firma KPMG, firma-membro e firma-membro da KPMG referem-se a firmas que são membros da KPMG International Limited, empresas sublicenciadas da KPMG International Limited, ou entidades que sejam total ou predominantemente detidas e controladas por uma entidade que seja membro ou sublicenciada. A estrutura geral de governança da KPMG International Limited é fornecida na seção “Governança e liderança” do Relatório de Transparência da KPMG International.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

1. Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

A qualidade da auditoria e dos trabalhos de asseguração são fundamentais para promover a confiança e a credibilidade do público no mercado de capitais, e continua a ser nossa maior prioridade.

Em toda a nossa organização global, reforçamos a consistência e a robustez de nosso sistema de gestão da qualidade (SoQM - *System of Quality Management*), para o cumprimento com a Norma Internacional de Gestão da Qualidade 1 (*International Standard on Quality Management 1 – ISQM1*), emitida pelo International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

Nossa abordagem, globalmente consistente ao nosso sistema de qualidade e a Norma Internacional de Gestão da Qualidade, impulsiona a robustez de nossas respostas aos riscos no cumprimento com os objetivos de qualidade estabelecidos na norma. Para cada componente da norma, a KPMG International estabeleceu objetivos de qualidade, riscos de qualidade e controles para todas as firmas KPMG.

Um processo de avaliação de riscos foi estabelecido e requerido a ser usado pelas firmas da KPMG na identificação adicional de objetivos de qualidade, riscos de qualidade e respostas específicas da firma.

A KPMG Internacional fornece, às firmas da KPMG, requerimentos para testes e avaliação de seu sistema de gestão da qualidade, juntamente com orientações, ferramentas e modelos para apoiar a consistência à norma em todas as firmas KPMG.

A KPMG International adotou uma dessa abordagem centralizada que tem como objetivo promover a consistência, a robustez e a responsabilidade das respostas dentro dos processos KPMG.

Nós adotamos uma estrutura global de qualidade para melhor definir como entregamos qualidade na KPMG e como todos na KPMG são responsáveis por sua entrega. O princípio “Realizar trabalhos de qualidade” é o ponto central, juntamente com nosso compromisso de monitorar e remediar continuamente nossos processos, quando necessário.

Neste relatório usamos nossa Estrutura Global de Qualidade para descrever nossa abordagem da qualidade.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos



Os fatores descritos estão em linha com os dez componentes definidos no nosso sistema de qualidade. Esses componentes atendem às exigências da Norma Internacional de Gestão de Qualidade 1 (ISQM 1), emitida pelo International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), e ao Código Internacional de Ética para Profissionais de Contabilidade (incluindo as Normas Internacionais de Independência), emitido pelo International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), que se aplicam às empresas de serviços profissionais que realizam auditorias de demonstrações financeiras.

Este Relatório de Transparência resume a abordagem da KPMG com relação à qualidade da auditoria e dos trabalhos de asseguarção, como operamos efetivamente cada componente do sistema de qualidade combinado com a sua declaração de eficácia. Também pode ser útil para o público interessado nos serviços de Tax e Advisory prestados pela firma-membro, visto que muitos procedimentos e processos de qualidade da KPMG são multifuncionais e se aplicam a todos os serviços oferecidos.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

2. Viver nossa cultura e nossos valores.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Na KPMG também damos importância à forma como fazemos, e não apenas ao que fazemos. Nossos valores são nossas principais crenças, guiando e unificando nossas ações e nossos comportamentos. Compartilhados com todos os nossos profissionais e em todos os países, jurisdições e territórios em que operamos, eles são a base de nossa cultura singular.

2.1 Fomentar a cultura certa, começando com o *Tone at the top*

2.1.1 *Tone at the top*

A liderança da KPMG International, trabalhando em conjunto com as lideranças regionais e as firmas-membro, desempenha um papel crítico, estabelecendo o nosso compromisso com a qualidade e com os mais elevados padrões de excelência e ética profissional. Uma cultura baseada em integridade, responsabilidade, qualidade, objetividade, independência e ética é essencial em uma organização que presta serviços de auditoria e outros serviços profissionais nos quais os usuários confiam.

Nossos valores estão no centro de como fazemos as coisas. Para fazer a coisa certa, da maneira certa e no momento certo. Eles constituem a base de uma cultura resiliente e pronta para superar os desafios com integridade e, dessa forma, não perder de vista nossa responsabilidade principal servir ao interesse público. Nossos valores nos estimulam — por meio do nosso trabalho e do exemplo que damos — à medida que inspiramos confiança e promovemos a mudança em âmbito global.

Para disseminar e reforçar nosso propósito e os valores na KPMG, mantemos uma rede de *Champions* de Cultura, com mais de 1.000 profissionais, que dedicam tempo e energia a serem embaixadores da nossa cultura no dia a dia.

Estamos comprometidos com os mais altos padrões de comportamento pessoal e profissional em tudo o que fazemos. Ética e integridade são fundamentais para quem nós somos e as razões pelas quais todos na KPMG cumprem a promessa de excelência.

Em nosso Código de Conduta Global da KPMG (“o Código”), definimos as responsabilidades que todas as pessoas da KPMG têm uma com as outras, com o público e com os nossos clientes. Isso demonstra como nossos valores e propósito inspiram as nossas maiores ambições e orientam todos os nossos comportamentos e ações. Ele define o que significa trabalhar na KPMG e fazer parte dela, assim como nossas responsabilidades individuais e coletivas.

Espera-se que todos na KPMG sejam responsáveis por seu comportamento consistente com o Código e são obrigados a confirmar o seu cumprimento. Os indivíduos são fortemente encorajados a se manifestarem se virem algo que os deixe desconfortáveis ou que não esteja em conformidade com o Código ou com nossos valores. Todos na

KPMG são requeridos a reportar qualquer atividade que possa ser potencialmente ilegal ou que viole nossos valores, as políticas da KPMG, as leis, os regulamentos ou as normas profissionais aplicáveis.

Para salvaguardar esse princípio de responsabilização recíproca, cada firma-membro da KPMG concordou em estabelecer, comunicar e manter canais claramente definidos para permitir que as pessoas da KPMG e terceiros façam perguntas, informem suas preocupações, forneçam percepções e notifiquem assuntos reportáveis sem medo de sofrer retaliação, de acordo com a legislação ou com os regulamentos aplicáveis.

O Hotline da KPMG International é um mecanismo adicional para que as pessoas da KPMG, os clientes e os outros terceiros possam reportar, confidencialmente, as preocupações que tenham sobre a KPMG International, atividades das firmas-membro da KPMG ou das pessoas da KPMG. Levamos a sério os relatórios recebidos pela linha direta da KPMG International e, para cada um deles, consideramos como responder e, quando necessário, investigar e tomar as medidas apropriadas.

Todas as firmas-membro e pessoas da KPMG estão proibidas de retaliar quaisquer indivíduos que tenham a coragem de se manifestar de boa-fé. A retaliação é uma grave violação ao Código de Conduta e toda retaliação realizada por qualquer pessoa estará sujeita à política disciplinar da Firma.

Em adição aos processos descritos acima, a Global People Survey (GPS) fornece à nossa liderança e à liderança da KPMG International os resultados relacionados à defesa dos valores da KPMG. Nossa Firma e a KPMG International monitoram os resultados e tomam as medidas apropriadas para comunicar e responder a quaisquer descobertas. Consulte a Seção 11 - Comunicar de forma eficaz deste relatório para maiores detalhes sobre a GPS.

2.1.2 O modelo multidisciplinar da KPMG

Atualmente as organizações enfrentam problemas complexos que exigem um olhar mais aprimorado e integrado.

Acreditamos firmemente que nosso modelo multidisciplinar é a melhor forma de atender aos nossos clientes e é essencial para entregar os mais altos padrões de qualidade nos maiores e mais complexos trabalhos de auditoria, impostos

e consultoria. Isso permite que nossos negócios sejam ágeis e resilientes, e significa que podemos responder mais facilmente às condições do mercado, tornando-nos um lugar mais interessante e estimulante para se trabalhar.

2.2 Estratégia claramente articulada com foco em qualidade, consistência, confiança e crescimento

2.2.1 Nosso negócio

Somos uma rede global de firmas independentes que prestam serviços profissionais nas áreas de *Audit*, *Tax* e *Advisory*. Estamos presentes em 143 países e territórios, com mais de 270 mil sócios e profissionais atuando nas firmas-membro em todo o mundo — no Brasil, somos quase seis mil profissionais.

É uma entidade legal independente e separada, e descreve-se como tal, sendo responsável jurídica e financeiramente por suas próprias obrigações e por seus próprios atos.

Orientados pelo nosso propósito *Inspire Confidence. Empower Change*, ou seja, inspirar confiança e empoderar a mudança, nos tornamos uma empresa referência nos segmentos em que atuamos.

Compartilhamos valor e inspiramos confiança no mercado e nas comunidades há mais de 100 anos, transformando pessoas e empresas, e gerando impactos positivos que contribuem para a realização de mudanças sustentáveis em nossos clientes, governos e sociedade.

Nossos serviços de auditoria e assecuração no Brasil são prestados por meio da KPMG Auditores Independentes Ltda. e pelas empresas listadas no [Anexo 1](#) deste relatório (“KPMG no Brasil”).

Detalhes adicionais dos nossos serviços podem ser encontrados em nosso [site www.kpmg.com.br](http://www.kpmg.com.br).

2.2.2 Nossa estratégia

Nossa estratégia é definida pelo Comitê Executivo e demonstra compromisso com a qualidade e a confiança. Nosso foco é investir significativamente nas prioridades que são parte da execução de uma estratégia global.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

2.3 Funções e responsabilidades relacionadas à gestão de qualidade e riscos

2.3.1 Responsabilidades da liderança para gestão de qualidade e risco

A KPMG no Brasil demonstra compromisso com a integridade, a qualidade, a objetividade, a independência e a ética, e comunica o seu foco na qualidade aos clientes, aos usuários e à sociedade.

Nossa liderança no Brasil desempenha um papel fundamental ao definir o tom certo e liderar pelo exemplo, demonstrando um compromisso firme com um dos mais elevados padrões de excelência profissional, defendendo e apoiando as principais iniciativas. Ela está comprometida em construir uma cultura baseada na integridade, na qualidade, na objetividade, na independência e na ética demonstradas por meio de suas ações.

A KPMG no Brasil deve buscar com os grupos globais relevantes (Global Steering Groups) ou com os seus representantes, informações sobre o desempenho de certos líderes da KPMG no Brasil que possuam

funções específicas regionais ou globais, de forma que estejam alinhadas com as atividades desses grupos internacionais. Essas contribuições fazem parte do processo de avaliação de desempenho anual, que incluem questões de interesse público, qualidade da auditoria e atividades de gestão de risco.

Os Global Steering Groups orientam a execução da estratégia de qualidade. Cada um desses grupos globais tem suas áreas específicas de foco e trabalha em estreita colaboração sobre questões de qualidade, com as lideranças regionais e das firmas-membro da KPMG, para: (i) estabelecer e assegurar a comunicação apropriada da auditoria, políticas de qualidade e gestão de riscos; (ii) estabelecer e apoiar processos eficazes e eficientes para promover a qualidade da auditoria; (iii) promover e apoiar a implementação da estratégia em funções de auditoria das firmas-membro da KPMG, incluindo padrões de qualidade da auditoria; e (iv) avaliar e monitorar a qualidade do trabalho de auditoria, incluindo questões decorrentes de revisão da qualidade e dos reguladores, e concentrar-se nas melhores práticas para aprimorar a qualidade da auditoria.

Os seguintes indivíduos têm responsabilidades de liderança por gestão de qualidade e risco na KPMG no Brasil:

Presidente

Conforme definido pela norma internacional de gestão de qualidade, nosso Presidente, tem a responsabilidade final pelo sistema de gestão da qualidade da KPMG no Brasil. As medidas para assegurar que uma cultura de qualidade prevaleça dentro da KPMG no Brasil são tomadas em conjunto com o Comitê Executivo. Para maiores detalhes consulte o [Anexo 2 - Detalhes dos responsáveis pela governança na KPMG no Brasil](#).

Sócio de Gestão de Riscos - Risk Management (RMP)

O sócio de Gestão de Riscos é responsável por estabelecer políticas gerais de gestão de riscos, controle de qualidade e monitorar sua conformidade na KPMG no Brasil. O sócio de Gestão de Riscos é um membro do Comitê Executivo da KPMG no Brasil, e tem uma linha direta de reporte para o Presidente. O sócio de Gestão de Riscos consulta o Presidente, o sócio regional de Gestão de Riscos, os recursos do Global Quality & Risk Management, e o líder de Office of General Counsel (OGC), conforme necessário.

Na KPMG no Brasil, o sócio de Gestão de Riscos possui um sócio *delegate* que atua ativamente na operacionalização e no monitoramento dos processos de controles internos da nossa Firma.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos



Sôcio de Ética e Independência (EIP)

O sócio de Ética e Independência tem a responsabilidade primária pela direção e pela execução das políticas e dos procedimentos de ética e independência na KPMG no Brasil e por reportar questões de ética e independência para o sócio de Gestão de Riscos.



Líderes de funções de Auditoria, Tax e Advisory

Os três líderes das funções de atendimento ao cliente (Auditoria, Tax e Advisory) são responsáveis perante o Presidente pela qualidade do serviço prestado em suas respectivas funções. Eles são responsáveis pela execução dos procedimentos de gestão de riscos e controle de qualidade para suas funções específicas dentro da estrutura definida pelo sócio de Gestão de Riscos. Esses procedimentos deixam claro que, no nível do trabalho, a gestão de riscos e controle de qualidade são, em última instância, responsabilidade de todos os profissionais da KPMG.

