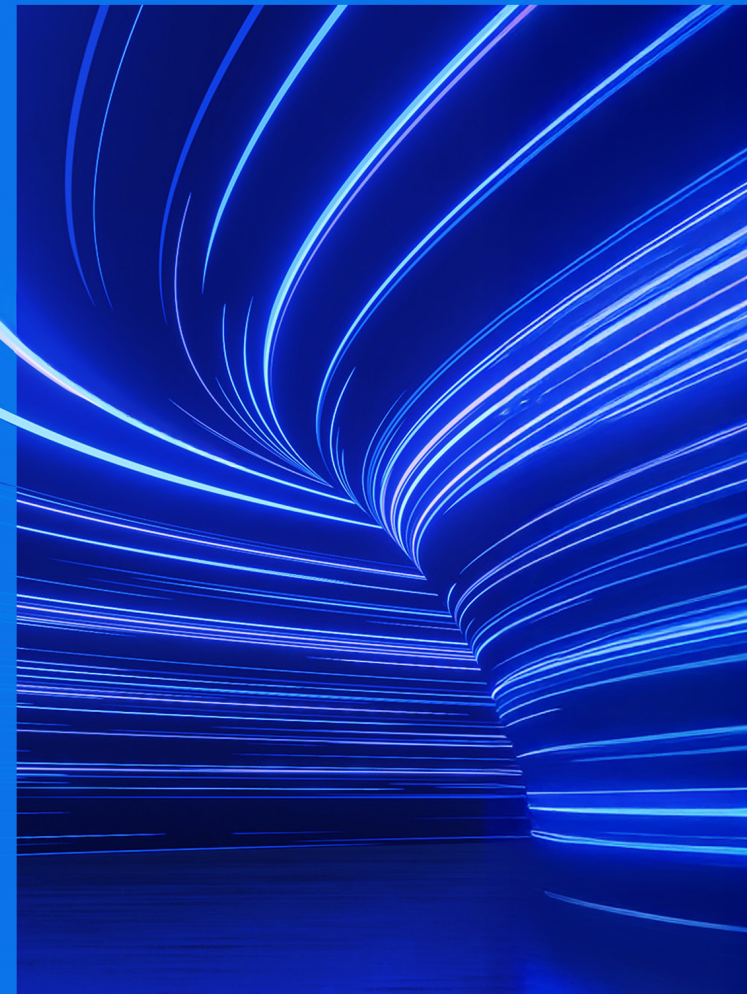




Relatório de Transparência

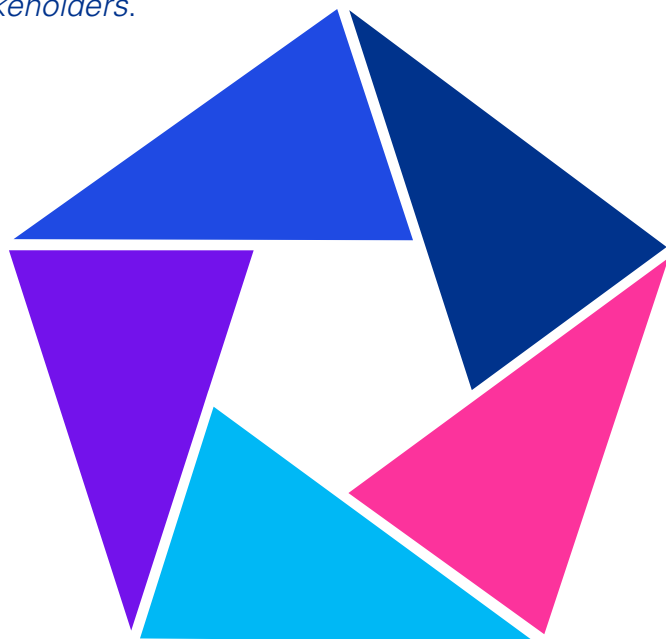
2025



Nossos Valores

Somos comprometidos com a qualidade e a excelência em tudo o que fazemos, oferecendo o melhor para os nossos clientes e conquistando a confiança do público por meio de ações e comportamentos, tanto no âmbito profissional quanto no âmbito pessoal.

Nossos Valores orientam nossos comportamentos no dia a dia, direcionando o modo como agimos, as decisões que tomamos e o modo como trabalhamos uns com os outros, com nossos clientes e com todos os nossos *stakeholders*.



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.

Conteúdo

Introdução	4	8. Realizar trabalhos de qualidade	34
1. Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração	6	9. Avaliar os riscos à qualidade	37
2. Viver nossa cultura orientada por valores	9	10. Monitorar e remediar	38
3. Aplicar experiência e conhecimento	14	11. Comunicar de forma eficaz	42
4 Incorporar a tecnologia digital	18	12. Informações financeiras	44
5. Cultivar equipes inclusivas e qualificadas	21	13. Remuneração de sócios	45
6 Associar-se aos clientes e trabalhos certos	26	14. Estrutura da rede KPMG	46
7. Ser independente e ético	29	Anexos	49

Mensagem da liderança

Por mais de 110 anos, a **KPMG no Brasil** tem sido uma das principais referências na oferta de serviços de auditoria e asseguração, contribuindo diretamente para o fortalecimento dos mercados de capitais e para o desenvolvimento econômico do País. A qualidade dos nossos trabalhos permanece como prioridade absoluta, sustentada pelo compromisso das firmas-membro da KPMG de servir seus clientes e demais *stakeholders* com excelência profissional, ética e integridade.

As necessidades das organizações atendidas pela **KPMG no Brasil** estão em constante evolução. Esse movimento é impulsionado por fatores como as novas exigências em relatórios ESG, as mudanças regulatórias e os impactos crescentes das inovações tecnológicas, sobretudo a inteligência artificial, na forma como as empresas operam.

Assim, o cenário atual demanda níveis mais elevados de confiança nas informações divulgadas e nas decisões estratégicas. Ao mesmo tempo, cresce a necessidade de transparência em governança, estruturas organizacionais e práticas de sustentabilidade, as quais são todas influenciadas por novas tecnologias, normas e expectativas da sociedade.

Para apoiar os clientes nesses desafios, priorizamos uma abordagem baseada em metodologias globais de auditoria e de asseguração ESG, integradas ao **KPMG Clara** - nossa plataforma de auditoria em nuvem de última geração. Além disso, aceleramos a incorporação de capacidades de IA generativa ao KPMG Clara, ampliando o potencial de análise de dados e permitindo auditorias mais contínuas, inteligentes e com visibilidade em tempo real.

Com uma equipe de aproximadamente cinco mil profissionais, distribuídos entre a matriz e 13 escritórios regionais em dez estados brasileiros e no Distrito Federal, além de três escritórios digitais e quatro unidades em regime de *coworking*, a **KPMG no Brasil** avança com investimentos permanentes em pessoas, tecnologia e processos. Alinhados às normas e expectativas regulatórias, operamos um Sistema de Gestão da Qualidade robusto e consistente, que reforça a responsabilização, amplia a transparência e sustenta o progresso contínuo.

Esse compromisso com o aprimoramento ininterrupto envolve aprendizado constante, aperfeiçoamento de métodos e empenho em elevar o rigor, a confiabilidade e a qualidade de cada auditoria realizada.

Com responsabilidades perante as empresas, as instituições e a sociedade brasileira, mantemos dedicação integral aos mais altos padrões de conduta ética.

Utilizando a amplitude da nossa estrutura e a expertise dos nossos profissionais, buscamos entregar serviços de auditoria e asseguração que protejam o interesse público e gerem confiança duradoura.

Convidamos você a conhecer este relatório para entender de modo mais profundo como estamos construindo uma organização que faz todos nós orgulhosos – e na qual clientes e *stakeholders* de todo o Brasil podem confiar sempre.



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



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



Definição de qualidade da auditoria

A qualidade da auditoria é fundamental para manter a confiança do público e é a principal métrica que serve de suporte à nossa reputação profissional.

Definimos “qualidade da auditoria” como o resultado obtido quando as auditorias são executadas de forma consistente, em conformidade com os requisitos e o propósito dos padrões profissionais aplicáveis, dentro de um sistema robusto de gestão da qualidade.

Todas as nossas atividades relacionadas são realizadas em um ambiente com o mais alto nível de objetividade, independência, ética e integridade.