Nosso **líder de Auditoria** é responsável pela eficácia da gestão e controle da prática de Auditoria. Isso inclui:

- Definir um tom e uma cultura forte de apoio à qualidade da auditoria por meio de comunicação, suporte ao trabalho e compromisso com os mais altos padrões de excelência profissional, incluindo ceticismo profissional, objetividade, ética e integridade.
- Desenvolver e implementar uma estratégia de auditoria que esteja alinhada com os requisitos de qualidade da auditoria da nossa Firma.
- Trabalhar com o sócio de Gestão de Riscos para monitorar e tratar as questões de qualidade da auditoria e riscos relacionados à prática de Auditoria.



Sôcio de Qualidade da Auditoria e Práticas Profissionais (AQPP)

O AQPP possui responsabilidade e *accountability* operacional pela condução e suporte às atividades de monitoramento em nosso sistema de gestão da qualidade para a prática de Auditoria.



Equipe de liderança de auditoria

A equipe de liderança de auditoria mantém discussões regulares para chegar a um consenso sobre as ações relativas às questões atuais e emergentes de qualidade da auditoria decorrentes de processos de revisão de qualidade externa e interna, dúvidas levantadas por equipes de trabalho, nossa avaliação do sistema de gestão de qualidade, procedimentos de análise de causa-raiz e outros assuntos de qualidade identificados a partir de diversas fontes.

As questões mais complexas, que podem exigir alterações na metodologia de auditoria global da KPMG ou nas ferramentas de auditoria, são levantadas aos Grupos Globais de Auditoria da KPMG International para consideração e desenvolvimento de soluções potenciais pelo KPMG Global Solutions Group (KGSG) e pelo International Standards Group (ISG).

Para maiores informações sobre o KGSG, o GAMG e o ISG, consulte a Seção 8.1.2. deste relatório.



Líder de Office of General Counsel (OGC)

Diretamente subordinado ao Presidente, o líder de Office of General Counsel (OGC) responde pelos assuntos jurídicos da Firma, assuntos públicos e a administração e resolução dos litígios.



Grupo de Qualidade da Auditoria

O Grupo de Qualidade da Auditoria é composto por uma equipe sênior de liderança de auditoria com o objetivo de fornecer uma abordagem estratégica para tratar de questões relevantes da qualidade da auditoria e da execução do trabalho que afetam a Firma e os seus profissionais.

As principais iniciativas lideradas por esse grupo incluem a avaliação de:

- Políticas novas e revisadas que impactam na execução do trabalho e contribuem para a qualidade da auditoria.
- Suficiência dos planos de ação para tratar de questões de qualidade identificadas em inspeções internas e externas.
- Planos e ações necessários para implementar iniciativas globais e regionais.
- Qualquer outro assunto que possa impactar na qualidade da auditoria.

2.4 Utilizar estruturas de governança robustas

2.4.1 Nossa estrutura legal e de governança

A KPMG no Brasil é parte integrante das firmas-membro na organização global KPMG de firmas-membro independentes licenciadas da KPMG International Limited, uma empresa inglesa privada de responsabilidade limitada.

A KPMG International Limited é a entidade coordenadora das firmas-membro da KPMG. Ela não presta serviços profissionais aos clientes. Os serviços profissionais aos clientes são prestados exclusivamente pelas firmas-membro.

KPMG é a marca registrada da KPMG International e é o nome pelo qual as firmas-membro são comumente conhecidas. Os direitos das firmas-membro de utilizar o nome e as marcas da KPMG estão contidos em acordos com a KPMG International.

Nos termos dos contratos de sublicenciamento firmados com a KPMG International, as firmas-membro são obrigadas a cumprir com as políticas da KPMG International, incluindo aquelas relacionadas aos padrões de qualidade que regem a forma como operam e como prestam serviços aos clientes e competem de forma eficaz. Isso inclui ser profissional e financeiramente estável; ter uma estrutura de propriedade, governança e gestão que garanta a continuidade, a estabilidade e o sucesso a longo prazo; e ser capaz de cumprir com as políticas emitidas pela KPMG International, adotar estratégias globais, compartilhar recursos (entradas e saídas), atender clientes multinacionais, gerenciar riscos e implementar metodologias e ferramentas globais.

A KPMG International Limited e as firmas-membro da KPMG não são a mesma empresa e não constituem uma parceria global, uma corporação multinacional, nem uma *joint venture*, tampouco há uma relação de representação ou agenciamento entre si. Nenhuma firma-membro tem qualquer autoridade para obrigar ou vincular a KPMG International Limited, qualquer uma de suas entidades relacionadas ou qualquer outra firma-membro perante a terceiros, nem a KPMG International Limited ou qualquer uma de suas entidades relacionadas tem qualquer autoridade para obrigar ou vincular qualquer firma-membro.

A lista completa de firmas-membro de auditoria que integram a rede da KPMG e dos países UE/EEE em que cada uma está registrada como um auditor estatutário ou tem sua sede social, administração central ou principal local de negócios está [disponível aqui](#).

Estrutura legal da KPMG no Brasil

A KPMG Auditores Independentes Ltda. é uma sociedade simples brasileira de responsabilidade limitada e tem como objeto social a prestação de serviços de auditoria contábil e demais serviços inerentes à profissão de contador, nos termos do art. 25 do Decreto-Lei nº 9.295/46.

Em razão da natureza dos serviços prestados, a sociedade possui registro regular no Conselho Regional de Contabilidade (CRC) e, por atender a clientes de capital aberto, também possui registro na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) como Auditor Independente Pessoa Jurídica (AIPJ).

O seu quadro de sócios é composto unicamente por pessoas naturais, de formação contábil.

Nome, propriedade e relações jurídicas

A KPMG Auditores Independentes Ltda. é uma sociedade detida unicamente por sócios pessoas naturais, contadores, com registro no CRC e na CVM, e a sua administração técnica se dá pelos seus(suas) sócios(as), sendo a única responsável por suas próprias obrigações.

Responsabilidades e obrigações das firmas-membro

Cada firma KPMG assume a responsabilidade por sua gestão e pela qualidade de seu trabalho. As firmas-membro se comprometem com um conjunto comum de valores da KPMG.

As atividades da KPMG International são financiadas por valores pagos pelas firmas-membro. A base para o cálculo desses valores é aprovada pelo KPMG International Global Board e aplicada consistentemente às firmas-membro. O *status* de uma firma como membro da KPMG e sua participação na organização global KPMG pode ser rescindido se, entre outras coisas, ela não tiver cumprido com as políticas estabelecidas pela KPMG International ou com qualquer outra obrigação devida à KPMG International.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

Estrutura de governança

Os principais órgãos de governança e gestão da KPMG International são o Global Council, o Global Board, e o Global Management Team.

Para mais detalhes sobre (i) a estrutura de governança da KPMG International consulte o Relatório de Transparência 2023 da KPMG International, e sobre (ii) os responsáveis pela governança na KPMG no Brasil consulte o [Anexo 2](#) deste relatório.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

3. Aplicar experiência e conhecimento

Estamos comprometidos a continuar desenvolvendo nossa experiência e nosso conhecimento técnico, reconhecendo seus papéis fundamentais na entrega de auditorias de qualidade.

3.1 Metodologia alinhada às normas profissionais, às leis e aos regulamentos

3.1.1 Consistência da metodologia e das ferramentas de auditoria e de asseguração

Utilizamos a metodologia de auditoria e asseguração, as ferramentas e as orientações da KPMG International para direcionar uma abordagem consistente para o planejamento, a execução e a documentação dos procedimentos de auditoria sobre os principais processos contábeis. Os principais elementos incluem:

- Alinhamento com as normas aplicáveis, incluindo normas internacionais de auditoria (ISAs), normas de auditoria do Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) e do American Institute of CPAs (AICPA) e complementadas para cumprimento com as normas de auditoria e requerimentos regulatórios ou estatutários locais.
- Interpretação da KPMG International sobre como aplicar as ISAs.
- Identificação de riscos de distorção material e as respostas de auditoria necessárias.
- Utilizadas por todos os nossos profissionais de auditoria e asseguração.
- Alinhamento com a Norma Internacional de Trabalhos de Asseguração (ISAE) em resposta ao crescimento dos relatórios ESG.
- Interpretação consistente sobre como aplicar as ISAs e as ISAEs.

Nossas metodologias de auditoria e asseguração

ênfaticamente a aplicação do ceticismo profissional apropriado na execução dos procedimentos e requerem a conformidade com os requerimentos éticos relevantes, incluindo independência.

3.2 Metodologia e guias padronizados

A metodologia e os guias da KPMG estão inseridos no KPMG Clara, nossa plataforma inteligente de auditoria, e auxilia nossas equipes a atender ao cenário em constante mudança dos relatórios corporativos.

3.3 Profundo conhecimento e experiência técnica

3.3.1 Acesso à rede de especialistas

Conhecimento especializado é uma parte cada vez mais importante da auditoria atual e é uma característica-chave do nosso modelo multidisciplinar. Nossas equipes de trabalho possuem acesso a uma rede de especialistas da KPMG para consultar — seja no Brasil, seja em outras firmas-membro da KPMG. Esses especialistas recebem treinamentos para garantir que tenham competências, capacidades e objetividade para cumprir adequadamente sua função nos trabalhos de auditoria. Eles também recebem uma atualização anual global sobre questões globais de desempenho da qualidade.

A necessidade de envolvimento de especialistas em um trabalho de auditoria em áreas como Tecnologia da Informação, Impostos, Tesouraria, Atuarial, Forensic e Avaliação de Ativos é considerada como parte do



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

processo de aceitação e continuidade dos trabalhos de auditoria, bem como durante o planejamento e ao longo da execução dos trabalhos.

3.3.2 Nosso compromisso com a qualidade da auditoria durante os eventos e as condições externas significativos são observados

Eventos e condições externas significativos, tais como os impactos decorrentes das mudanças climáticas e eventos geopolíticos, volatilidade taxas de juros e altos níveis de inflação, bem como a interrupção da cadeia de abastecimento e as incertezas econômicas globais, podem resultar em implicações significativas nas demonstrações financeiras. Isso pode levar a um aumento na complexidade, na subjetividade e na incerteza na análise de questões relacionadas com a continuidade operacional, a redução ao valor recuperável e as valorizações de ativos. A KPMG International emite extensas orientações para auxiliar os nossos times de auditoria a abordar as questões de relatórios financeiros e de auditoria decorrentes dos impactos desses eventos e condições externas significativos.

A KPMG International também disponibiliza um portal *on-line*, denominado *Financial Reporting Resource Center*, para auxiliar os preparadores de demonstrações financeiras e os usuários a compreender as potenciais implicações contábeis e de divulgação decorrentes desses eventos e condições externas significativos.

Os guias e orientações da KPMG International são tempestivamente atualizados à medida em que surgem novas normas relevantes de auditoria e de relatórios financeiros.

3.3.3 Qualidade de asseguarção ESG

A KPMG está comprometida em cumprir seu papel em tratar os assuntos de interesse público ao fornecer asseguarção robusta que possa atender às demandas dos investidores e de todas as outras partes interessadas. Acreditamos que o mesmo nível de profissionalismo, qualidade, consistência e confiança deve ser aplicado aos relatórios de ESG (ambiental, social e governança) como aos dados financeiros. Estamos fazendo (e continuaremos a fazer) investimentos significativos para continuar colocando a agenda ESG no centro da nossa organização.

Durante 2023, como parte dos compromissos assumidos globalmente pela nossa Organização para atender tanto ao interesse público quanto às demandas do mercado, nós:

- Lançamos uma metodologia para trabalhos de asseguarção projetado para ser flexível e escalável, ao mesmo tempo que permite a entrega de trabalhos de asseguarção de alta qualidade e consistentes globalmente, que estão em conformidade com as normas de asseguarção, demandadas por nossos reguladores e alinhado com nossa metodologia de auditoria de demonstrações financeiras. O escopo do nosso guia de execução abrange mais do que trabalhos de asseguarção relacionados a ESG, sendo aplicável também a todos os trabalhos de asseguarção incluídos no contexto da NBCTO 3000 - Trabalho de Asseguarção Diferente de Auditoria e Revisão (equivalente à ISAE 3000).
- Oferecemos conhecimento para ser usado em conjunto com a metodologia, apoiado por riscos e procedimentos padronizados para trabalhos de asseguarção relacionados a gases de efeito estufa (GEE).
- Lançamos o fluxo de asseguarção de ESG baseado na nuvem, alinhado com a metodologia revisada de asseguarção, construída em nossa plataforma tecnológica inteligente - KPMG Clara - que proporciona às nossas equipes e aos nossos clientes, uma experiência de usuário consistente.
- Lançamos um currículo de aprendizagem para aumentar o conhecimento dos nossos profissionais em ESG, e para treinar nossos times sobre a nova metodologia e o fluxo do KPMG Clara (nossa ferramenta de formalização e documentação dos procedimentos de auditoria e asseguarção) também para trabalhos de asseguarção.

3.4 Manual de Qualidade e Gestão de Risco

Um sistema robusto e consistente de gerenciamento de qualidade e risco é essencial para fornecer serviços de qualidade.

A KPMG International possui políticas de qualidade e gestão de risco que se aplicam a todas as firmas- membro e são consistentes com a Norma Internacional de Gestão de Qualidade. Estas estão incluídas no Manual Global de Gestão de Risco - "*Global Quality and Risk Management Manual*" (GQ&RM), que se aplica a todo o pessoal da KPMG.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

A KPMG no Brasil é requerida a estabelecer e manter um sistema de gestão da qualidade e a desenhar, implementar e testar a eficácia operacional dos controles de qualidade.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

4. Incorporar a tecnologia digital

Estamos comprometidos em servir ao interesse público e a criar valor inovando continuamente, antecipando tecnologias que moldarão nosso futuro próximo e que estão direcionando uma agenda de inovação ambiciosa. Transformamos a experiência da auditoria para os nossos profissionais e para os nossos clientes. As alianças e as tecnologias utilizadas pela organização global de firmas da KPMG estão aprimorando a qualidade da auditoria e aumentando a nossa capacidade em focarmos nas questões relevantes.

4.1 Fluxos de trabalho de auditoria e asseguração inteligentes e orientados por normas

Em nossa firma, espera-se que todos os profissionais estejam aderentes às políticas e aos procedimentos da KPMG International e da nossa firma, incluindo as políticas de independência.

Nossos profissionais possuem acesso a um conjunto de ferramentas e orientações para apoiá-los no atendimento dessas expectativas. Nossas políticas e procedimentos estabelecidos para trabalhos de auditoria e asseguração incorporam os requisitos relevantes das normas contábeis, de auditoria, de asseguração, de ética e de controle de qualidade, e outras leis e regulamentos relevantes.

Sendo uma plataforma intuitiva, escalável e baseada na nuvem, a KPMG Clara impulsiona a execução de auditorias globalmente consistentes em todas as Firmas membro da KPMG. Isso permite a aplicação de nossa metodologia de auditoria através de fluxos de trabalho habilitados por dados, alinhados com as normas aplicáveis, promovendo uma experiência de auditoria aprimorada.

4.2 KPMG Clara

Uma plataforma de tecnologia inteligente para

trabalhos de auditoria e asseguração, KPMG Clara integra tecnologias novas e emergentes, com recursos avançados que aproveitam a ciência de dados, a automação da auditoria e a visualização de dados. Ela fornece novas percepções auxiliando os auditores a visualizarem padrões significativos nos negócios, seja na condução da avaliação de riscos, rastreando transações em um processo complexo de receitas ou simplesmente na combinação de contas.

Uma abordagem de auditoria digital é parte integrante de como as firmas-membro da KPMG executam auditorias e de asseguração de qualidade e interagem com os seus clientes. Políticas e orientações estão em vigor para estabelecer e manter processos e controles apropriados em relação ao desenvolvimento, à avaliação, aos testes, à implantação e ao suporte da tecnologia em nossas auditorias.

4.3 Dados e tecnologias emergentes

Nossa visão do futuro

A KPMG Clara foi desenvolvida para ser uma plataforma de tecnologia fundamental para a entrega de qualidade na auditoria e evoluiu com tecnologias tais como a inteligência artificial (IA) e as capacidades cognitivas e de análise de dados, transformando a forma como as auditorias são entregues.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

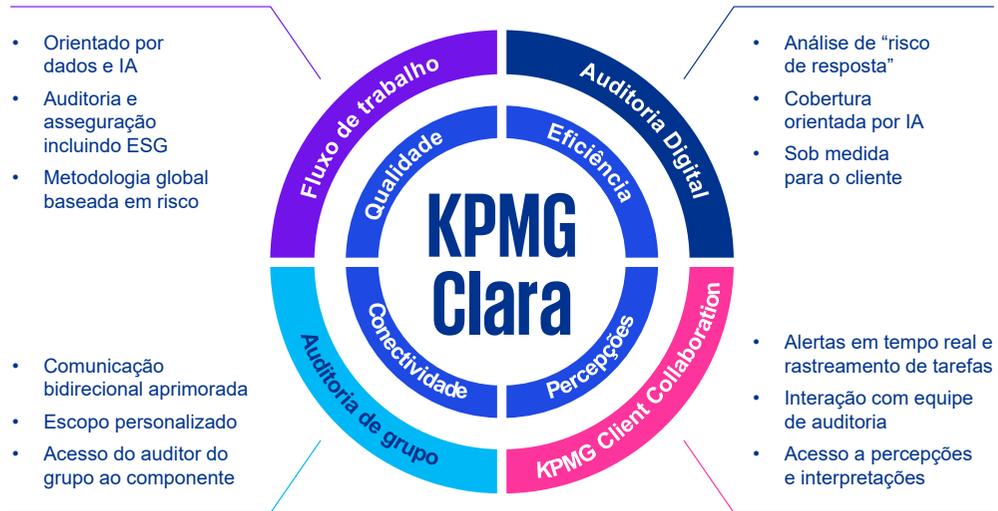
Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

A inteligência artificial desempenha um papel cada vez mais significativo na entrega das auditorias; por exemplo, a aliança com a Mindbridge (empresa que desenvolve soluções utilizando ciência de dados e inteligência artificial) está nos apoiando no desenho de novos processos de auditoria que envolvem a identificação de transações de alto risco, permitindo-nos obter evidência de auditoria e percepções sobre os dados dos nossos clientes.

Além disso, os relacionamentos de aliança global da organização KPMG com a Microsoft foram recentemente renovados e expandidos. O acordo integra ainda mais a utilização de dados, a automação e o uso de inteligência artificial na plataforma KPMG Clara para desenvolver percepções mais profundas e cada vez mais relevantes, liberando as nossas equipes para se concentrarem em áreas de maior risco na auditoria.



A inovação em auditoria da KPMG no Brasil

No Brasil, a nossa área de *Audit Technology and Innovation* (ATI), conectada ao Comitê de Innovation & Enterprise Solutions (I&ES), lidera os processos de inovação em auditoria, desenvolvendo novas soluções digitais que, em complemento à KPMG Clara, continuam agregando ainda mais qualidade, consistência e eficiência às nossas auditorias, criando uma experiência excepcional para o cliente, construindo uma cultura de aprendizagem contínua e de melhoria de processos.

Na mesma medida em que investimos em novas ferramentas e recursos tecnológicos, estamos comprometidos em equipar nossos profissionais com o conhecimento e a confiança de que precisam para aproveitar totalmente as oportunidades que a inovação oferece. Nossas equipes têm acesso, sob demanda, a treinamento e orientação quando e onde precisarem por meio de trilhas de conhecimento disponíveis em plataformas *on-line* e *apps* acessíveis por *smartphones*.

Audit Technology and Innovation (ATI)

Com abordagem multidisciplinar e conhecimento de mercado, utilizamos a inovação para dar respostas às necessidades de transformação digital locais, complementando a estratégia de inovação global.

Nosso objetivo é alavancar a experiência do auditor e de nossos clientes em um processo cada vez mais ágil, seguro e tecnológico, sempre focado na qualidade e na consistência. Para isso, a Auditoria, por meio do ATI, investe em inovação, tecnologia e eficiência em todos os seus processos.

Nas frentes de inovação da auditoria e da Firma temos profissionais com diversas especialidades, desde a formação de conceito de novos produtos, passando por *business design*, arquitetura de produtos, desenvolvimento, gestão de projetos, homologação, *deployment*, manutenção e suporte pós-implementação. Além disso, temos células especializadas em Data & Analytics, que apoiam de diversas formas as equipes de auditoria.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

O ATI segue as diretrizes internas das firmas global e local em seus processos de homologação que são baseados na Estrutura Global da KPMG.

Os projetos são aprovados anualmente no grupo de Innovation & Enterprise Solutions (I&ES) e no Comitê de Inovação da auditoria com base em um plano de investimentos que leva em consideração as prioridades de automação da auditoria para cada ano fiscal e as tecnologias que precisam ser desenvolvidas para atingir esse objetivo.

Atualmente, a auditoria conta com um portfólio composto por ferramentas globais e de mercado, além de 13 soluções de tecnologia desenvolvidas para uso dos auditores, somando aproximadamente 120 procedimentos de auditoria baseados em D&A, inteligência artificial, tecnologias cognitivas, entre outros.

Inovar constantemente é essencial para elevar o nível de qualidade e a consistência das auditorias.



Technology Menu



Analytics

Analytics tools:

- Alteryx
- IDEA
- KCw Advanced Capabilities
- KPMG Clara Analytics - AI Transaction Scoring
- ATMS



Automation

Automation tools:

- Chrono
- Cognitive
- Confirmation
- FSR
- BSR
- ISR
- DataSnipper
- IPA
- Pricing Calculator
- Document Reader
- Drone & Object Detection
- Portal Audit Data



Collaboration

Collaboration tools:

- KPMG Clara Collaboration
- Portal de assinaturas



Workflow

Workflow tools:

- KPMG Clara Workflow



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

4.3.1 Confidencialidade do cliente, segurança da informação e privacidade dos dados

A importância de manter a confidencialidade do cliente é enfatizada por meio de uma variedade de mecanismos, incluindo o nosso Código de Conduta Global KPMG.

Temos políticas sobre segurança da informação, confidencialidade, informação pessoal e privacidade de dados. Temos também uma política de retenção de documentos que detalha o período de retenção para a documentação de auditoria e outros arquivos que são relevantes para o trabalho, preparada de acordo com leis, regulamentos e normas profissionais aplicáveis.

Anualmente, a KPMG fornece treinamento sobre confidencialidade, segurança da informação e requerimentos de privacidade de dados a todos os nossos profissionais.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

5. Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Nosso pessoal faz a real diferença e é fundamental para moldar o futuro da auditoria na KPMG. Colocamos a qualidade e a integridade no centro de nossa prática de auditoria. Nossos auditores possuem diversas competências e habilidades para responder a problemas complexos.

5.1 Recrutar pessoas devidamente qualificadas e habilitadas, incluindo especialistas com conhecimentos, perspectivas e experiências diversificadas

Um dos principais impulsionadores da qualidade é garantir que os profissionais da KPMG tenham as competências e a experiência, a motivação e o propósito para oferecer auditorias de alta qualidade. Isso requer processos corretos de recrutamento, desenvolvimento, remuneração, promoção, retenção e alocação adequados de nossos profissionais.

5.1.1 Recrutamento

Investimos continuamente em entender como atrair os talentos de que precisamos agora e no futuro em toda a nossa firma para atingir a qualidade e minimizar os riscos na profissão.

Isso inclui construir uma experiência pessoal extraordinária para todos os atuais e futuros sócios e profissionais da KPMG.

Nossa estratégia de recrutamento está focada na seleção de candidatos com base em critérios únicos e relacionados ao trabalho que irão desempenhar para garantir que possuam as habilidades e a experiência adequadas para um excelente desempenho e para serem alocados adequadamente em suas funções.

Para todos os processos de recrutamento de profissionais de auditoria são utilizadas variadas ferramentas de seleção, tais como avaliações, triagens e verificações de conformidade. Esse processo garante uma avaliação justa e criteriosa para garantir que os candidatos possuam as competências e a experiência necessárias para desempenhar com excelência e que tenham aderência às funções desempenhadas.

5.1.2 Programas de inclusão, diversidade e equidade

Estamos comprometidos em construir uma Firma diversa e equitativa, que seja inclusiva para todos e todas.

Inclusão, Diversidade e Equidade (IDE) são essenciais para nossa existência — ajudam-nos a construir times excelentes com visões diversas, que representam o mundo em que vivemos. Direcionam-nos para processos decisórios melhores, com mais criatividade e inovação, e encorajam-nos a nos posicionar, viver nossos valores e fazer o que é certo.

Reconhecemos que o nosso posicionamento perante a clientes em todo o mundo nos coloca em uma posição de privilégio e que ainda temos muito trabalho a fazer. Assim, reconhecemos nossa oportunidade e responsabilidade de protagonizar uma sociedade mais justa e equitativa.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

O nosso Plano de Ação Coletivo para Inclusão, Diversidade e Equidade foi cocriado globalmente e desenha as diretrizes e as ações necessárias para avançar essa pauta na KPMG no Brasil e em todas as outras firmas-membro.

O Comitê de Inclusão, Diversidade e Equidade (CIDE) tem participação e amplo suporte da liderança e atua nos pilares de gênero KPMG Network of Women (KNOW), LGBTI+ (Voices), Ebony (raça e etnia), Buddies (Pessoas com Deficiência) e Sinergia (Interseccionalidade e outros temas). Nossas ações são direcionadas para a fomentar a conscientização, a reflexão e os comportamentos inclusivos, bem como para desenvolver ações afirmativas visando à equidade.

Cada pilar possui metas, orçamento e plano de ação para ampliar a conscientização e avançar nos KPIs de representatividade. Juntos, trabalhamos para que todos e todas, independentemente de características, experiências ou habilidades, sintam-se seguros, acolhidos, valorizados e encorajados a serem autênticos e a prosperar na KPMG.

5.1.3 Reconhecimento e promoção

Remuneração

Temos diretrizes de remuneração e promoção claras, simples, que são formadas por dados de mercado, justas e vinculadas ao processo de avaliação de desempenho. Essas diretrizes ajudam nossos sócios e funcionários a entender o que é esperado deles, incluindo responsabilidades pela qualidade de auditoria delineadas em perfis de funções de auditoria consistentes globalmente e na meta de qualidade de auditoria. A conexão entre *performance* e remuneração é alcançada avaliando o desempenho dos profissionais e por meio de reuniões de colegiado. Nestas, participam os líderes que os avaliaram, o Performance Manager do profissional avaliado e os Business Partners, a fim de ter uma avaliação consistente, imparcial e assertiva.

As decisões sobre remuneração são baseadas tanto no desempenho individual quanto no desempenho da área e da firma.

A avaliação de como os nossos profissionais sentem que seu desempenho se reflete em sua remuneração também é medida por meio da Global People Survey (GPS), com planos de ação desenvolvidos conforme necessário.

Promoção

Os resultados das avaliações de desempenho afetam diretamente a promoção e a remuneração de sócios e funcionários e, em alguns casos, a sua continuidade na KPMG.

Remuneração da liderança

No nosso modelo de negócios, a remuneração dos sócios é baseada na distribuição de dividendos. A ferramenta de avaliação de desempenho BSC - *Balance Scorecard* serve de subsídio para o Programa de Participação nos Lucros (PPL), que considera os resultados gerais da KPMG no Brasil, da unidade de negócio e do próprio profissional. Esses mesmos princípios são utilizados para definir a remuneração dos sócios, incluindo o presidente, somados a critérios financeiros e não financeiros, como rentabilidade da Firma, metas de negócio, de inclusão e diversidade, entre outras.