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos

1. Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Controles consistentes e robustos dentro do Sistema de Gestão da Qualidade (SoQM - System of Quality Management) da nossa firma ajudam a reduzir problemas de qualidade, impulsionar eficiências operacionais e aumentar a transparência e a responsabilidade. Estamos comprometidos a fortalecer continuamente a consistência e a robustez do nosso SoQM.

As firmas-membro da organização global da KPMG fortalecem a consistência e a robustez de seu Sistema de Gestão da Qualidade (SoQM) (System of Quality Management) para atender aos requisitos da Norma Internacional de Gestão da Qualidade (International Standard on Quality Management 1 – ISQM 1), emitida pelo International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

Abordagem global da KPMG International para SoQM



Estabelece **políticas, procedimentos e controles** consistentes, projetados para responder aos riscos do **Sistema de Gestão da Qualidade**, apoiando as firmas-membro da KPMG na eficácia desse sistema.



Fornece às firmas-membro da KPMG uma **estrutura iterativa de avaliação de riscos** globalmente consistente, que elas concordaram em usar para identificar objetivos de qualidade, riscos e controles adicionais específicos da KPMG.



Fornece às firmas-membro da KPMG **orientação, ferramentas e treinamentos** para promover uma operação consistente e eficaz do Sistema de Gestão da Qualidade da firma, bem como sua avaliação anual.



Inclui **atividades de monitoramento** do Sistema de Gestão da Qualidade das firmas KPMG para impulsionar consistência global.

A abordagem globalmente consistente para o Sistema de Gestão da Qualidade é utilizada por todas as firmas-membro da organização global KPMG para promover a consistência, e a robustez das respostas aos riscos, bem como a responsabilidade por tais respostas, nos processos das firmas-membro da KPMG.



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



Estrutura Global de Qualidade da KPMG

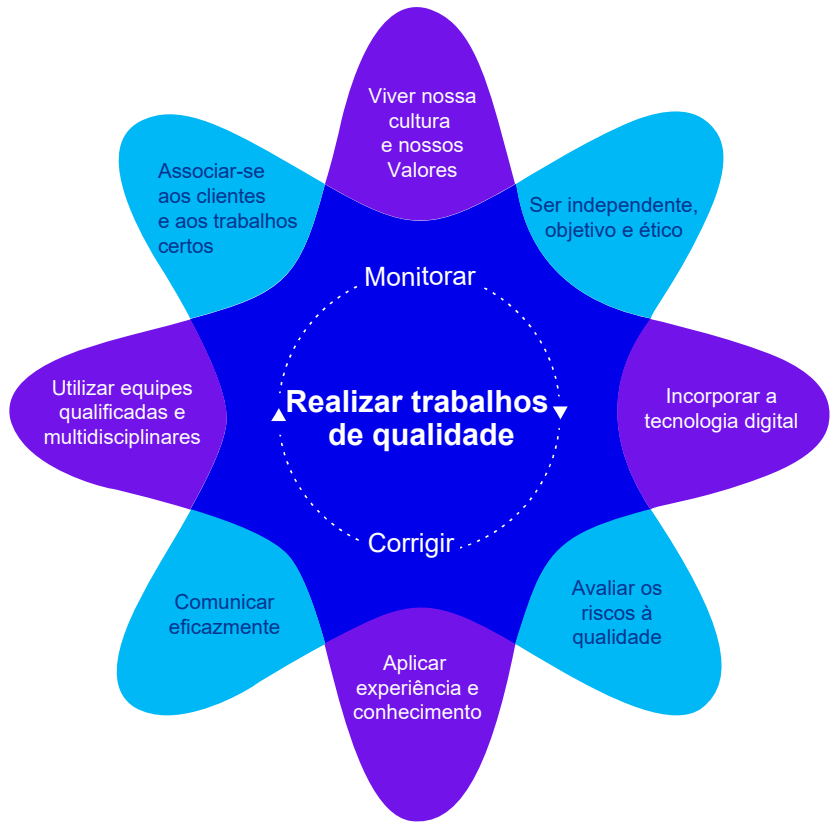
Para fornecer maior transparência sobre o que impulsiona a qualidade da auditoria e da asseguração da KPMG, este relatório está estruturado em torno da nossa Estrutura Global de Qualidade. Para a KPMG, a Estrutura Global de Qualidade estabelece como entregamos qualidade e como cada profissional da firma contribui para essa entrega. Os impulsionadores estabelecidos na Estrutura Global de Qualidade alinham-se com os dez componentes do Sistema de Gestão da Qualidade das firmas-membro da KPMG e com a ISQM1.

No centro da estrutura está a realização de trabalhos de alta qualidade, apoiada por monitoramento e remediação constantes. Impulsionando a melhoria contínua do Sistema de Gestão da Qualidade das firmas-membro da KPMG, há programas integrados de monitoramento e remediação que ajudam as firmas a identificar deficiências, realizar análises da causa raiz principal de um problema e implementar planos de remediação direcionados, tanto no nível dos trabalhos quanto no nível do Sistema de Gestão da Qualidade.

As seguintes 10 seções do Relatório de Transparência descrevem como operamos cada fator da Estrutura Global de Qualidade, o qual está alinhado aos componentes do Sistema de Gestão da Qualidade. Combinado com a Declaração de Efetividade do Sistema de Gestão da Qualidade da nossa firma, este Relatório de Transparência resume como nosso Sistema de Gestão da Qualidade apoia efetivamente a realização consistente de trabalhos de qualidade. Este relatório também pode ser útil para *stakeholders* interessados nos serviços de Impostos e de Consultoria das firmas-membro da KPMG, já que certos aspectos do Sistema de Gestão da Qualidade da nossa firma são multifuncionais e se aplicam igualmente como base de qualidade para todos os serviços oferecidos.

Ao longo deste documento, “KPMG”, “nós”, “nosso” e “nos” referem-se à KPMG Auditores Independentes Ltda. Qualquer referência à organização global da KPMG significa as 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 qualquer 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, referências a “firma”, “firma KPMG”, “firma membro” e “firma membro KPMG” referem-se a firmas que são: membros da KPMG International Limited; firmas sublicenciadas da KPMG International Limited; ou entidades que são total ou majoritariamente controladas por uma entidade que é membro ou sublicenciada. A estrutura geral de governança da KPMG International Limited está disponível na página [Sobre Nós](#) da kpmg.com.

Estrutura Global de Qualidade da KPMG



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos

1.1. Declaração sobre a eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade da KPMG Auditores Independentes Ltda. em 30 de setembro de 2025

Os procedimentos e os processos que servem como base para o Sistema de Gestão da Qualidade da KPMG no Brasil, descritos neste relatório, visam a fornecer um grau razoável de garantia de que as auditorias estatutárias realizadas pela KPMG Auditores Independentes Ltda. estão em conformidade com as leis e os regulamentos aplicáveis.

Devido às suas limitações inerentes, o Sistema de Gestão da Qualidade não tem a finalidade de fornecer garantia absoluta de que a não conformidade com as leis e os regulamentos relevantes seria prevenida ou detectada.

O Comitê Executivo da KPMG no Brasil considerou:

- o desenho e a eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade descrito neste relatório;
- as melhorias identificadas por meio de programas de monitoramento e conformidade executados pela KPMG no 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 as recomendações identificadas pelas inspeções regulatórias e os planos de ações corretivos.

Considerando todas essas informações em conjunto, confirmamos com um grau razoável de garantia que o Sistema de Gestão da Qualidade dentro de nossa firma-membro opera efetivamente no exercício findo em 30 de setembro de 2025.



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



2. Viver nossa cultura orientada por valores

- Fomentar a cultura certa, começando com o Tone at the top
- Estratégia claramente articulada e focada em qualidade, consistência, confiança e crescimento
- Responsabilidades, papéis e atribuições definidos relacionados à gestão de qualidade e de riscos
- Promover estruturas de governança robustas

Não é apenas o que fazemos na KPMG que importa, também levamos em consideração o modo como fazemos. Nossos Valores são nossas crenças fundamentais, guiando e unificando nossas ações e nossos comportamentos. Compartilhados com todos os profissionais, eles são a base da nossa cultura única.