5.2 Alocar equipe apropriada e qualificada

Na KPMG temos políticas, procedimentos e controles em vigor para alocar sócios e outros profissionais a um trabalho específico com base em suas habilidades, experiência profissional e na indústria relevante e na natureza da atribuição ou trabalho. Os líderes de função são responsáveis pelo processo de alocação de sócios, levando em consideração fatores-chave relacionados à experiência e à disponibilidade — baseado na revisão, no mínimo anual, da carteira de cliente dos sócios — para realizar o trabalho, levando em consideração o tamanho, a complexidade, o perfil de risco e o tipo de suporte a ser fornecido (ou seja, a composição da equipe de auditoria e o envolvimento de especialistas).

Os sócios de auditoria são responsáveis por determinar que suas equipes possuam as competências, o treinamento e a capacidade apropriados, incluindo tempo, para realizar a auditoria de acordo com a nossa metodologia de auditoria, com as normas profissionais e com os requisitos legais e regulatórios aplicáveis, podendo incluir o envolvimento de especialistas de nossa própria Firma, de outras firmas-membro da KPMG e/ou de especialistas externos.

Ao considerar a competência e as capacidades apropriadas esperadas da equipe como um todo, as considerações do sócio podem incluir:



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

- Compreensão e experiência prática em trabalhos de auditoria de natureza e complexidade semelhantes por meio de treinamento e participação adequados.
- Compreensão das normas profissionais e dos requisitos legais e regulamentares.
- Habilidades técnicas adequadas, incluindo conhecimento relacionado à tecnologia da informação relevante e áreas especializadas de contabilidade ou auditoria.
- Conhecimento das indústrias relevantes nas quais o cliente opera.
- Capacidade de exercer ceticismo profissional.
- Entendimento das políticas e dos procedimentos de controle de qualidade da KPMG no Brasil.
- Resultados da Revisão de Qualidade (QPR) e inspeções de reguladores.

5.3 Investir em competências de data mining, análise e interpretação de dados

A KPMG está investindo estrategicamente no *pipeline* de talentos, por meio de parcerias com instituições renomadas mundialmente, para sustentar nossa forte liderança, ao mesmo tempo em que espera desenvolver as habilidades e as capacidades que serão necessárias no futuro. Estamos recrutando e treinando profissionais especializados em *software*, tecnologias em nuvem e IA, os quais podem trazer capacidades tecnológicas de ponta para a integração com a nossa plataforma inteligente de auditoria. Oferecemos treinamento sobre uma variedade de tecnologias para garantir que os profissionais não apenas atendam aos mais altos padrões profissionais, mas também sejam qualificados em novas tecnologias. Com essa abordagem, estamos reunindo as pessoas certas com as habilidades certas e com a tecnologia certa para realizar auditorias de alta qualidade.

5.4 Focar na aprendizagem e desenvolvimento em competências técnicas, perspicácia profissional e habilidades de liderança

5.4.1 Compromisso com a excelência técnica e a entrega de serviços de qualidade

Todos os nossos profissionais recebem treinamentos técnicos e o suporte que precisam para desempenhar

suas funções. Isso inclui acesso a especialistas internos e consultas ao Departamento de Práticas Profissionais (DPP). Quando o recurso apropriado não está disponível na KPMG no Brasil, acessamos uma rede de profissionais altamente qualificados em outras firmas-membro da KPMG.

Ao mesmo tempo, as políticas de auditoria exigem que todos os profissionais de auditoria da KPMG tenham o conhecimento e a experiência adequados para os trabalhos designados.

5.4.2 Estratégia de aprendizagem constante Treinamento formal

Treinamento formal

As prioridades anuais de treinamento para desenvolvimento e entrega são identificadas pelo *Audit Learning & Development em nível global*, regional e, quando aplicável, pelas firmas-membro.

Os requisitos mínimos obrigatórios de aprendizado, para profissionais de auditoria em toda a organização da KPMG, são estabelecidos anualmente.

O treinamento é entregue usando uma combinação de abordagens de aprendizado e suporte ao desempenho.

Orientação e treinamento *on the job*

O processo de aprendizagem não se limita a uma única abordagem — formas diferenciadas e experiências de aprendizagem estão disponíveis quando necessárias, por meio de *coaching*, *microlearnings* e trilhas de aprendizagem alinhadas com perfis de funções específicas do trabalho.

A orientação e a experiência no trabalho em campo, desempenham papéis-chave no desenvolvimento das qualidades pessoais importantes para uma carreira de sucesso em auditoria, incluindo o julgamento profissional, a excelência técnica e o discernimento.

Apoiamos uma cultura de *coaching* em toda a KPMG, como forma de permitir que nossos profissionais alcancem seu pleno potencial. Incentivamos uma cultura que cada membro da equipe seja responsável por treinar outros membros da equipe e compartilhar experiências.

5.4.3 Licenças e requerimentos obrigatórios

Programa de Educação Profissional Continuada (PEPC)

Todos os profissionais de auditoria da KPMG no



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

Brasil, a partir do cargo de supervisor, que realizam atendimento a clientes de auditoria, são requeridos a cumprir as exigências do Programa de Educação Profissional Continuada (PEPC) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), seguindo as normas profissionais, as leis e os regulamentos aplicáveis. As políticas e os procedimentos da KPMG no Brasil são projetados para facilitar e auxiliar a conformidade com os requerimentos do PEPC.

Como responsáveis por garantir que nossos profissionais estejam devidamente qualificados em auditoria, contabilidade e indústria, além de possuírem experiência no *framework* e na indústria de atuação, valorizamos habilidades comportamentais relevantes para o sucesso de nossos projetos de auditoria. Por isso, investimos no desenvolvimento comportamental das nossas pessoas, para assegurar um serviço de excelência.

Credenciais e requisitos obrigatórios para trabalhos em US GAAP e/ou PCAOB

Requerimentos específicos se aplicam a sócios, sócios-diretores, gerentes, encarregados e sócios revisores de controle de qualidade (EQC), responsáveis por trabalhos que reportam sobre demonstrações financeiras ou informações financeiras preparadas de acordo com os US GAAP e/ou auditadas de acordo com as normas de auditoria do Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) dos Estados Unidos, incluindo relatórios sobre a efetividade dos controles internos da entidade sobre relatórios financeiros (ICOFR).

Estes exigem que, no mínimo, todos os sócios, sócios-diretores, gerentes, encarregados e, se designados, os revisores de EQC, alocados para o trabalho tenham concluído o treinamento relevante e que a equipe de trabalho, coletivamente, tenha experiência suficiente para realizar a auditoria ou tenha implementado as salvaguardas apropriadas para tratar quaisquer deficiências.

Como forma de estender e manter a qualidade dos trabalhos de especialistas e membros específicos de equipe, em clientes com os requerimentos específicos mencionados acima, um currículo personalizado foi desenhado pelo Audit L&D em conjunto com representantes do Departamento de Práticas Profissionais (DPP) e líderes de cada uma das especialidades. Essa personalização é derivada do Currículo Mandatário Global e adaptada para as necessidades de cada uma das especialidades.

O currículo customizado, como assim é chamado, é revisado anualmente, e ajustado quando necessário. Mantemos a mesma exigência para determinação do público e do momento de aplicação dos treinamentos.

5.5 Reconhecer a qualidade

5.5.1 Desenvolvimento pessoal

Nossa abordagem para avaliação de *performance*, "Open Performance Development", é construída em torno do princípio de desempenho 'todos somos líderes' (Everyone a Leader), que é complementado pelas *global audit technical core competencies* para fornecer uma visão holística das expectativas.

A abordagem de avaliação de *performance* inclui:

- Perfis de funções (incluindo perfis de funções específicos de responsabilidades pela qualidade da auditoria).
- Biblioteca de metas incluindo um conteúdo obrigatório de qualidade de auditoria aplicável a todos, cobertos pelos perfis de função de auditoria globalmente consistentes e conteúdo opcional adicional de qualidade de auditoria.
- Formulários de avaliação padronizados (com definições de classificações de qualidade da auditoria).

A ferramenta OpenPD está conectada aos valores da KPMG e foi projetada para amparar o que é necessário para o sucesso — tanto individual e quanto coletivo. Sabemos que, sendo claros e consistentes sobre os comportamentos que esperamos e recompensando aqueles que os demonstram, continuaremos a ter um foco implacável na qualidade.

Ao mesmo tempo, estamos conduzindo uma mudança em nossa cultura orientada para o desempenho, apoiada e promovida por meio de tecnologia de ponta disponibilizada pela KPMG International, que nos permite incorporar a qualidade da auditoria na avaliação de *performance* e nas decisões sobre remuneração, bem como impulsionar a consistência em toda a organização global.

Consideramos métricas de qualidade e conformidade na avaliação geral, promoção e remuneração de sócios, diretores e gerentes. Essas avaliações são conduzidas por Performance Managers e sócios que estão em posição de avaliar essa *performance*.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

6. Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

As políticas globais rigorosas de aceitação e continuidade de clientes e trabalhos são vitais para podermos prestar serviços profissionais de alta qualidade.

6.1 Seguir as políticas de aceitação e continuidade de cliente e do trabalho

As políticas e os processos globais de aceitação e continuidade de clientes e dos trabalhos da KPMG International são desenhados para auxiliar a KPMG a identificar e avaliar potenciais riscos antes de aceitar ou continuar um relacionamento com um cliente ou realizar um trabalho específico.

As firmas-membro da KPMG avaliam a aceitação ou a continuidade de um relacionamento com um cliente ou a realização de um trabalho específico. Quando as decisões de aceitação (ou continuidade) de um cliente/trabalho apresentam determinados riscos, são necessárias aprovações adicionais que podem se estender a níveis regionais.

6.2 Aceitar clientes e trabalhos apropriados

6.2.1 Processo de avaliação do cliente

Nossa avaliação de um potencial cliente inclui uma análise do perfil de risco e informações de antecedentes sobre o cliente, pessoal-chave, diretores e beneficiários finais. Se necessário, a avaliação inclui a obtenção e a análise de informações históricas requeridas para cumprir os requisitos legais/regulatórios aplicáveis.

6.2.2 Processo de avaliação do trabalho

Consideramos uma série de fatores ao avaliar cada novo trabalho em potencial, incluindo:

- Potenciais questões de independência e conflito de interesses
- Finalidade e uso pretendido dos resultados do trabalho
- Percepção do público
- Se os serviços seriam antiéticos ou inconsistentes com nossos valores.

Além disso, a avaliação de um trabalho de auditoria inclui uma análise da competência da equipe do Departamento Financeiro do cliente e das habilidades e experiência dos sócios e dos profissionais da KPMG. Quando prestamos serviços de auditoria pela primeira vez, procedimentos adicionais de avaliação de independência são realizados, incluindo uma revisão de quaisquer serviços não relacionados à auditoria prestados ao cliente e de outros relacionamentos comerciais, financeiros e pessoais relevantes.

Avaliações de independência semelhantes são realizadas quando um cliente de auditoria existente se torna uma entidade de interesse público ou quando restrições adicionais de independência se aplicam após uma mudança nas circunstâncias do cliente.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

6.2.3 Processo de continuidade

Realizamos uma reavaliação anual de todos os nossos clientes de auditoria para identificar riscos em relação à associação contínua e aos procedimentos de mitigação que necessitem ser colocados em prática (isso pode incluir a alocação de profissionais adicionais, tais como um revisor de Controle de Qualidade do Trabalho EQC ou a necessidade de envolver especialistas adicionais na auditoria). Além disso, os clientes e os trabalhos devem ser reavaliados se houver indicação de que uma mudança no perfil de risco possa ter ocorrido.

6.2.4 Processo de desassociação

Quando chegamos a uma conclusão preliminar que indique que devemos nos retirar de um trabalho ou encerrar o relacionamento com o cliente, são realizadas consultas internas e identificadas quaisquer responsabilidades legais, profissionais e regulamentares relacionadas a essa associação. Também consideramos a necessidade de nos comunicar com os responsáveis pela governança e qualquer outra autoridade apropriada.

6.3 Gestão da carteira de clientes

A KPMG International e as firmas-membro da KPMG possuem políticas e procedimentos que nos permitem monitorar a carga de trabalho e a disponibilidade dos sócios, gerentes e equipes de trabalho, a fim de fornecer a estes tempo suficiente para cumprir com suas responsabilidades. Os sócios dos trabalhos são responsáveis por determinar que os membros da equipe de trabalho coletivamente possuem a competência e as habilidades adequadas, incluindo tempo suficiente, para executar com sucesso o trabalho de acordo com as normas profissionais e requisitos regulatórios e legais. Consulte a seção

5.2 Alocar equipe apropriada e qualificada.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

7. Ser independente e ético

A independência do auditor é um pilar dos padrões profissionais internacionais e requisitos regulatórios.

7.1 Agir com integridade e viver os nossos valores

Sabemos que a confiança é conquistada fazendo a coisa certa. Estamos comprometidos com os mais altos padrões de comportamento pessoal e profissional na nossa Firma em tudo o que fazemos. Ética e integridade são fundamentais para quem somos. Dentro do nosso código de conduta global, destacamos as responsabilidades que as pessoas da KPMG têm umas com as outras, com nossos clientes e com o público. Isso mostra como nossos valores inspiram nossas maiores aspirações e guiam todos os nossos comportamentos e ações.