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 altos padrões de excelência profissional e ética. **Uma cultura baseada em integridade, responsabilidade, qualidade, objetividade, independência e ética é essencial em uma organização que presta serviços de auditoria, de asseguração e outros serviços profissionais nos quais os stakeholders confiam.**



Valores claros e um Código de Conduta robusto

Na KPMG, os Nossos Valores estão no centro da maneira como fazemos as coisas. Fazer a coisa certa, da maneira certa, no momento certo. Eles constituem a base de uma cultura resiliente e ética, pronta para superar desafios com integridade, para que não percamos a nossa principal responsabilidade: atender ao interesse público.

Estamos comprometidos com altos padrões de comportamento profissional em tudo o que fazemos. Ética e integridade são a base para a nossa identidade como Organização e, em nosso [Código de Conduta Global](#) (o Código), descrevemos em linhas gerais as responsabilidades que todos da KPMG temos uns com outros, com nossos clientes e com o público em geral. O Código mostra como os Nossos Valores e o nosso Propósito inspiram nossas maiores ambições e guiam nossos comportamentos e nossas ações. Ele define o que significa trabalhar na KPMG e fazer parte dela, bem como quais são as nossas responsabilidades individuais e coletivas.

Espera-se que todos na KPMG sejam responsáveis por seu comportamento, o qual deve ser consistente com o Código e todos devem confirmar que estão em conformidade com as disposições nele incluídas. As pessoas são fortemente incentivadas a se manifestarem caso vejam algo que as deixe desconfortáveis ou que não esteja em conformidade com o Código ou com os Nossos Valores. Todos na KPMG são

responsáveis por reportar qualquer atividade que tenha o potencial de ser ilícita ou de representar uma violação aos Nossos Valores, às políticas da KPMG, às leis, às normas regulatórias ou às normas profissionais vigentes.

Para proteger esse princípio de responsabilização mútua, cada firma-membro da KPMG concordou em estabelecer, divulgar e manter canais claramente definidos que permitam aos profissionais da KPMG e a terceiros fazer consultas, levantar preocupações, fornecer feedback e notificar assuntos reportáveis, sem medo de retaliação, em conformidade com as leis ou os regulamentos aplicáveis.

O [KPMG International Hotline](#) é um mecanismo para que os profissionais da KPMG, clientes e outros *stakeholders* relatem, de forma confidencial, preocupações relacionadas à KPMG International, às atividades das firmas-membro da KPMG ou aos profissionais da KPMG. A KPMG International avalia como responder a cada relato recebido por meio da linha direta e, quando necessário, investiga e toma as medidas apropriadas.

Todas as firmas-membro e todos os profissionais da KPMG estão proibidos de retaliar quaisquer indivíduos que tenham a coragem de se manifestar de boa-fé. A retaliação é uma violação grave ao Código, por isso sua prática estará sujeita à política disciplinar da Firma.

Além dos processos descritos acima, a *Global People Survey* fornece à nossa liderança e à liderança da KPMG International informações

essenciais sobre como os Valores da KPMG estão sendo vividos, além de dados valiosos sobre as atitudes de colaboradores e sócios em relação à qualidade, à liderança e ao *tone at the top*.

Global Values Week da KPMG – Fortalecendo uma Firma orientada por Valores.

Em maio de 2025, a KPMG reuniu sua rede global em uma semana dedicada a celebrar e viver Nossos Valores. Por meio das atividades, histórias e conversas ao longo da *Global Values Week 2025*, nossos profissionais participaram de diálogos sobre nossos cinco Valores e o papel que eles desempenham no nosso trabalho diário, com foco em fortalecer a Confiança por meio de um comportamento ético. Essa celebração foi reforçada localmente pela iniciativa da *Values Immersion* em nossa Firma, com sessões conduzidas pela liderança, focadas em viver os Nossos Valores diante de desafios e dilemas éticos.

2.1.2. O modelo multidisciplinar da KPMG

A organização global da KPMG está em seu ponto mais forte quando mais de 276.000 colaboradores, em 138 países e territórios, alinhados em torno de um conjunto comum de Valores, trabalham juntos para oferecer serviços de qualidade a algumas das organizações mais importantes do mundo, desde o setor público até os setores de finanças e de saúde.

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da assecuração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos

Independentemente do setor ou da indústria em que atuam, os profissionais da KPMG aplicam os conhecimentos e as experiências multidisciplinares de toda a organização para fornecer serviços independentes e rigorosos de Auditoria e Asseguração, Impostos e Consultoria a clientes e *stakeholders*, conquistando a confiança deles ao cumprir nosso compromisso de excelência profissional. Acreditamos firmemente que nosso modelo multidisciplinar é a melhor forma de atender os clientes e é essencial para entregar alta qualidade.

2.2. Estratégia claramente articulada e focada em qualidade, consistência, confiança e crescimento

2.2.1. Nosso negócio

Somos uma empresa que presta serviços profissionais nas áreas de Auditoria e Asseguração, Impostos e Consultoria. Atuamos em todo o Brasil por meio de 21 escritórios e tivemos uma média de 5.161 sócios e colaboradores no ano encerrado em 30 de setembro de 2025.

Nossos serviços de auditoria e asseguração no Brasil são prestados por meio da KPMG Auditores Independentes Ltda. Detalhes completos sobre

os serviços que oferecemos podem ser encontrados em nosso site www.kpmg.com.br.

2.2.2. Nossa estratégia

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

2.3. Responsabilidades, papéis e atribuições definidos relacionados à gestão de qualidade e riscos

2.3.1. Responsabilidades da liderança pela gestão de qualidade e de riscos

A KPMG no Brasil está comprometida em construir uma cultura baseada em integridade, qualidade, objetividade, independência e ética, demonstrada 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 firma-membro brasileira que possuam funções específicas regionais ou globais, a fim de garantir 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 riscos.

Os seguintes profissionais têm responsabilidades de liderança relacionadas à gestão de qualidade e de riscos em nossa firma:



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



Presidente

Conforme definido pela norma internacional de gestão de qualidade, nosso Presidente Charles Kriek tem a responsabilidade final pelo Sistema de Gestão da Qualidade da KPMG no Brasil.

Detalhes sobre algumas das medidas que o Presidente e o restante do Comitê Executivo adotaram para assegurar que uma cultura de qualidade prevaleça em nossa firma estão descritos na seção [Anexo 2 - Detalhes dos responsáveis pela governança na KPMG no Brasil](#).



Sócio de Gestão de Riscos
Risk Management Partner (RMP)

O sócio de Gestão de Riscos é responsável por estabelecer políticas gerais de gestão de riscos e de controle de qualidade e por monitorar a conformidade com essas políticas na KPMG no Brasil. O sócio de Gestão de Riscos é um membro do Comitê Executivo da firma-membro brasileira e tem uma linha direta de reporte ao 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 do Office of General Counsel (OGC), conforme necessário.

Na KPMG no Brasil, o sócio de Gestão de Riscos possui um sócio designado que atua ativamente na operacionalização e no monitoramento dos processos de controles internos da nossa Firma. O sócio de Gestão de Riscos tem como suporte um time de outros sócios e profissionais para cada função.



Sócio de Ética e Independência
Ethics and Independence Partner (EIP)

O Sócio de Ética e Independência (EIP) 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 ao sócio de Gestão de Riscos.



Líderes das práticas
de Auditoria e Asseguração,
de Impostos e de Consultoria

Os três líderes das práticas de atendimento ao cliente (Auditoria e Asseguração, Impostos e Consultoria) são responsáveis perante o Presidente pela qualidade dos serviços prestados em suas respectivas funções. Eles são responsáveis pela execução dos procedimentos de gestão de riscos e controle da qualidade para suas funções específicas, dentro da estrutura definida pelo Sócio de Gestão de Riscos. Esses procedimentos deixam claro que, no nível dos trabalhos, a gestão de riscos e controle de qualidade são, em última instância, responsabilidade de todos os profissionais da firma.

Nosso Líder de Auditoria e Asseguração é responsável pela gestão e pela eficácia dos controles da prática de Auditoria e Asseguração. Isso inclui:

- Definir um tom e uma cultura sólidos que apoiem a 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 abordagem de auditoria alinhada aos requisitos de qualidade da firma.
- Trabalhar em conjunto com o Sócio de Gestão de Riscos para monitorar e tratar questões de qualidade e riscos relacionadas à prática de Auditoria e Asseguração.



Equipe de Liderança da Auditoria

A Equipe de Liderança da Auditoria mantém discussões regulares para definir ações que visam a abordar questões atuais e emergentes relacionadas à qualidade da auditoria, e a processos de revisão de qualidade externos e internos, dúvidas levantadas pelas equipes de trabalhos, nossa avaliação do Sistema de Gestão da Qualidade, resultados de análises da causa raiz e outros assuntos referentes à qualidade da auditoria identificados em outras fontes.

Questões mais complexas (que podem exigir alterações na metodologia global de auditoria da KPMG ou nas ferramentas de auditoria) são encaminhadas aos grupos globais de auditoria da KPMG International para análise e possível desenvolvimento de soluções pelo KPMG Global Solutions Group (KGSG), pelo Global Audit Methodology Group (GAMG) e pelo International Standards Group (ISG). Para mais informações sobre o KGSG, o GAMG e o ISG, consulte a [seção 8.1.2](#).



Sócio de Qualidade da Auditoria
e Práticas Profissionais (AQPP)

O AQPP possui responsabilidade e *accountability* operacional pela condução das atividades de monitoramento, bem como pelo suporte a tais atividades, em nosso Sistema de Gestão da Qualidade para a prática de Auditoria.



Grupo de Qualidade de Auditoria e Asseguração

Há um Grupo de Qualidade que analisa algumas questões, como: a manutenção e a melhoria da qualidade da auditoria, incluindo as conclusões detalhadas (e ações relacionadas) da nossa avaliação do Sistema de Gestão da Qualidade, as revisões regulatórias externas, o programa interno de Revisão de Desempenho de Qualidade (Quality Review Program - QPR) e outros programas de controle de qualidade, bem como documentos sobre uma série de temas projetados para nos desafiar em diversos aspectos da qualidade e da melhoria da auditoria.

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

- Políticas novas e revisadas que impactam a execução do trabalho e contribuem para a qualidade da auditoria ou asseguração.
- 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 a qualidade da auditoria ou asseguração.



Líder do Office of General Counsel (OGC)

Diretamente subordinado ao Presidente, o líder do Office of General Counsel (OGC) responde pelos assuntos jurídicos da KPMG, pelos assuntos públicos e pela gestão e resolução dos processos judiciais da Firma.

2.4. Promover estruturas de governança robustas

2.4.1. Nossa estrutura legal e de governança

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

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 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 em sua maioria, na CVM, e a sua administração técnica se dá pelos(as) seus(suas) sócios(as), sendo a única responsável por suas próprias obrigações.

Consulte a [seção 14.1](#) para informações sobre a estrutura legal da rede KPMG.

Estrutura de governança

Na KPMG, aplicamos padrões elevados de governança corporativa.

Para mais detalhes sobre (i) a estrutura de governança da KPMG International, consulte a [seção 14.4](#) deste relatório e/ou o [Relatório de Transparência 2025 da KPMG International](#), e (ii) os responsáveis pela governança na KPMG no Brasil, consulte o [Anexo 2](#) deste relatório.

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



3. Aplicar experiência e conhecimento

- Metodologia alinhada às normas profissionais, às leis e aos regulamentos
- Metodologia e guias padronizados orientados por tecnologia
- Profundo conhecimento e experiência técnica
- Políticas sobre requisitos, leis e regulamentos aplicáveis

Estamos comprometidos em continuar desenvolvendo nossa experiência e nosso conhecimento técnico, reconhecendo-os como fundamentais na entrega de serviços de qualidade.

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

3.1.1. Metodologia e ferramentas de auditoria e asseguração consistentes

Utilizamos as metodologias, as ferramentas e as orientações de auditoria e asseguração da KPMG International para direcionarmos uma abordagem consistente para o planejamento, a execução e a documentação dos procedimentos de auditoria e asseguração. Os principais elementos incluem:

- Alinhamento com as normas aplicáveis, incluindo aquelas emitidas pelo *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB), pelo *Public Company Accounting Oversight Board* (PCAOB), e pelo *American Institute of CPAs* (AICPA), além das normas de asseguração internacionais - *International*



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos

Standards on Assurance Engagements (ISAEs), normas de auditoria e de asseguração locais e dos requisitos regulatórios ou estatutários locais;

- Identificação dos riscos de distorção material e desenho e execução de procedimentos para responder a esses riscos;
- Utilização por nossos profissionais de auditoria e asseguração, para direcionar uma interpretação consistente da aplicação das normas aplicáveis.

Nossas metodologias de auditoria e asseguração enfatizam a aplicação do ceticismo profissional adequado na execução dos procedimentos e promovem a conformidade com os requisitos éticos relevantes, incluindo independência.

As metodologias evoluem para refletir normas e requerimentos de auditoria novos e revisados, bem como para acompanhar os avanços tecnológicos e de inovação que impulsionam a qualidade e a eficiência.

3.2. Metodologia e guias padronizados orientados por tecnologia

A KPMG está redefinindo o processo de auditoria e asseguração por meio do uso de tecnologias de ponta, incluindo inteligência artificial (IA), para facilitar a execução de trabalhos com base em riscos e orientados por dados. Essa estratégia digital é suportada pelo KPMG Clara, uma plataforma em nuvem escalável

e de fácil utilização, que promove uma execução consistente dos trabalhos entre as firmas-membro da KPMG ao redor do mundo.

O KPMG Clara fornece metodologias de auditoria e asseguração padronizadas da KPMG através de fluxos de trabalho orientados por dados, aderentes às normas de auditoria e asseguração relevantes e auxilia nossas equipes de trabalho a atender ao cenário de relatórios corporativos em constante mudança e aos requerimentos de auditoria e asseguração relacionados.

3.2.1. Direcionando consistência e qualidade por meio do Local Delivery Center

O Local Delivery Center é um centro especializado que oferece suporte operacional às firmas-membro da KPMG no Brasil. Com processos padronizados e tecnologia, garante a execução uniforme das atividades de auditoria, promovendo consistência, qualidade e eficiência. A centralização e a especialização das equipes asseguram maior controle e padronização dos procedimentos, alinhados às diretrizes globais da KPMG.

3.3. Profundo conhecimento e experiência técnica

3.3.1. Acesso a especialistas

A experiência especializada é uma parte cada vez mais importante dos trabalhos de auditoria e asseguração atuais, e representa uma característica essencial do nosso modelo

multidisciplinar. Nossas equipes de trabalho têm acesso a uma rede de especialistas da KPMG, a qual elas podem consultar — seja no Brasil ou em outras firmas-membro da KPMG.

Esses especialistas recebem os treinamentos necessários para ajudar a garantir que tenham as competências, as capacidades e a objetividade necessárias para o cumprimento adequado de suas funções em nossos trabalhos de auditoria e asseguração.

A necessidade de designar especialistas para um trabalho em áreas tais como: tecnologia da informação, impostos, tesouraria, atuarial, forense, e avaliações e em diversos temas relacionados à sustentabilidade é considerada tanto como parte do processo de aceitação e continuidade dos trabalhos quanto durante o planejamento e a condução dos trabalhos.

3.3.2. Nosso compromisso com a qualidade da auditoria e da asseguração ao respondermos a eventos e condições externos significativos

Eventos e condições externos significativos, como os impactos decorrentes de mudanças geopolíticas, desastres naturais, efeitos climáticos e pressões inflacionárias, podem gerar riscos de negócios com implicações relevantes para as demonstrações financeiras. Essas potenciais implicações podem incluir maior complexidade, subjetividade e incerteza na elaboração de estimativas contábeis e julgamentos críticos, como perdas por redução no valor recuperável de ativos, avaliações de ativos e a análise da continuidade operacional pela administração.



Há guias disponíveis para auxiliar as equipes de trabalho da nossa firma a responder aos impactos potenciais decorrentes desses eventos e condições externas significativas.

Temos acesso a um centro de recursos online voltado a relatórios financeiros, mantido em nome da KPMG, que destaca as possíveis implicações nas demonstrações financeiras decorrentes de tais eventos e condições, bem como um conjunto de ferramentas de qualidade na auditoria, que aborda os possíveis impactos na auditoria e nos relatórios. Esses guias são atualizados conforme surgem novas questões relevantes no âmbito da contabilidade, auditoria e relatórios financeiros.