7.2 Manter uma postura objetiva, independente e ética, alinhada com o Código de Conduta e políticas

As políticas e procedimentos de independência da KPMG International incorporam o Código de Ética do IESBA, abrangendo áreas como independência das firmas-membro, independência pessoal, relacionamentos financeiros das firmas-membro, relações empregatícias, rotação de sócios e aprovação de serviços de auditoria e não auditoria.

Políticas e procedimentos locais são adicionados às políticas globais para assegurar o cumprimento das normas de independência locais.

A KPMG no Brasil designou um sócio de Ética e Independência (EIP), o qual tem como responsabilidade primária a direção e a execução das políticas e dos procedimentos de ética e independência no Brasil. Nosso sócio de Ética

e Independência (EIP) é responsável por comunicar e implementar as políticas e os procedimentos da KPMG e assegurar que quaisquer políticas e procedimentos locais adicionais de independência sejam estabelecidos e efetivamente implementados quando forem mais rigorosos do que os requisitos da KPMG International.

Ferramentas automatizadas identificam potenciais questões de independência e conflito de interesses e facilitam o cumprimento desses requerimentos. A conformidade das firmas-membro com os requerimentos de independência faz parte do programa global de Avaliação de Qualidade e Conformidade da KPMG.

Os sócios e empregados da KPMG no Brasil devem consultar o EIP sobre determinados assuntos, conforme definido no Global Quality and Risk Management Manual (GQ&RM). O EIP também pode ser solicitado a consultar o Global Independence Group, dependendo dos fatos e das circunstâncias.

Temos uma política disciplinar documentada e comunicada em relação ao descumprimento das políticas de independência, que incorpora sanções que refletem a gravidade do descumprimento. O Comitê Disciplinar da KPMG no Brasil supervisiona as políticas e os procedimentos em relação às questões éticas e requerimentos quanto aos descumprimentos das políticas da Firma.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

7.2.1 Independência – Relacionamentos financeiros pessoais

As firmas-membro da KPMG e os profissionais da KPMG são requeridos a permanecerem livres de interesses e relacionamentos financeiros proibidos com clientes de asseguração e de auditoria das firmas-membro da KPMG (por definição, “cliente de auditoria” inclui suas entidades relacionadas ou afiliadas), sua administração, seus diretores e, quando requerido, seus acionistas relevantes. Todos os sócios, independentemente de sua firma-membro ou função, são geralmente proibidos de possuir títulos ou valores mobiliários de qualquer cliente de auditoria de qualquer firma-membro da KPMG.

As firmas-membro da KPMG utilizam um sistema de conformidade de independência baseado na *Web* para auxiliar os profissionais no cumprimento das políticas de independência sobre investimento pessoal. O sistema facilita o monitoramento por meio da identificação e do reporte dos investimentos não permitidos e outras atividades em não conformidade (por exemplo, reporte tardio da aquisição de um investimento).

Monitoramos o cumprimento dessa exigência pelos sócios e gerentes como parte do nosso programa de auditoria para conformidade à independência de profissionais. A KPMG International fornece orientação e procedimentos necessários relacionados à auditoria e à inspeção pelas firmas-membro da KPMG quanto à conformidade pessoal com as políticas de independência da KPMG. Isso inclui critérios de amostragem, incluindo o número mínimo de profissionais a serem auditados anualmente.

Em 2023, mais de 120 sócios e empregados da KPMG no Brasil foram submetidos a essas auditorias (isso incluiu, aproximadamente, 21% dos nossos sócios).

7.2.2 Independência - Relacionamentos empregatícios

Todo profissional da KPMG que preste serviços a um cliente de auditoria ou asseguração, independentemente da função, é requerido a notificar ao EIP da sua firma-membro se pretende iniciar negociações de emprego com esse cliente. Para os sócios, isto se estende a qualquer cliente de auditoria de qualquer firma-membro da KPMG que seja uma entidade de interesse público (PIE). Restrições específicas, em certos casos, período de carência de tempo (*cooling-off*) se aplicam antes

da aceitação de determinadas funções em clientes de auditoria e de asseguração.

7.2.3 Independência - Relacionamentos financeiros das firmas-membro

As firmas-membro da KPMG também devem estar livres de interesses e relacionamentos proibidos com clientes de auditoria, sua administração, seus diretores e, quando requerido, seus acionistas relevantes.

O sistema de conformidade com a independência da KPMG é utilizado para registrar investimentos diretos e indiretos materiais em entidades e fundos listados (ou veículos de investimento similares), bem como em entidades ou fundos não listados. Isso inclui investimentos mantidos em fundos de pensão e previdências privadas.

Todas as relações de empréstimos e financiamentos de capital da KPMG, bem como contas de custódia, fiduciária e de corretagem que detêm ativos da firma-membro, também devem ser registradas.

Anualmente, nós confirmamos a conformidade com os requerimentos de independência como parte do Programa de Avaliação de Qualidade e Conformidade (KPMG Quality & Compliance Evaluation program - KQCE).

7.2.4 Independência – Relacionamentos comerciais/fornecedores

Possuímos políticas e procedimentos estabelecidos que visam a assegurar que nossos relacionamentos comerciais com clientes de auditoria e de asseguração sejam mantidos de acordo com o Código de Ética do IESBA e com outros requerimentos de independência aplicáveis, como aqueles promulgados pela U.S. Securities and Exchange Commission (SEC).

Isso inclui o estabelecimento e a manutenção de um processo para avaliar possíveis acordos com terceiros (por exemplo: alianças de negócios e acordos de trabalho conjunto, relações de aquisições e atividades de marketing e assuntos públicos), com particular atenção para aqueles que podem impactar a independência do auditor.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

7.2.5 Independência - Aquisições de negócios, admissões e investimentos (se aplicável)

Qualquer aquisição ou investimento em um negócio requer que sejam realizados procedimentos de *due diligence* na extensão considerada necessária sobre o potencial alvo para identificar e tratar quaisquer potenciais questões de independência e gestão de risco antes da conclusão da transação. Consultas específicas com a KPMG International são requeridas para permitir que questões de independência e outras sejam endereçadas no processo de integração do negócio adquirido na organização global.

7.2.6 Independência - Treinamento e confirmações sobre independência

Todos os sócios e profissionais da KPMG que atendem clientes, bem como outros indivíduos, devem completar o treinamento de independência específico para a sua categoria e função ao ingressar na KPMG, e anualmente a partir dessa data. Também são requeridos a assinarem uma confirmação anual de conformidade.

Também fornecemos a todos os sócios e funcionários, treinamento anual sobre o Código de Conduta Global.

7.2.7 Independência - Serviços de não auditoria

Todas as firmas-membro da KPMG devem, no mínimo, cumprir com o Código de Ética do IESBA e com as leis e regulamentos aplicáveis relacionados ao escopo dos serviços que podem ser prestados para os clientes de auditoria.

O sistema mandatário da KPMG de identificação de conflitos e independência dá suporte à conformidade com os requerimentos de independência. Certas informações sobre todos os trabalhos prospectivos, incluindo descrições detalhadas de serviços, entregáveis e honorários estimados, devem ser inseridas nesse sistema como parte do processo de aceitação do serviço. Quando o trabalho é para um cliente de auditoria, uma avaliação das potenciais ameaças de independência e salvaguardas também deve ser incluída ao enviar o pedido no sistema.

Os sócios líderes do trabalho de auditoria (Lead Audit Engagement Partners - LAEPs) devem manter as estruturas organizacionais atualizadas dos seus clientes que sejam entidades de interesse público e alguns outros clientes de auditoria, incluindo suas

entidades relacionadas ou afiliadas. Eles também são responsáveis por identificar e avaliar quaisquer ameaças à independência que possam surgir da prestação de um potencial serviço que não seja de auditoria e as salvaguardas disponíveis para tratar essas ameaças.

As firmas-membro da KPMG são proibidas de avaliar ou remunerar sócios de auditoria com base na venda de serviços de não auditoria para seus clientes de auditoria.

7.2.8 Independência - Dependência de honorários

As firmas-membro da KPMG concordaram em consultar o seu sócio regional de Risk Management quando os honorários totais de um cliente de auditoria excederem 10% da receita anual de honorários da firma-membro da KPMG por dois anos consecutivos.

Se os honorários totais de um cliente de auditoria, que seja entidade de interesse público, e suas entidades relacionadas representarem mais de 15% dos honorários totais recebidos por uma firma-membro KPMG em um único ano, isso deverá ser informado aos responsáveis pela governança do cliente de auditoria. Se os honorários continuarem a exceder 15% por dois anos consecutivos, deveremos envolver um sócio de outra firma-membro da KPMG como revisor de Controle de Qualidade do Trabalho (EOC) e a dependência de honorários deverá ser divulgada publicamente.

7.2.9 Independência - Evitando conflitos de interesse

Todas as firmas-membro e todas as pessoas da KPMG são responsáveis por identificarem e administrarem conflitos de interesse, que são circunstâncias ou situações que têm, ou que possam gerar a percepção de ter, um impacto na capacidade de uma firma-membro e/ou de seus sócios ou empregados de se manter objetivo ou agir sem viés.

Todas as firmas-membro da KPMG devem usar o Sentinel™ para identificação de conflitos potenciais, de forma que possam ser tratados de acordo com os requisitos legais e profissionais.

Os funcionários da KPMG são proibidos de oferecer ou aceitar incentivos, incluindo presentes e hospitalidade, para/ou de clientes de auditoria, a menos que o valor seja trivial e sem importância.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

7.2.10 Independência - Violações de independência

Todos os profissionais da KPMG são requeridos a reportar uma violação de independência assim que tomarem conhecimento. Todas as violações aos requerimentos de independência do Código de Ética da IESBA ou aos outros requerimentos de independência externos devem ser reportadas aos responsáveis pela governança do cliente o mais rápido possível, exceto quando um cronograma alternativo para violações menos significativas tenha sido acordado com os responsáveis pela governança.

Possuímos uma política disciplinar em relação às violações das políticas de independência, que incorpora sanções adicionais refletindo a gravidade de quaisquer violações.

7.2.11 Independência - Rotação de sócios e firma

Rotação de sócios

Nossos sócios estão sujeitos à rotação periódica de suas responsabilidades para com os clientes de auditoria, de acordo com as leis, regulamentos, regras de independência aplicáveis e política internacional da KPMG. Esses requisitos limitam o número de anos consecutivos em que sócios, em certas funções, podem prestar serviços de auditoria a um cliente, seguido por um período de "carência/afastamento" durante o qual esses sócios ficam restritos a desempenhar funções nesse cliente.

Rotação da firma de auditoria

A KPMG no Brasil está sujeita à rotação periódica como auditor de clientes de auditoria sujeitos à regra de rotação de firmas de auditoria estabelecida pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) na Resolução CVM nº 23, por um período máximo de cinco exercícios sociais ou de dez exercícios sociais se cumpridos todos os dispositivos apresentados nesta Resolução. Um intervalo mínimo de três exercícios sociais deve ocorrer antes do retorno dessa firma de auditoria.

Temos processos em vigor para rastrear e gerenciar a conformidade com os requisitos de rotação da firma de auditoria.

7.3 Ter tolerância zero ao suborno e à corrupção

Nós temos uma política de tolerância zero para suborno e corrupção. Todos os sócios e profissionais das firmas-membro da KPMG são obrigados a fazer treinamento sobre conformidade com as leis, os regulamentos e as normas profissionais relacionados à antissuborno e corrupção, incluindo a denúncia de não conformidade ou suspeita de não conformidade. Mais informações sobre as políticas internacionais da KPMG contra suborno e corrupção podem ser encontradas no [site](#) de prevenção de suborno e corrupção.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

8. Realizar trabalhos de qualidade

A forma como uma auditoria é conduzida é tão importante quanto o resultado. É esperado que os sócios e profissionais da KPMG demonstrem comportamentos consistentes com os nossos valores e que cumpram com todas as políticas e procedimentos para a realização de auditorias eficazes e eficientes.

8.1 Consultar quando apropriado

8.1.1 Incentivando uma cultura de consulta

A KPMG International promove uma cultura em que as consultas são incentivadas e reconhecidas como um ponto forte, que apoiam as equipes de trabalho no processo de tomada de decisão, e são um elemento fundamental para a qualidade da auditoria, encorajando todos os profissionais da KPMG a consultar quando se depararem com assuntos complexos ou controversos.

A nossa Firma estabeleceu protocolos para consulta e documentação de assuntos significativos, incluindo procedimentos para facilitar a resolução de diferenças de opinião sobre questões do trabalho. Além disso, os manuais de auditoria, asseguração, qualidade e gerenciamento de risco da KPMG também incluem consultas obrigatórias sobre determinados assuntos.

8.1.2 Consulta técnica e recursos globais

Suporte técnico contábil de auditoria e de asseguração está disponível para todas as firmas-membro através de diversos times globais, os quais reportam diretamente ao Líder Global de Auditoria.

Global Audit Methodology Group (GAMG)

Desenvolve as metodologias de auditoria e asseguração da KPMG com base nos requisitos das normas de Auditoria e Asseguração aplicáveis do International Auditing and Assurance Standards

Board (IAASB), do Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) e do American Institute of CPAs (AICPA).

KPMG Global Solutions Group (KGSG)

Desenvolve e implementa soluções globais de e asseguração, incluindo novas tecnologias e inovações de automação.

Os times do KGSG e do GAMG trazem diversas experiências e formas inovadoras de pensar para desenvolver ainda mais os recursos de auditoria e asseguração da KPMG.

International Standards Group (ISG)

Promove a consistência da interpretação das Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS Accounting Standards) e das Normas Internacionais de Relatório de Sustentabilidade (IFRS Sustainability Disclosure Standards) entre firmas-membro, e desenvolve guias globais de auditoria em resposta a questões emergentes com o intuito de promover a consistência global.