3.3.3. Licenciamento e requisitos para trabalhos realizados de acordo com as normas contábeis IFRS® e US GAAP

Programa de Educação Profissional Continuada (PEPC)

Todos os profissionais de auditoria da KPMG no 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 e as leis e os regulamentos aplicáveis. As políticas e os procedimentos da KPMG no Brasil são elaborados visando a facilitar e auxiliar a conformidade com os requisitos do PEPC.

Somos responsáveis por assegurar que nossos profissionais estejam devidamente qualificados em auditoria, contabilidade e indústria. Além da experiência na estrutura de relatório financeiro aplicável e na indústria de atuação, valorizamos habilidades comportamentais que são relevantes para o sucesso de nossos projetos de auditoria. Por isso, investimos no desenvolvimento comportamental dos nossos profissionais para assegurar um serviço de excelência.

Credenciais e requisitos obrigatórios para trabalhos realizados de acordo com as normas de US GAAP e/ou PCAOB

Requisitos 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 (ICFR).

Tais requisitos exigem que, no mínimo, todos os sócios, os sócios-diretores, os gerentes, os 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 da equipe, em clientes com os requisitos 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 proveniente do Currículo Mandatório 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 exigência para determinação do público e do momento de aplicação dos treinamentos.

3.3.4. Qualidade na asseguarção ESG

A KPMG está comprometida a cumprir seu papel no que diz respeito a tratar dos assuntos de interesse público ao fornecer asseguarção que possa atender às demandas dos investidores e de todos os outros *stakeholders*.

Ao longo de 2025, continuamos aprimorando nossas capacidades de asseguarção ESG por meio de treinamentos para atualização dos nossos profissionais.

Os principais avanços incluíram:

- Metodologia atualizada, adequada para fornecer asseguarção sobre todos os padrões de relatórios de sustentabilidade.
- Programas de treinamento ampliados para nossas equipes de trabalho, focados

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos

nos padrões mais recentes do International Sustainability Standards Board (ISSB), integrados ao fluxo de trabalho do KPMG Clara para ajudar a assegurar a consistência e a qualidade.

Nós compartilhamos de *insights* do [Índice de Maturidade em Asseguração ESG 2025](#), baseado em uma pesquisa com 1.320 executivos seniores e membros de conselho com conhecimento em reporte e asseguração ESG. As conclusões enfatizaram a importância da preparação, da transparência e da melhoria contínua dos trabalhos.

3.4. Políticas sobre requisitos, leis e regulamentos aplicáveis

Em nossa firma, espera-se que todos os profissionais sigam as políticas e os procedimentos da KPMG International e da própria firma, incluindo as políticas de independência, e recebam uma variedade de ferramentas e orientações para apoiá-los. Nossas políticas e nossos procedimentos para trabalhos de auditoria e asseguração incorporam os requisitos relevantes das normas contábeis e de auditoria, asseguração, ética, qualidade e gestão de riscos, sendo consistentes com o ISQM1 (International Standard on Quality Management 1) e NBC PA 01 (Norma Brasileira de Contabilidade – Profissionais da Auditoria 01).



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

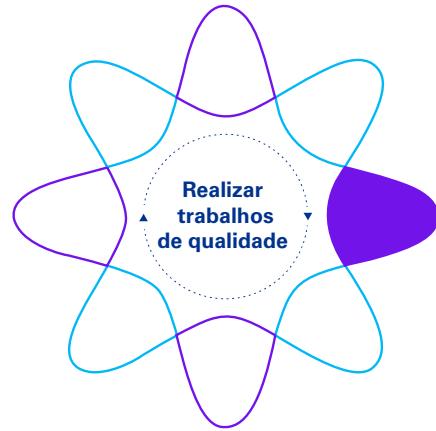
Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



4. Incorporar a tecnologia digital

- KPMG Clara
- Fluxos de trabalho de auditoria e asseguração inteligentes e orientados por normas
- IA, dados digitais e tecnologias em evolução

Na KPMG, nossa missão é clara: liderar com ousadia, agir com rapidez e atuar com responsabilidade. Estamos antecipando a implementação das tecnologias que moldarão nosso futuro próximo e impulsionando uma agenda ambiciosa de inovação. Continuamos transformando a experiência de auditoria e asseguração para os nossos profissionais e clientes. As tecnologias de ponta usadas em toda a organização global da KPMG estão aprimorando a qualidade da auditoria e ampliando nossa capacidade de identificação e de resposta a questões que realmente importam.

4.1. KPMG Clara

O compromisso da KPMG com a evolução contínua da qualidade da auditoria direciona os nossos investimentos em tecnologia e inovação. Em 2025, a integração de inteligência artificial (IA) ao KPMG Clara — nossa plataforma global inteligente de auditoria e asseguração — foi ampliada e acelerada para auxiliar nossos profissionais a responderem aos riscos de forma mais eficaz e para fornecer *insights* mais detalhados.

O KPMG Clara funciona como a base digital em nuvem para auditorias de alta qualidade globalmente consistentes, que utiliza as tecnologias e as inovações mais recentes, tais como inteligência artificial (IA) e outras tecnologias emergentes.



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos

4.2. Fluxos de trabalho de auditoria e asseguração inteligentes e orientados por normas

Por ser uma plataforma em nuvem, escalável e intuitiva, o KPMG Clara promove uma execução globalmente consistente em todas as firmas-membro da KPMG, tornando possível a entrega das metodologias de auditoria e asseguração da KPMG por meio de fluxos de trabalho baseados por dados, alinhados com as normas aplicáveis, e proporcionando uma experiência aprimorada e fluída aos auditores.

4.3. IA, dados digitais e tecnologias em evolução

IA na auditoria: agora e no futuro

Construir confiança nos mercados de capitais é de importância fundamental para que a KPMG exerça a função de interesse público que lhe cabe. Em 2025, o uso de inteligência artificial (IA) no KPMG Clara foi ampliado para aprimorar ainda mais a qualidade, a consistência e a capacidade de resposta, como parte da nossa visão de auditoria e asseguração voltada para o futuro e digital desde a origem.

Estamos avançando na implementação de IA generativa e de agentes de IA, que executam tarefas de auditoria em conjunto com a revisão humana. Esses agentes podem agora auxiliar as equipes de auditoria e asseguração na revisão da documentação dos trabalhos, na identificação de potenciais riscos de fraude e no desenho

e na execução de procedimentos substantivos alinhados com a metodologia da KPMG.

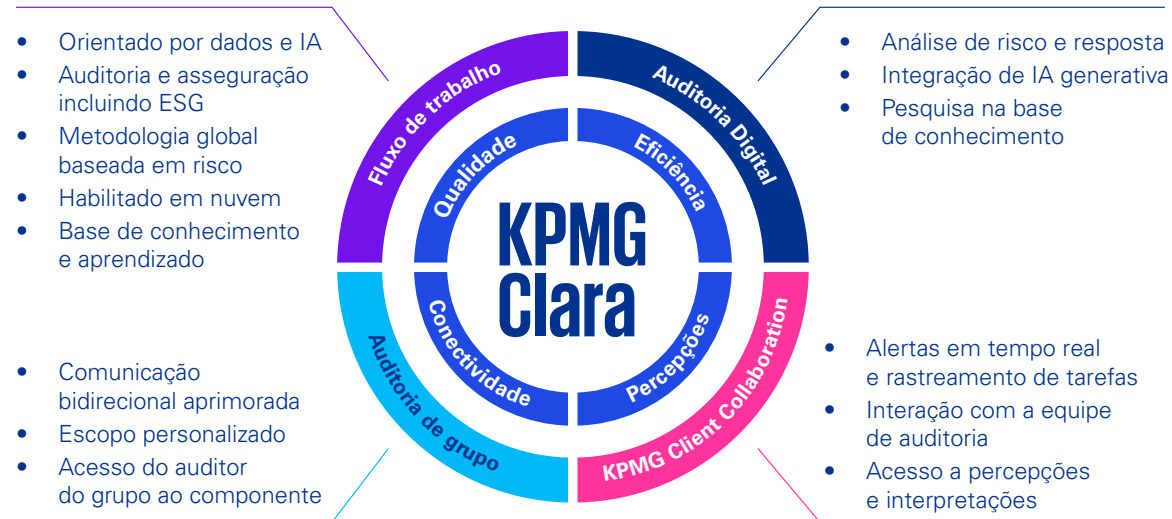
Além disso, por meio do *Transaction Scoring*, os auditores da KPMG são capazes de aplicar algoritmos automatizados avançados para analisar níveis de risco e atribuí-los a populações completas de transações (em vez de amostras), identificando exceções e áreas que exigem investigação adicional. Esses avanços permitem que mais de 95.000 auditores globalmente concentrem seus esforços em áreas de maior risco, exercendo julgamento e ceticismo profissional nas áreas que mais importam, fortalecendo a qualidade da auditoria.

Todas as capacidades de IA no KPMG Clara são desenvolvidas sob o “Trusted AI Framework” da KPMG, assegurando uma abordagem com

supervisão humana que ajuda a proteger a qualidade, a integridade, a precisão, a confiabilidade e a segurança de dados e padrões éticos.

Essas capacidades são parte essencial da nossa visão de uma auditoria transformada, impulsionada por pessoas e orientada por IA, que oferece insights mais profundos e reforça a confiança na integridade de informações financeiras e não financeiras.

Olhando para o futuro, mantemos nosso compromisso com a implementação responsável de tecnologias emergentes para dar suporte aos nossos profissionais, levando ao aprimoramento da qualidade da auditoria e ao atendimento das necessidades em constante evolução dos mercados de capitais.



4.3.1. Confidencialidade do cliente, segurança da informação e privacidade de dados

A importância de manter a confidencialidade dos clientes é enfatizada por meio de diversos mecanismos, incluindo o Código de Conduta Global da KPMG.

Temos políticas específicas sobre segurança da informação, confidencialidade, informações pessoais e privacidade de dados, além de uma política de retenção de documentos, que define o período de guarda da documentação de auditoria e de outros registros relevantes para os trabalhos, em conformidade com as leis, os regulamentos e as normas profissionais aplicáveis.

A KPMG oferece treinamentos anuais sobre confidencialidade, proteção da informação e requerimentos de privacidade de dados para todos os profissionais da KPMG.



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

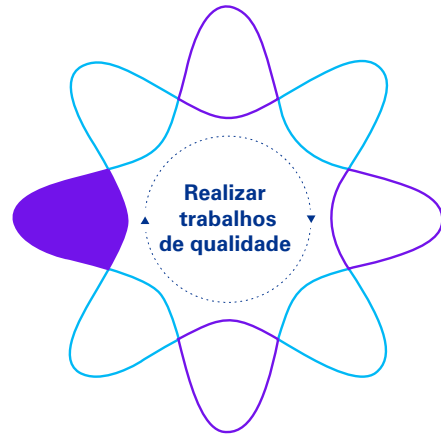
Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



5. Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

- Recrutar e desenvolver indivíduos devidamente qualificados que tragam habilidades, perspectivas e experiências diversas
- Designar uma equipe apropriada e qualificada
- Perfis de função para promover qualidade
- Investimento em habilidades centradas em IA e dados
- Foco em aprendizagem e desenvolvimento voltados para expertise técnica, discernimento profissional e habilidades de liderança
- Reconhecer a qualidade

Nossos profissionais fazem a verdadeira diferença e são fundamentais para moldar o futuro da auditoria e asseguração na KPMG. Colocamos a qualidade e a integridade no centro da nossa prática. Nossas equipes de trabalho possuem habilidades e capacidades diversas para lidar com problemas complexos.

5.1. Recrutar e desenvolver indivíduos devidamente qualificados que tragam habilidades, perspectivas e experiências diversas

Um dos principais impulsionadores da qualidade é assegurar que os profissionais da KPMG tenham as competências e as experiências adequadas, além de motivação e propósito para oferecer serviços de auditoria e asseguração de alta qualidade. Isso exige recrutamento, desenvolvimento, reconhecimento, promoção, retenção e alocação adequados dos profissionais.

Para isso nosso processo conta com etapas de teste, no qual vários aspectos técnicos e comportamentais, são avaliados por meio de diversas ferramentas que utilizamos em todos os nossos processos seletivos de profissionais



das áreas de Auditoria, Impostos e Consultoria a fim de qualificar a aderência dos candidatos às necessidades de cada área e aos Nossos Valores e nossos objetivos.

5.1.1. Recrutamento

Investimos em entender como podemos atrair os talentos que precisamos agora e no futuro em toda a nossa firma.

Nossa estratégia de recrutamento está focada em atrair talentos em início de carreira a partir de uma base ampla, incluindo parcerias com universidades, faculdades e escolas de negócios renomadas, mas também com escolas de ensino técnico, ajudando a construir relacionamentos com um grupo de talentos jovem e inclusivo desde cedo. Além disso, recrutamos um número significativo de profissionais de diversos outros níveis.

Todos os candidatos se inscrevem e são contratados por meio de diversos processos seletivos, que incluem: triagem de candidaturas, entrevistas baseadas em competências, testes técnicos e comportamentais e verificação de qualificações. Esses processos utilizam critérios justos e relacionados ao cargo para garantir que os candidatos possuam as habilidades e as experiências adequadas para desempenhar suas funções com competência, sendo adequados e bem posicionados para os cargos que irão ocupar.

5.1.2. Programas de inclusão, diversidade e equidade

A KPMG está comprometida a promover uma

cultura que acolhe a todos. Esse compromisso é parte essencial da nossa cultura há muitos anos e está alinhado com os Nossos Valores e com a estratégia de negócios. Continuaremos refletindo as comunidades diversas nas quais atuamos, promovendo um senso de pertencimento e aproveitando o poder coletivo de nossas diferentes perspectivas e experiências para melhor servir nossos profissionais, nossos clientes e a sociedade.

Saiba mais sobre o compromisso da KPMG com uma cultura inclusiva baseada na confiança acessando o documento [KPMG International: Our Impact Plan](#).

5.1.3. Saúde e bem-estar

Em nossa firma, estamos comprometidos em proteger a saúde de nossos profissionais — tanto física quanto mental — e em oferecer um ambiente de empatia e apoio que permita que todos prosperem e entreguem trabalhos de alta qualidade aos nossos clientes. A área de serviços profissionais pode ser um ambiente dinâmico e exigente, por isso estamos focados em criar uma cultura que permita que as pessoas falem abertamente sobre seu bem-estar — e busquem apoio quando precisarem.

5.1.4. Reconhecimento e promoção

Remuneração

Temos políticas de remuneração e promoção baseadas em dados de mercado, que são claras, simples, justas e vinculadas ao processo de avaliação de desempenho. Isso ajuda nossos

sócios e colaboradores a entenderem o que se espera deles, incluindo as responsabilidades relacionadas à qualidade da auditoria descritas nos perfis de cargo e na meta global de qualidade da auditoria definida pela KPMG International.

A conexão entre desempenho e recompensa é estabelecida por meio da avaliação de performance dentro de um grupo de pares, o que orienta as decisões de remuneração.

As decisões de remuneração são baseadas na consideração tanto do desempenho individual quanto do desempenho da firma.

O grau em que nossos profissionais sentem que seu desempenho foi refletido na recompensa é medido por meio da *Global People Survey* anual, com planos de ação desenvolvidos conforme requerido.

Promoção

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

5.2. Designação de uma equipe apropriada e qualificada

Um fator crítico para a gestão da qualidade é a seleção da equipe responsável por conduzir serviços de auditoria e asseguração eficazes e de alta qualidade. Na KPMG, temos políticas,

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



procedimentos e controles estabelecidos para designar sócios e outros profissionais para um determinado trabalho, com base em suas competências, sua experiência profissional e setorial relevante e na natureza da atribuição ou do projeto.

Os líderes das unidades de negócio são responsáveis pelo processo de designação do sócio responsável pelo trabalho, levando em consideração fatores-chave relacionados à experiência e à disponibilidade — com base na revisão anual da carteira de clientes dos sócios — para conduzir o projeto, levando em conta o tamanho, a complexidade e o perfil de risco do trabalho, bem como o tipo de suporte que será fornecido (ou seja, a composição da equipe de trabalho e o envolvimento de especialistas).

Os sócios de auditoria e asseguração são responsáveis por assegurar que recursos suficientes e apropriados sejam alocados ou disponibilizados à equipe de trabalho de forma oportuna, levando em consideração a natureza e as circunstâncias do trabalho, as políticas e os procedimentos da KPMG, os padrões profissionais, os requisitos legais e regulatórios aplicáveis, e quaisquer mudanças que possam surgir durante a execução. Isso pode incluir o envolvimento de especialistas da própria Firma, de outras firmas-membro da KPMG ou de especialistas externos.