PCAOB Standards Group (PSG)

Promove a consistência na interpretação das normas de auditoria emitidas pelo PCAOB em firmas-membro da KPMG responsáveis pela auditoria de componentes de companhias norte-americanas, domiciliadas fora dos Estados Unidos, e de outras companhias registradas na SEC, mas não domiciliadas



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

nos Estados Unidos (Foreign Private Issuers), conforme definido pelos regulamentos da SEC. O PSG também fornece informações para o desenvolvimento de treinamento para auditores que atuam em trabalhos de auditoria conduzidos de acordo com o PCAOB e, quando praticável, é responsável por ministrar tais treinamentos.

Departamento de Práticas Profissionais (DPP)

O DPP da KPMG no Brasil dedica-se ao apoio das equipes de trabalho para tratar de questões complexas relacionadas a normas e assuntos de contabilidade e auditoria.

Por ter recursos especializados e apropriados, o DPP desempenha uma das principais atividades relacionadas à melhoria e à manutenção da qualidade da auditoria. Os seus principais objetivos incluem:

- Apoiar as equipes na execução de trabalhos com qualidade.
- Contribuir para a qualidade dos relatórios financeiros dos clientes.
- Direcionar a aplicação consistente de normas e metodologia pela KPMG.
- Proteger a reputação da KPMG, fornecendo suporte que mitigue os riscos relacionados a questões técnicas enfrentadas pela firma-membro e seus clientes.
- Participar de redes regionais e globais.
- Contribuir para o estabelecimento de padrões e desenvolvimento profissional.
- Agregar valor desenvolvendo e mantendo conhecimento técnico de ponta e transformando-o em valor para nossos clientes e outras partes interessadas.

Os profissionais do DPP elaboram e representam as posições da KPMG acerca dos assuntos atuais em discussão pelos órgãos reguladores e de normatização, mediante participação ativa no IBRACON (Instituto dos Auditores Independentes do Brasil). O DPP também mantém comunicação ativa com o Grupo de Normas Internacionais (International Standards Group) e com o KPMG Global Solutions Group (KGSG) no que diz respeito à implementação de nossa metodologia alinhada às Normas Internacionais de Auditoria.

Quando existem circunstâncias em que a equipe de trabalho não concorda com a resposta inicial sugerida pelo DPP ou em que a resolução da consulta implica uma decisão que é altamente controversa, a consulta é submetida a um processo de escalonamento e resolução de conflitos.

O processo de escalonamento é acionado na resolução de questões técnicas levantadas nas consultas formais submetidas para o DPP e relativas a assuntos de contabilidade, auditoria e metodologia da KPMG. O International Standards Group da KPMG e o PCAOB Standards Group também estão disponíveis para suporte de consulta quando necessário.

Professional Practice Partner (PPP)

O PPP tem a responsabilidade em nível regional de suportar as equipes de auditoria na interpretação e na implementação de normas contábeis, de auditoria e práticas regulatórias relacionadas à firma de acordo com o sistema de gestão de qualidade. Os profissionais do PPP fornecem, oportunamente, suporte às equipes de auditoria para consultas sobre determinados assuntos (conforme estabelecido em matriz de consultas) com o compromisso de manter a objetividade, o ceticismo profissional, a ética e a integridade.

8.2 Avaliar criticamente as evidências de auditoria, utilizando julgamento profissional e ceticismo

Em todas as auditorias da KPMG, a natureza e a extensão das evidências de auditoria que coletamos são responsivas aos riscos avaliados. Consideramos todas as evidências obtidas durante a auditoria, incluindo as evidências contraditórias ou inconsistentes. Cada membro da equipe deve exercer julgamento profissional e manter o ceticismo ao longo dos trabalhos de auditoria.

O ceticismo profissional requer uma mente questionadora e alerta para as contradições ou inconsistências nas evidências de auditoria.

O julgamento profissional abrange a necessidade de estar ciente e alerta aos vieses que podem representar ameaças aos bons julgamentos.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

8.3 Orientação, coaching, supervisão e revisão

8.3.1 Incorporar coaching, supervisão e revisão contínuas

Promovemos uma cultura de *coaching* com o objetivo de suportar nossos profissionais a atingir seu potencial máximo. Oferecemos um ambiente de aprendizado contínuo no qual cada membro do time é responsável por construir suas habilidades, oferecer *coaching* para outros membros do time e compartilhar experiências.

8.3.2 Revisores de Controle de Qualidade do Trabalho (EQC)

A revisão de EQC é uma parte importante da nossa abordagem de qualidade. Designamos um revisor EQC para cada trabalho incluindo qualquer revisão relacionada às informações financeiras intermediárias, de todas as entidades listadas, entidades não listadas com determinado perfil de risco, trabalhos que exigem uma revisão de EQC de acordo com as leis ou os regulamentos aplicáveis, e outros trabalhos, incluindo certos trabalhos de asseguarção, conforme designado pelo nosso sócio RMP ou nosso líder de auditoria.

Uma revisão de EQC é uma avaliação objetiva dos julgamentos significativos feitos pela equipe de auditoria e de suas conclusões correlacionadas, realizada pelo sócio revisor do EQC, e concluída na data do relatório ou antes dele. A avaliação dos julgamentos significativos realizada pelo revisor de EQC inclui uma análise sobre a avaliação do time de auditoria relacionada aos riscos significativos, incluindo riscos de fraude, as respostas relacionadas, e se as respectivas conclusões alcançadas são apropriadas.

A auditoria é concluída apenas quando o revisor de EQC está satisfeito de que todas as questões significativas levantadas tenham sido resolvidas,

embora o sócio responsável pelo trabalho seja o responsável final pela resolução dos assuntos de contabilidade e de auditoria.

Os revisores de EQC devem cumprir aos critérios de treinamento, conhecimento e experiência para realizar a revisão de EQC para um determinado trabalho. Os revisores devem ser objetivos, não podem ser membros da equipe de auditoria e devem ser independentes do cliente de auditoria.

8.4 Suportar e documentar adequadamente as conclusões

8.4.1 Relatórios

Os sócios líderes dos trabalhos de auditoria formam suas opiniões com base no trabalho realizado e nas evidências obtidas.

Na preparação dos relatórios dos auditores, os sócios líderes dos trabalhos têm acesso a uma extensa orientação e suporte técnico através de consultas ao nosso Departamento de Práticas Profissionais (DPP), especialmente quando há assuntos significativos a serem relatados aos usuários do relatório dos auditores (por exemplo, quando existe uma modificação na opinião de auditoria ou a inclusão de um parágrafo de “ênfase” ou de “outros assuntos”).

8.4.2 Documentação de auditoria

A documentação de auditoria da nossa Firma é preparada e concluída de acordo com o cronograma estabelecido pela política da KPMG International e com as normas de auditoria aplicáveis. Implementamos salvaguardas para proteger a confidencialidade e a integridade das informações dos clientes e da firma e reduzimos o período de tempo permitido para concluir a documentação de auditoria.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

9. Avaliar os riscos à qualidade

9.1 Identificar riscos à qualidade e implementar respostas eficazes

A qualidade de uma auditoria da KPMG depende do Sistema de Gestão de Qualidade e nossa abordagem enfatiza a consistência e a robustez dos controles em nossos processos. A KPMG International realiza um processo anual interativo de avaliação de riscos para determinar os objetivos esperados de qualidade, riscos e controles (respostas a esses riscos) que todas as firmas-membro da KPMG concordam em adotar. As firmas-membro da KPMG também realizam sua própria avaliação de risco anualmente para identificar quaisquer objetivos adicionais de qualidade, riscos ou controles específicos para as circunstâncias e fatos de sua firma.

A abordagem global é consistente e:

- Define os controles mínimos a serem implementados em resposta a riscos identificados globalmente para atender aos objetivos de qualidade;
- Define a metodologia utilizada pelas firmas-membro da KPMG em sua avaliação anual para demonstrar que os controles estão implementados e operando de forma eficaz.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

10. Monitorar e remediar



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

Os programas integrados de monitoramento de qualidade e conformidade permitem que as firmas-membro da KPMG identifiquem deficiências na qualidade, realizem análises de causa-raiz, e desenvolvam, implementem e informem planos de remediação, tanto no que diz respeito aos trabalhos de auditoria individuais, quanto no que diz respeito ao sistema de gestão da qualidade.

10.1 Monitorar e medir a qualidade de forma rigorosa

10.1.1 Compromisso com a melhoria contínua

Temos o compromisso de aprimorar continuamente a qualidade, a consistência e a eficiência das auditorias da KPMG no Brasil. Os programas de monitoramento de qualidade e conformidade são globalmente consistentes em todas as firmas-membro, incluindo a natureza e a extensão dos testes e dos relatórios. Em nossa Firma, comparamos os resultados de nossos programas de monitoramento interno com os resultados de quaisquer programas de inspeção externos e tomamos as medidas apropriadas.

10.1.2 Programas internos de monitoramento e conformidade

Os programas de monitoramento da KPMG no Brasil são desenvolvidos pela KPMG International e aplicados em todas as firmas-membro para identificar oportunidades para melhorar a qualidade, realizar análise de causa-raiz e desenvolver planos de ação corretivos, tanto para auditorias individuais quanto para o nosso sistema de gestão de qualidade. Os programas avaliam:

- O desempenho do trabalho em conformidade com as normas profissionais, as leis e os regulamentos aplicáveis e com as principais políticas e procedimentos da KPMG International.
- A conformidade da nossa Firma com as principais políticas e procedimentos da KPMG International e a

relevância, a adequação e a efetividade das principais políticas e procedimentos de controle da qualidade.

Os nossos programas de monitoramento interno e conformidade também contribuem para avaliar a eficácia operacional do nosso Sistema de Gestão de Qualidade. Estes incluem as Revisões de Qualidade (QPR - *Quality Review Program*); o Programa de Avaliação de Qualidade e Conformidade (KPMG Quality & Compliance Evaluation program - KQCE); e o Global Quality & Compliance Review (GQ&CR) program.

Os resultados e as experiências dos programas de monitoramento integrado são comunicados internamente, e estabelecemos planos de ação para realizar melhorias quando necessário. Os resultados também são considerados pela KPMG International.

Programa de Revisões de Qualidade da Auditoria (QPRs)

O programa QPR (*Quality Review Program*) da auditoria avalia o desempenho no nível do trabalho e identifica oportunidades para melhorar a qualidade da auditoria.

Abordagem baseada em riscos

Cada sócio e/ou sócio-diretor líder do trabalho de auditoria (em toda firma-membro) é revisado pelo menos uma vez em um ciclo de quatro anos. Uma abordagem baseada em riscos é utilizada para a seleção dos trabalhos.

Nós conduzimos um programa de QPR anual de acordo com as instruções de QPR da KPMG

International. As revisões são realizadas por um revisor experiente e independente e de outra firma-membro da KPMG. Os resultados de QPRs são reportados para a KPMG International.

Avaliações de QPR da auditoria

Critérios consistentes são utilizados para determinar as classificações do trabalho e as avaliações da prática de auditoria da Firma.

Os trabalhos de auditoria selecionados para revisão são classificados como *Compliant*, *Compliant - Improvement Needed* ou *Not Compliant*.

KPMG Quality & Compliance Evaluation (KQCE) Program

O programa KQCE engloba os requisitos de teste e a avaliação do Sistema de Gestão de Qualidade da firma-membro da KPMG necessários para garantir sua conformidade com a Norma Internacional de Gestão de Qualidade (ISQM1) e com as políticas de gerenciamento de qualidade e risco. Os requisitos do programa KQCE devem ser concluídos por todas as firmas-membro da KPMG.

O programa KQCE de 2023 cobriu o período de 1º de outubro de 2022 a 30 de setembro de 2023, e ajuda a apoiar nossa conclusão sobre a eficácia operacional do nosso Sistema de Gestão de Qualidade em 30 de setembro de 2023 e a conformidade com políticas de gerenciamento de qualidade e risco.

Global Quality & Compliance Review Program (GQ&CR)

Cada firma-membro da KPMG está sujeita a um GQ&CR conduzido pela equipe de GQ&CR da KPMG International, independentemente da firma-membro, em intervalos de pelo menos uma vez em um ciclo de quatro anos baseados em critérios de risco identificados, que consideram diversos fatores, incluindo condições financeiras, riscos do país, resultados de programas de monitoramento e pesquisas com profissionais. A equipe de GQ&CR é composta por sócios e gerentes independentes da firma-membro sujeita à revisão e é objetiva e conhecedora das políticas do Manual Global de Gestão de Risco (Global Quality and Risk Management Manual - GQ&RM). O objetivo do programa GQ&CR é avaliar a conformidade da firma-membro com as políticas selecionadas da KPMG International, incluindo aquelas relacionadas à governança e ao sistema de gestão da qualidade.

Relatórios de programas internos de monitoramento e conformidade

Os resultados dos programas de monitoramento e conformidade são disseminados a nossos profissionais por meio de comunicações escritas, ferramentas de treinamento interno e reuniões periódicas.

Os resultados também são enfatizados em programas subsequentes de monitoramento e conformidade para avaliar a extensão da melhoria contínua.

Os sócios de trabalho de auditoria são notificados quanto a classificação dos seus engagements, que podem ser: *"Compliant"*, *"Compliant - Improvement needed"*, ou *"Not compliant"*.

Remediação e monitoramento

Em nossa firma, desenvolvemos planos de ação corretivos para responder às oportunidades de melhorias identificadas por meio de nossos programas de monitoramento e conformidade. O progresso dos planos de ação é monitorado e os resultados são reportados, conforme apropriado, à liderança regional e global.

10.2 Obter, avaliar e agir de acordo com o avaliação dos usuários

10.2.1 Reguladores

Consideramos cada uma das conclusões e recomendações, e implementamos ações para fortalecer políticas e procedimentos, conforme apropriado.

A KPMG International tem comunicação regular e bidirecional com o *International Forum of Independent Audit Regulators* (IFIAR), principalmente por meio do IFIAR's Global Audit Quality Working Group (GAQWG), para discutir questões temáticas de qualidade de auditoria e as medidas adotadas para abordar tais questões em toda a Organização. Valorizamos o diálogo aberto, honesto e transparente que o IFIAR proporciona sobre questões globais de qualidade de auditoria.

Espera-se que cada firma-membro da KPMG mantenha relações profissionais e respeitadas com os reguladores aplicáveis incluindo envolvimento proativo, respondendo a questões em tempo hábil e tomando as medidas corretivas adequadas.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

KPMG no Brasil

CVM

A Comissão de Valores Mobiliários (CVM) realiza inspeções em nossa estrutura de controle de qualidade com base no disposto nos incisos I, alínea “e,” e II do art. 9º da Lei nº 6.385, de 7 de dezembro de 1976.

A revisão da CVM mais recente foi iniciada em 25 de novembro de 2021 e até o momento não houve comunicação sobre assuntos significativos.

Revisão externa de pares

Em cumprimento aos requisitos de credenciamento do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), a cada ciclo de quatro anos a KPMG passa por uma revisão externa realizada por outra firma de auditoria com tamanho equivalente. A última revisão foi concluída em 29 de setembro de 2023, pela BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda., cujo relatório conclui sobre o sistema de controle de qualidade da prática de auditoria da KPMG no Brasil, para os 12 meses findos em 31 de maio de 2023. O relatório foi emitido sem ressalvas.

Revisão do PCAOB

A KPMG Auditores Independentes Ltda. é registrada no Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) dos Estados Unidos e está sujeita a inspeções, no mínimo, a cada três anos pelo PCAOB.

Resultado das duas últimas inspeções do PCAOB no Brasil:

A última inspeção do PCAOB para a KPMG no Brasil ocorreu durante os meses de setembro e de outubro de 2022, sendo o relatório final emitido pelo regulador em 16 de outubro de 2023. A KPMG no Brasil está em processo de remediação dos assuntos identificados para envio da resposta ao órgão regulador.

O PCAOB também inspecionou a KPMG no Brasil nos meses de agosto e setembro de 2019. A parte pública do relatório de inspeção foi divulgada em 6 de julho de 2021, e tanto o relatório quanto nossa resposta estão disponíveis no *site* do PCAOB. As respostas sobre os assuntos incluídos na parte não pública foram enviadas ao PCAOB.

10.2.2 Avaliação dos clientes

Buscamos proativamente a avaliação dos clientes através de reuniões presenciais e pesquisas de satisfação encaminhadas após a entrega dos serviços. Voice of Client é a área destinada a monitorar a avaliação do cliente.

10.2.3 Monitoramento das reclamações

Temos procedimentos implementados para monitorar e tratar as reclamações recebidas relacionadas à qualidade do nosso trabalho.

10.3 Realização de análise da causa-raiz (RCA)

Em nossa Firma, nosso sistema de gestão de qualidade fornece a base para a entrega consistente de trabalhos de qualidade e nosso programa de análise de causa-raiz (RCA) é um elemento integral do componente de monitoramento e remediação do sistema de gestão de qualidade, impulsionando melhorias na qualidade da auditoria. Utilizando *inputs* de programas de monitoramento interno, inspeções externas e outras atividades, identificamos questões de qualidade da auditoria e realizamos análises de causa raiz correspondentes à natureza e gravidade das questões. As firmas-membro projetam seus programas de análise de causa raiz em conformidade com o guia de análise de causa raiz da KPMG International.

Após a conclusão do RCA, desenhamos e implementamos ações corretivas que respondem à causa das questões de qualidade da auditoria e posteriormente monitoramos a eficácia dessas ações. Os planos de ação corretivos do RCA e os resultados de monitoramento são comunicados à liderança regional e global.

Nosso sócio líder de Auditoria é responsável pela qualidade da auditoria, incluindo a remediação das questões de qualidade da auditoria. O sócio de Gestão de Riscos de nossa Firma, ou o seu delegate, monitora a implementação dos planos de remediação.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

11. Comunicar de forma eficaz

Reconhecemos que outro fator importante para manter a qualidade da auditoria é obter e agir prontamente de acordo com a avaliação dos principais usuários.

11.1 Fornecer percepções e manter uma comunicação bilateral franca e honesta

Enfatizamos a importância de manter os responsáveis pela governança informados sobre questões que surjam ao longo da auditoria por meio de orientação e recursos de apoio. Conseguimos isso a partir de uma combinação de relatórios e apresentações, participação em reuniões do Comitê de Auditoria ou do conselho e, quando apropriado, discussões contínuas com a administração e os membros do Comitê de Auditoria.

Os comitês de auditoria têm papel fundamental no apoio à auditoria de qualidade, supervisionando a relação entre a empresa e o auditor, e desafiando o que os auditores fazem e como o fazem.

ACI Institute e Board Leadership Center

Em reconhecimento ao papel importante que os Comitês de Auditoria, os Conselhos de Administração e os Conselhos Fiscais desempenham no mercado de capitais, o ACI Institute e o Board Leadership Center (BLC), ambas iniciativas da KPMG, têm como objetivo contribuir para a educação continuada de seus membros, por meio de mesas de debate e *thought leadership* desses órgãos de governança.

O ACI Institute e o Board Leadership Center operam em mais de 40 países em todo o mundo, incluindo o Brasil, e fornecem aos membros dos comitês de auditoria e conselhos, informações e dados sobre questões relevantes, tais como segurança cibernética, ESG e cultura corporativa, e a oportunidade de estabelecer uma rede com os seus pares durante mesas de debate trimestrais e outros eventos sazonais.

Trata-se de um fórum restrito a membros de Conselhos de Administração, Comitês de Auditoria e Conselhos Fiscais e todas as atividades e materiais produzidos pelo ACI e pelo BLC são gratuitos.

As contribuições do ACI englobam um conjunto de desafios que os Comitês de Auditoria, os conselhos e o ambiente de negócios enfrentam na atualidade — do gerenciamento de riscos e das tecnologias emergentes à estratégia e compliance global.

No Brasil, o ACI está presente desde 2004 e conta com mais de 700 membros, que se reúnem em eventos regulares e têm acesso a estudos, análises e comparações feitos pela KPMG. Mais detalhes e informações sobre o ACI no Brasil estão disponíveis [aqui](#).

Global IFRS Institute

O nosso Global IFRS Institute oferece informações e recursos com o intuito de auxiliar os membros de comitês de auditoria, executivos, administradores, usuários e representantes do governo a obter observações dos líderes sobre atualizações de normas relacionadas a relatórios financeiros e de sustentabilidade.

11.2 Realizar e acompanhar a Global People Survey (GPS)

Somente com pessoas talentosas e engajadas podemos oferecer auditorias em conformidade com nossas expectativas de qualidade de auditoria.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

Anualmente, nossos profissionais são convidados a participar da Pesquisa Global de Pessoas da KPMG (GPS) para compartilhar sua percepção sobre sua experiência de trabalho na KPMG. Os resultados podem ser analisados por vários fatores, incluindo área funcional ou geográfica, cargo e gênero, para fornecer foco adicional para a ação.

Por meio da GPS, nossa Firma mede o engajamento de nossos colaboradores e obtém informações adicionais sobre o que impulsiona o engajamento das pessoas da KPMG. A GPS inclui perguntas específicas de qualidade de auditoria para aqueles indivíduos que participaram de uma auditoria nos últimos 12 meses, fornecendo-nos um conjunto particular de dados para assuntos relacionados a qualidade de auditoria.

A pesquisa também fornece aos nossos líderes e à liderança global da KPMG percepções relacionados a comportamentos de qualidade e risco, qualidade de auditoria, manutenção dos valores da KPMG

e atitudes dos funcionários e parceiros em relação a qualidade, liderança e *tone at the top*.

Participamos da GPS, monitoramos os resultados e tomamos medidas adequadas para comunicar e responder aos resultados da pesquisa. Os resultados da GPS e as ações adequadas de acompanhamento também são agregados para toda a organização global e são apresentados ao Conselho de Administração Global anualmente.

A análise específica de auditoria dos resultados da GPS também é realizada com um foco particular na qualidade de auditoria. Os resultados e temas principais são apresentados ao grupo de liderança global de auditoria anualmente para consideração de ações corretivas adequadas, se necessário. Anualmente é emitido o plano de ação global de GPS para auditoria.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

12. Informações financeiras

Receita total da KPMG no Brasil

A receita total da KPMG no Brasil com serviços de auditoria, no exercício findo em 30 de setembro de 2023 foi de R\$ 951,4 milhões. Adicionalmente, a receita da KPMG no Brasil, com outros serviços que não são de auditoria, no exercício findo em 30 de setembro de 2023, foi de R\$ 1.104,08 milhões, totalizando portanto uma receita de R\$ 2.055,5 milhões.

Receitas provenientes da auditoria de demonstrações financeiras de entidade de interesse público, não pertencentes à União Européia (UE) e da Espaço Econômico Europeu (EEE), com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela UE/EEE

No exercício findo em 30 de setembro de 2023, a receita da KPMG no Brasil, proveniente da auditoria de demonstrações financeiras de entidade de interesse público, não pertencentes à UE/EEE, com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela UE/EEE listadas abaixo, foi de aproximadamente R\$ 14,3 milhões. Os valores combinados de receita de auditoria de demonstrações financeiras de entidade de interesse público, não pertencentes à UE/EEE, com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela UE/EEE, foram calculados considerando a média das taxas de câmbio vigentes nos últimos 12 meses findos em 30 de setembro de 2023. A lista abaixo inclui entidades de interesse público, não pertencentes a UE/EEE, cujos valores mobiliários são negociados no mercado regulado Europeu em 30 de setembro de 2023:

- GP Investments Ltd.
- Seacrest Petróleo Bermuda
- Gerdau S.A.

Receitas provenientes de outros serviços, que não são auditoria, de entidade de interesse público, não pertencentes à UE/EEE, com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela UE/EEE

No exercício findo em 30 de setembro de 2023, a KPMG no Brasil, não obteve receita proveniente de outros serviços, que não são auditoria de demonstrações financeiras, de entidade de interesse público, não pertencentes à UE/EEE, com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela UE/EEE.

Volume de negócios agregado obtido pelas firmas membro da KPMG da UE/EEE relacionado a auditoria das demonstrações financeiras anuais e consolidadas. (*)

A receita combinada gerada pelas firmas-membro da KPMG, dos países membros da UE/EEE, resultante da auditoria das demonstrações financeiras anuais e consolidadas foi de EUR 2,4 bilhões durante o exercício findo em 30 de setembro de 2023. Os valores combinados de receita de auditoria estatutária dos países da UE/EEE, foram calculados considerando a média das taxas de câmbio vigentes nos últimos 12 meses findos em 30 de setembro de 2023.

*As informações financeiras apresentadas representam informações combinadas das firmas-membro da KPMG dos países membros da UE/EEE que prestam serviços profissionais para clientes. As informações são combinadas aqui exclusivamente para fins de apresentação. A KPMG International não presta serviços para clientes nem, concomitantemente, gera qualquer receita advinda de clientes.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

13. Remuneração dos sócios

Participação dos sócios nos lucros

Os sócios são remunerados a partir dos lucros distribuíveis da KPMG no Brasil (esse lucro é definido com base no *budget* aprovado pelo Comitê Executivo e pela Assembleia de Sócios). A distribuição dos lucros para cada sócio é feita com base em políticas definidas e aprovadas que consideram suas responsabilidades, senioridade, performance financeira, aspectos de qualidade, entre outros. O Comitê de Compensação (composto por alguns sócios do Comitê Executivo) revisa a adesão da distribuição dos lucros às políticas e submete ao Comitê Executivo para aprovação.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

14. Estrutura da rede KPMG

14.1 Estrutura legal

Em muitas partes do mundo, empresas regulamentadas (como empresas de auditoria) são obrigadas por lei a serem de propriedade local e independentes. As firmas-membro da KPMG não podem operar como uma entidade corporativa multinacional. As firmas-membro da KPMG são geralmente de propriedade e gerenciadas localmente.

Cada firma-membro da KPMG é responsável por suas próprias obrigações e responsabilidades. A KPMG International e outras firmas-membro não são responsáveis pelas obrigações ou responsabilidades de uma firma-membro.

As firmas-membro podem consistir em mais de uma entidade jurídica separada. Se esse for o caso, cada entidade jurídica separada será responsável apenas por suas próprias obrigações e responsabilidades, a menos que tenham acordado expressamente o contrário.

Nossa firma e todas as outras firmas da KPMG são signatárias de contratos de licenciamento ou sublicenciamento, cujo principal impacto é que todas as firmas-membro da KPMG na organização global da KPMG são membros ou têm outras conexões jurídicas com a KPMG International Limited, uma empresa privada inglesa de responsabilidade limitada. A KPMG International Limited atua como entidade coordenadora para o benefício geral das firmas-membro da KPMG. Ela não presta serviços profissionais a clientes, direta ou indiretamente. Os serviços profissionais aos clientes são exclusivamente prestados pelas firmas-membro.

KPMG é a marca registrada da KPMG International e é o nome pelo qual as firmas-membro são comumente conhecidas. Os direitos das firmas-membro de usar o nome e as marcas KPMG estão contidos em acordos com a KPMG International.

A KPMG International e as firmas-membro da KPMG não são uma parceria global, uma única empresa, uma corporação multinacional, uma *joint venture*, tampouco há um relacionamento de representação ou de agenciamento entre si. Nenhuma firma-membro tem autoridade para obrigar ou para vincular a KPMG International, qualquer uma de suas entidades relacionadas ou qualquer outra firma-membro em relação a terceiros, nem a KPMG International ou qualquer uma de suas entidades relacionadas tem tal autoridade para obrigar ou vincular qualquer firma-membro.