Caso o recurso adequado não esteja disponível internamente, temos acesso a uma rede de profissionais altamente qualificados de outras firmas-membro da rede KPMG. Ao mesmo

tempo, as políticas exigem que todos os profissionais de auditoria e asseguração da KPMG possuam o conhecimento e a experiência apropriados para os trabalhos para os quais forem alocados.

Ao considerar as competências e as capacidades adequadas e esperadas da equipe como um todo, o sócio pode levar em conta os seguintes aspectos:

- Conhecimento e experiência prática em relação a trabalhos de auditoria e asseguração de natureza e complexidade similares, adquiridos por meio de treinamentos apropriados e participação em projetos.
- Entendimento das normas profissionais e dos requisitos legais e regulatórios.
- Habilidades técnicas adequadas, incluindo aquelas relacionadas à tecnologia da informação relevante e áreas especializadas de contabilidade, auditoria ou asseguração.
- Conhecimento dos segmentos de indústrias relevantes em que o cliente atua.
- Capacidade de aplicar ceticismo profissional.
- Entendimento das políticas e dos procedimentos de controle de qualidade da KPMG, dos resultados de revisão de qualidade (QPR) e de inspeções regulatórias.

5.3. Perfis de função para promover qualidade

Para incentivar uma abordagem consistente

de responsabilidade pela qualidade, temos um conjunto de perfis de função (role profile), emitidos pela KPMG International, e adaptados à realidade local quando necessário, que descrevem as competências técnicas e comportamentais, bem como os níveis individuais de responsabilidade na contribuição para a qualidade da auditoria e para o Sistema de Gestão da Qualidade (SoQM).

Revisados regularmente para respaldar o foco na melhoria contínua, os perfis de função oferecem aos profissionais da KPMG, envolvidos nas entregas de auditorias, uma descrição clara de seus papéis e suas responsabilidades. Para conectar os perfis de função às metas anuais estabelecidas, foi definida uma meta obrigatória de qualidade de auditoria para todos os profissionais que se enquadram nesses perfis.

5.4. Investimento em habilidades centradas em IA e dados

A organização KPMG está investindo estrategicamente em talentos promissores por meio de parcerias com instituições de ensino de classe mundial, ao mesmo tempo que investe na construção de uma força de trabalho preparada para o futuro, equipada com as habilidades necessárias para prosperar em um ambiente de auditoria orientado por dados e impulsionado por inteligência artificial.

Em nossa firma, estamos recrutando e capacitando profissionais especializados em software, tecnologias em nuvem e IA,

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



que possam agregar capacidades tecnológicas avançadas à nossa plataforma inteligente de auditoria e asseguração. Oferecemos treinamentos em uma ampla gama de tecnologias para garantir que os profissionais que atuam em campo não apenas atendam aos mais altos padrões profissionais, mas também estejam atualizados com as novas tecnologias. Com essa abordagem, reunimos as pessoas certas, com as habilidades certas, e a tecnologia certa para executar auditorias excepcionais.

5.5. Foco em aprendizagem e desenvolvimento voltados para expertise técnica, discernimento profissional e habilidades de liderança

5.5.1. Compromisso com a excelência técnica e a entrega de serviços de qualidade

Todos os nossos profissionais recebem o treinamento técnico e o suporte necessários para desempenhar suas funções, o que inclui acesso a especialistas internos e ao Departamento de Práticas Profissionais (DPP) para consultas.

5.5.2. Estratégia de aprendizagem constante

Em nossa firma, estamos comprometidos a desenvolver uma cultura de aprendizagem contínua, alinhada ao nosso objetivo de oferecer acesso à aprendizagem ao longo da vida —

permitindo que sócios e colaboradores da KPMG aprimorem continuamente suas competências e habilidades por meio de treinamentos funcionais, éticos e acelerados. Com foco na excelência, nossa cultura de aprendizagem contínua ajuda nossas pessoas a fazerem a diferença tanto para os clientes quanto para si mesmas.

Treinamento formal

Os avanços rápidos na tecnologia tornaram a educação e a requalificação mais importantes do que nunca. Oferecer oportunidades de aprendizagem e desenvolvimento de carreira aos nossos colaboradores é um dos pilares da estratégia global de pessoas da KPMG.

As prioridades anuais de treinamento para desenvolvimento e entrega são definidas pelos grupos de Aprendizado e Desenvolvimento em Auditoria nos níveis global, regional e, quando aplicável, no nível da firma-membro da KPMG.

Os requisitos mínimos de aprendizagem para profissionais de auditoria e asseguração em toda a organização KPMG são estabelecidos anualmente. O treinamento é oferecido por meio de uma combinação de abordagens de aprendizagem e suporte ao desempenho.

Mentoria contínua e orientação prática no trabalho

A aprendizagem não se limita a uma única abordagem — experiências ricas de aprendizagem estão disponíveis conforme necessário, por meio de *coaching*, *micro e-learning* e trilhas

de aprendizagem, alinhadas aos perfis de função específicos e às trilhas de desenvolvimento.

A mentoria e a vivência prática desempenham papéis fundamentais no desenvolvimento das qualidades pessoais importantes para uma carreira bem-sucedida em auditoria e asseguração, incluindo julgamento profissional, excelência técnica e discernimento.

5.6. Reconhecer a qualidade

5.6.1. Desenvolvimento pessoal

Nossa abordagem de desenvolvimento de desempenho, chamada “*Open Performance Development*” (OpenPD), é baseada nos princípios de desempenho “todos somos líderes” (*Everyone a Leader*), complementados pelas competências técnicas centrais globais de auditoria, oferecendo uma visão holística das expectativas para aqueles envolvidos em trabalhos de auditoria e asseguração. Essa abordagem inclui:

- Perfis de função em auditoria (incluindo responsabilidades e atribuições relacionadas à qualidade da auditoria).
- Biblioteca de metas (incluindo uma meta obrigatória de qualidade da auditoria aplicável a todos os profissionais que se enquadram nos perfis de função, além de conteúdos opcionais adicionais sobre qualidade).

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos

- Formulários de avaliação padronizados (com espaço para atribuição de notas de qualidade da auditoria).

A ferramenta *Open Performance Development* está vinculada aos Valores da KPMG e foi desenvolvida para expressar claramente o que é necessário para o sucesso — tanto individual quanto coletivo. Sabemos que, ao sermos claros e consistentes sobre os comportamentos e competências esperados, e ao reconhecermos aqueles que os demonstram no trabalho, continuaremos a impulsionar um foco constante na qualidade.

Ao mesmo tempo, estamos conduzindo uma mudança em nossa cultura orientada por desempenho, apoiada e viabilizada por tecnologia de ponta disponibilizada pela KPMG International, que nos permite incorporar a qualidade da auditoria na avaliação de desempenho e nas decisões relacionadas à remuneração, além de promover consistência em toda a organização global.

Consideramos métricas de qualidade e conformidade na avaliação geral de desempenho, promoção e remuneração de sócios, diretores e gerentes. Essas avaliações são conduzidas por gestores de desempenho e sócios capacitados para avaliar o desempenho.



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



6. Associar-se aos clientes e trabalhos certos

- Políticas globais de aceitação e continuidade de clientes e trabalhos.
- Aceitar clientes e trabalhos apropriados.
- Gerenciamento da carteira de clientes.

As rigorosas políticas globais de aceitação e continuidade de clientes e trabalhos, são vitais para assegurar a prestação de serviços profissionais de alta qualidade.

6.1. Políticas globais de aceitação e continuidade de clientes e trabalhos

As políticas e os processos globais de aceitação e continuidade de clientes e trabalhos da KPMG International são formulados para auxiliar nossa firma e todas as demais firmas-membro da KPMG a identificar e avaliar riscos potenciais antes de aceitar ou continuar um relacionamento com um cliente ou realizar um trabalho específico.

Cada firma-membro da KPMG avalia se deve aceitar ou continuar um relacionamento com um cliente ou realizar um trabalho específico. Os princípios de aceitação de clientes e trabalhos da KPMG, chamados ACCEPT, auxiliam no processo de tomada de decisão sobre quais clientes devemos aceitar e quais serviços prestaremos para esses clientes. Os princípios



ACCEPT estão disponíveis para todas as firmas-membro da KPMG e, visando auxiliá-las na identificação, na avaliação e na gestão de riscos relacionados a clientes e trabalhos.