Mais detalhes sobre os arranjos legais e de governança estabelecidos para a organização global da KPMG podem ser encontrados na seção [“Governança e liderança” do Relatório de Transparência Internacional da KPMG](#).

O nome de cada firma-membro de auditoria e os países da UE/EEE em que cada firma-membro é qualificada como auditor ou tem seu escritório registrado, administração central ou principal local de negócios estão disponíveis [aqui](#).

14.2 Responsabilidades e obrigações das firmas-membro

As firmas-membro concordaram em cumprir com as políticas e com os regulamentos da KPMG International, incluindo os padrões de qualidade que regem como elas operam e como fornecem serviços aos clientes. Isso inclui ter uma estrutura de empresa que garanta continuidade e estabilidade, ser capaz de adotar estratégias globais, compartilhar recursos, atender clientes multinacionais, gerenciar riscos e implantar metodologias e ferramentas globais. Cada firma KPMG assume a responsabilidade por sua gestão e pela qualidade de seu trabalho. As firmas-membro se comprometem com um conjunto comum de valores da KPMG.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

As atividades da KPMG International são financiadas por montantes pagos pelas empresas membros. A base para o cálculo desses montantes é aprovada pelo KPMG International Global Board e aplicada consistentemente às firmas-membro.

O *status* de uma firma como membro da KPMG e sua participação na organização global da KPMG podem ser rescindidos se, entre outras coisas, ela não tiver cumprido as políticas estabelecidas pela KPMG International ou qualquer uma de suas outras obrigações acordadas com a KPMG International.

14.3 Seguro de indenização profissional

A cobertura de seguro é mantida no que diz respeito a reclamações de negligência profissional. A apólice oferece uma cobertura territorial em nível mundial.

14.4 Estrutura de governança

Os órgãos de governança da KPMG International são compostos pelo Conselho Global, pelo Conselho Diretor Global (incluindo seus comitês), pela Equipe de Gestão Global e pelos Grupos de Direção Global.

Conselho Global

O Conselho Global concentra-se em tarefas de governança de alto nível e fornece um fórum para discussão e comunicação aberta entre as firmas-membro. Entre outras coisas, o Conselho Global elege o Presidente Global e também aprova a nomeação dos membros do Conselho Diretor Global. Ele inclui representação de 53 firmas-membro da KPMG.

Conselho Diretor Global

O Conselho Diretor Global é o principal órgão de governança e supervisão da KPMG International. As principais responsabilidades do Conselho Diretor Global incluem aprovar a estratégia global, proteger e melhorar a marca e a reputação da KPMG, supervisionar a Equipe de Gestão Global e aprovar políticas com as quais as firmas da KPMG concordaram em cumprir. Ele também aprova a admissão ou o término de firmas da KPMG da organização global.

É liderado pelo Presidente Global, Bill Thomas, e também inclui o presidente de cada uma das regiões [Américas; Ásia-Pacífico (ASPAC); e Europa, Oriente Médio e África (EMA)], e vários membros que

também são sócios sêniores de firmas-membro.

A lista dos atuais membros do [Conselho Diretor Global está disponível na página de liderança do site \[kpmg.com\]\(http://kpmg.com\)](#).

Comitês do Conselho Diretor Global: o Conselho Diretor Global é apoiado em suas responsabilidades de supervisão e governança por vários comitês, incluindo:

- Comitê Executivo
- Comitê de Governança
- Comitê Global de Qualidade e Gestão de Riscos
- Comitê Global de Qualidade de Auditoria

Cada um desses comitês é composto por membros do Conselho Diretor Global e reporta diretamente ao Conselho Diretor Global.

A responsabilidade geral do Comitê Global de Qualidade de Auditoria é buscar uma qualidade de auditoria consistente em todas as firmas e supervisionar as atividades da KPMG International relacionadas à melhoria e à manutenção da consistência e qualidade das auditorias, dos trabalhos de assecuração e do sistema de gestão da qualidade fornecido pelas firmas da KPMG. O Chefe Global de Auditoria e o Chefe Global de Qualidade de Auditoria (este último responsável pela supervisão da qualidade de auditoria em toda a KPMG para a KPMG International) reportam sobre questões de qualidade de auditoria a esse comitê.

Equipe de Gestão Global (GMT)

O Conselho Diretor Global delegou certas responsabilidades à Equipe de Gestão Global. Essas responsabilidades incluem o desenvolvimento da estratégia global, trabalhando em conjunto com o Comitê Executivo e recomendando conjuntamente a estratégia global ao Conselho Diretor Global para sua aprovação. A Equipe de Gestão Global também apoia as firmas da KPMG na execução da estratégia global e nas decisões e políticas da KPMG International pelas firmas-membro, inclusive responsabilizando-as por seus compromissos. A GMT promove o compromisso da KPMG em ser uma organização multidisciplinar. A GMT também supervisiona as atividades dos Grupos de Direção Global.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

É liderada pelo Presidente Global, Bill Thomas. A lista atual de membros da [Equipe de Gestão Global está disponível na página de liderança do site kpmg.com](#).

Grupos de Direção Global

Há um grupo de direção global para cada função-chave e área de infraestrutura, presidido pelo membro relevante da Equipe de Gestão Global (GMT) e, juntos, eles ajudam a GMT a cumprir suas responsabilidades. Eles atuam sob autoridade do Conselho Diretor Global e supervisão da GMT. Em particular, o Grupo de Direção Global de Auditoria e o Grupo de Direção Global de Qualidade e Gestão de Riscos trabalham em estreita colaboração com a liderança regional e as firmas-membro para:

- Estabelecer e garantir a comunicação de políticas apropriadas de auditoria, qualidade e gestão de riscos.
- Estabelecer e apoiar processos eficazes e eficientes de gerenciamento de riscos para promover a qualidade da auditoria.
- Promover e apoiar a implementação da estratégia nas funções de auditoria das firmas-membro, incluindo padrões de qualidade de auditoria.

- Avaliar e monitorar questões de qualidade de auditoria, incluindo aquelas decorrentes de revisões de qualidade e regulatórias, e focar em melhores práticas que reduzam as descobertas de qualidade de auditoria.

Os papéis do Grupo de Direção Global de Auditoria e do Grupo de Direção Global de Qualidade e Gestão de Riscos são detalhados na seção [“Governança e liderança” do Relatório de Transparência da KPMG International](#).

Cada firma-membro é parte de uma das três regiões (Américas, ASPAC e EMA). Cada região possui um Conselho Regional composto por um Presidente Regional, Diretor Executivo Regional, representação de qualquer sub-região e outros membros conforme apropriado. Cada Conselho Regional concentra-se especificamente nas necessidades das firmas-membro dentro de sua região e ajuda na implementação das políticas e nos processos da KPMG International dentro da região.

Mais detalhes sobre a KPMG International, incluindo os arranjos de governança para o ano que termina em 30 de setembro de 2023, podem ser encontrados na seção [“Governança e liderança” do Relatório de Transparência da KPMG International](#).



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

15. Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Os procedimentos e processos que servem como base para o sistema de gestão da qualidade da KPMG Brasil, descritos neste relatório, visam fornecer um grau razoável de garantia de que as auditorias estatutárias realizadas pela KPMG Auditores Independentes Ltda. estão em conformidade com as leis e regulamentos aplicáveis.

Devido às suas limitações inerentes, o sistema de gestão de qualidade não tem a intenção de fornecer garantia absoluta de que a não conformidade com as leis e regulamentos relevantes seria prevenida ou detectada.

O Comitê Executivo da KPMG Brasil considerou:

- o design e a eficácia do sistema de gestão de qualidade descrito neste relatório;
- as melhorias identificadas por meio de programas de monitoramento e conformidade operados pela KPMG Brasil (incluindo os programas de revisão internacional da KPMG, conforme descrito na seção 10.1.2 e nossos programas locais de monitoramento de conformidade); e
- as conclusões e recomendações identificadas pelas inspeções regulatórias e planos de ações corretivos.

Considerando todas essas informações em conjunto, confirmamos com um grau razoável de garantia que o sistema de gestão de qualidade dentro de nossa firma-membro opera efetivamente no exercício findo em 30 de setembro de 2023.



Charles Krieck
Presidente da KPMG no
Brasil e na América do Sul



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

Anexos



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexo 1 - Principais pessoas jurídicas e natureza dos negócios da KPMG no Brasil

Principais pessoas jurídicas e natureza dos negócios da KPMG no Brasil

Nome da entidade	Estrutura legal	Situação regulatória	Natureza do negócio
KPMG Auditores Independentes Ltda.	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita no CRC-SP sob o n.º 2 SP-014428/O-6 Inscrita na CVM sob o n.º 4.189	Auditoria contábil e demais serviços inerentes à profissão de contador
KPMG Assessores Ltda.	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita no CRC-SP sob o n.º 2RJ003789/O-8T SP Inscrita no CRA-SP sob o n.º 022896 Inscrita no CORECON-SP sob o n.º 6.575	Serviços e treinamento e/ou capacitação em conhecimentos técnicos nas áreas contábil, econômico-financeira, e administração, e consultoria e assessoria em tecnologia da informação
KPMG Assurance Services Ltda.	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita no CRC/SP sob o n.º 2SP023228/O-4	Auditoria contábil e demais serviços inerentes à profissão de contador, incluindo treinamento e/ou capacitação em matéria contábil
KPMG Consultoria Ltda.	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita no CRA-SP sob o n.º 010650 Inscrita no CORECON-SP sob o n.º 6.344 Inscrita no CREA-SP sob o n.º 1998698 Inscrita no CRP-SP sob o n.º 06/1923/J	Serviços multiprofissionais nas áreas de administração, economia, tecnologia da informação, psicologia e engenharia, entre outras.
KPMG Corporate Finance Ltda.	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita no CRA-SP sob o n.º 021599 Inscrita no CORECON-SP sob o n.º 4.666	Serviços de consultoria e assessoria comercial e estratégica, avaliações técnicas de empresas, assessoria e perícia financeira e econômica, entre outras
KPMG Financial & Actuarial Services Ltda.	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita no CRA-SP sob o n.º 019320 Inscrita no CORECON-SP sob o n.º 5.982 Inscrita no IBA sob o n.º 48	Serviços inerentes às atividades da profissão de atuário, incluindo a atividade de auditoria atuarial independente

Anexo 2 - Detalhes dos responsáveis pela governança da KPMG no Brasil



Membros do Comitê Executivo da KPMG no Brasil (da esquerda para a direita): Cláudio Sertório (COO), Jean Paraskevopoulos (Líder de Clients & Markets), André Coutinho (Líder de Advisory), Luciene Magalhães (Líder de PPC), Marcus Vinicius (Líder de Tax); Frank Meylan (Líder de Tecnologia, Transformação Digital e Inovação), de pé; Danilo Simões (Sócio de Risk Management), Carlos Pires (Líder de Auditoria), e Charles Kriek (Presidente), sentados.

Detalhes dos responsáveis pela nossa governança

A KPMG International conta com uma estrutura robusta de governança para balizar e monitorar as atividades das firmas-membro. A nossa estrutura de governança segue os mesmos padrões, agregando órgãos próprios para a coordenação e o monitoramento da gestão, em conformidade com as leis brasileiras.

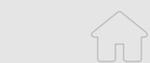
Os principais objetivos da nossa governança são manter o cliente no centro de tudo que fazemos e nos afirmarmos como protagonistas em inovação, tecnologia e execução. Ao mesmo tempo, qualidade, eficiência e pessoas são pilares essenciais para alcançarmos eficiência.

O Comitê Executivo é responsável pelo planejamento estratégico anual — em consonância com a estratégia global —, bem como pela supervisão e direção geral das atividades. É composto pelo presidente e por até oito sócios nomeados por ele, geralmente líderes das

principais práticas de negócios. Por tratar-se de um órgão executivo, que acumula funções de gestão e definição estratégica, sua composição fixa não inclui membros independentes (*non-executives*). O Comitê Executivo se apoia na Assembleia Geral de Sócios para debater e aprovar as diretrizes estratégicas e de gestão.

O Comitê Executivo conta com dez subcomitês: Subcomitê de Finanças; Subcomitê de Direitos dos Sócios; Subcomitê Operacional; Subcomitê de Inclusão, Diversidade e Equidade; Subcomitê de Compensação; Subcomitê de Capital Humano; Subcomitê de Innovation e Enterprise Solutions; Subcomitê de Riscos; Subcomitê Disciplinar e Subcomitê de ESG.

Para mais detalhes sobre a estrutura da governança da KPMG no Brasil acesse nosso Relatório de Sustentabilidade KPMG 2023.



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade



Nossos valores

Mensagem da liderança

Nosso sistema de gestão da qualidade é fundamental para a qualidade da auditoria

Viver nossa cultura e nossos valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a eficácia do sistema de controle de qualidade

Anexos

kpmg.com.br



© 2024 KPMG Auditores Independentes Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada e firma-membro da organização global KPMG de firmas-membro independentes licenciadas da KPMG International Limited, uma empresa inglesa privada de responsabilidade limitada. Todos os direitos reservados. BD231246

O nome KPMG e o seu logotipo são marcas utilizadas sob licença pelas firmas-membro independentes da organização global KPMG.

Todas as informações apresentadas neste documento são de natureza genérica e não têm por finalidade abordar as circunstâncias de um indivíduo ou entidade específicos. Embora tenhamos nos empenhado em prestar informações precisas e atualizadas, não há nenhuma garantia sobre a exatidão das informações na data em que forem recebidas ou em tempo futuro. Essas informações não devem servir de base para se empreender ação alguma sem orientação profissional qualificada e adequada, precedida de um exame minucioso da situação concreta.