O ACCEPT promove decisões éticas e complementa o framework global de tomada de decisão ética da KPMG, chamado CARE. Quando decisões de aceitação ou continuidade de

clientes/trabalhos envolvem riscos significativos, são necessárias aprovações adicionais.

Cada letra do ACCEPT nos orienta a considerar:



All stakeholders are important:
Todos os *stakeholders* são importantes: O cliente (ou entidade) e/ou o trabalho podem prejudicar a confiança dos *stakeholders*?



Conflicts of interest and objectivity:
Conflitos de interesse e objetividade: Existem preocupações quanto à objetividade, independência ou possíveis conflitos de interesse?



Client (or entity) considerations:
Considerações sobre o cliente (ou entidade): Queremos trabalhar com eles?



Engagement considerations:
Considerações sobre o trabalho: Conseguimos entregar o produto ou serviço com sucesso?



Public interest:
Interesse público: O cliente (ou entidade) e/ou o trabalho estão alinhados com a proteção do interesse público?



Terms & commercial considerations:
Termos e considerações comerciais: podemos cumprir as obrigações contratuais e gerenciar os resultados financeiros?

6.2. Aceitar clientes e trabalhos apropriados

6.2.1. Processo de avaliação de clientes

Nossa avaliação de um potencial cliente inclui uma análise do perfil de risco e das informações de antecedentes, seus diretores e seus beneficiários finais. Se necessário, a avaliação inclui a obtenção e a análise de informações históricas requeridas para o cumprimento dos requisitos legais e regulatórios aplicáveis.

6.2.2. Processo de avaliação do trabalho

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

- Potenciais questões de independência e conflitos de interesse.
- Finalidade e uso pretendido dos resultados do trabalho.
- Percepção pública.
- Se os serviços seriam antiéticos ou inconsistentes com os Nossos Valores.

Além disso, a avaliação de um trabalho de auditoria e asseguração inclui uma análise da competência da equipe de gestão financeira do cliente e das habilidades, da experiência e da capacidade dos sócios e dos profissionais da KPMG. Quando prestamos serviços de auditoria

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos

pela primeira vez a um cliente, realizamos procedimentos adicionais de avaliação de independência, incluindo a revisão de quaisquer serviços não relacionados à auditoria prestados ao cliente e de outras relações comerciais, financeiras e pessoais relevantes.

Avaliações similares de independência são realizadas quando um cliente atual de auditoria e asseguração se torna uma entidade de interesse público ou quando restrições adicionais de independência passam a se aplicar devido a mudanças nas circunstâncias do cliente.

Quaisquer potenciais questões de independência ou conflito de interesses devem ser documentadas e resolvidas antes da aceitação do trabalho.

Um cliente ou um trabalho em potencial serão recusados se uma questão de independência ou de conflito não puder ser resolvida de forma satisfatória, de acordo com os padrões profissionais e nossas políticas, ou se houver outras questões envolvendo qualidade e riscos que não possam ser remediadas adequadamente.

6.2.3. Processo de continuidade

Realizamos reavaliações regulares de todos os clientes de auditoria e asseguração para identificar os riscos relacionados à continuidade da nossa associação e os procedimentos de mitigação que necessitem ser implementados.

Além disso, os clientes e os trabalhos devem ser reavaliados sempre que 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 a necessidade de nos retirarmos de um trabalho ou de um relacionamento com o cliente, são realizadas consultas internas e identificadas quaisquer responsabilidades legais, profissionais e regulatórias relacionadas a essa associação.

Também consideramos a necessidade de comunicações adicionais com os responsáveis pela governança e com qualquer outra autoridade apropriada.

6.3. Gerenciamento da carteira de clientes

Temos políticas e procedimentos que nos permitem monitorar a carga de trabalho e a disponibilidade dos sócios, diretores, gerentes e das equipes de trabalho, assegurando tempo suficiente para que cumpram suas responsabilidades.

Os sócios dos trabalhos são responsáveis por determinar que os membros da equipe de trabalho, coletivamente, possuam competência e as habilidades adequadas, incluindo tempo suficiente, para executar com sucesso o trabalho de acordo com as normas profissionais, e os requerimentos regulatórios e legais.

Consulte a seção [“5.2 Designação de uma equipe apropriada e qualificada”](#) para mais informações.



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

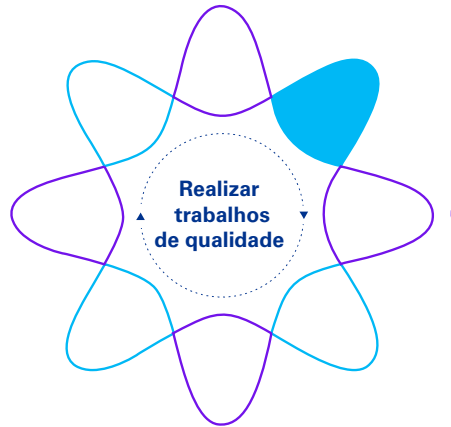
Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



7. Ser independente e ético

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos

- Agir com integridade e viver Nossos Valores
- Manter uma postura objetiva, independente e ética, em conformidade com nosso Código de Conduta e políticas
- Manter tolerância zero ao suborno e à corrupção

A independência do auditor é um dos pilares das normas profissionais locais e internacionais e dos requisitos regulatórios.

7.1. Agir com integridade e viver Nossos Valores

Sabemos que a confiança é conquistada ao fazer o que é certo.

Estamos comprometidos com os mais altos padrões de comportamento profissional em tudo o que fazemos em nossa firma. A ética e a integridade estão no centro da nossa identidade, na qualidade de organização.

No nosso [Código de Conduta Global](#), descrevemos em linhas gerais as responsabilidades que todos temos uns com os outros, com os clientes e com o público em geral. O código mostra como Nossos Valores inspiram nossas maiores ambições e guiam nossos comportamentos e nossas ações.

Em nossa firma, fornecemos treinamentos a todos os sócios e profissionais sobre o Código de Conduta Global, Integridade, combate ao suborno e à corrupção e conformidade com leis, regulamentos e normas profissionais.

7.1.1. Promovendo uma cultura ética

Uma cultura baseada em integridade, responsabilidade, qualidade, objetividade, independência e ética é essencial em uma organização que presta serviços de auditoria, de asseguração e outros serviços profissionais nos quais os *stakeholders* confiam. Elementos fundamentais e consistentes de comportamento ético na KPMG sustentam essa cultura ética e fortalecem a confiança.

Nossa firma se comprometeu a estabelecer e manter uma base sólida para o comportamento ético, incluindo o monitoramento de avaliações de treinamento e a adoção e a manutenção de um framework de tomada de decisões éticas.

Nosso *framework* de tomada de decisões éticas, chamado CARE (Considerar, Avaliar, Responder, Evoluir), é centrado na construção e no reforço da confiança, e alinhado ao nosso Propósito, Nossos Valores e ao nosso Código de Conduta. Esse modelo, compartilhado em toda a organização, ajuda nossos profissionais a tomarem decisões éticas — especialmente diante de situações desafiadoras ou dilemas éticos — e também os lembra de que não precisam tomar essas decisões sozinhos.

CARE
Ethical decision-making framework



Fonte: KPMG International OIP

7.2. Manter uma postura objetiva, independente e ética, em conformidade com nosso Código de Conduta e políticas

As políticas e procedimentos de independência da KPMG International incorporam o Código de Ética do IESBA (International Ethics Standards Board for Accountants), abrangendo áreas como independência da firma e independência pessoal, relacionamento financeiro das firmas-membro da KPMG, vínculos empregatícios, rodízio de sócios e aprovação de serviços de auditoria e não auditoria.

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

Nosso Sócio de Ética e Independência (EIP) é responsável por comunicar e implementar as políticas e os procedimentos da KPMG, além de assegurar que quaisquer políticas e procedimentos locais adicionais de independência, incluindo controles relevantes, sejam estabelecidos e implementados de forma eficaz.

Ferramentas automatizadas identificam potenciais questões de independência e conflito de interesses, facilitando a conformidade das firmas-membro da KPMG com os requerimentos de independência sendo tal conformidade parte do programa de [Programa de Avaliação de Qualidade e Conformidade da KPMG \(KPMG Quality & Conformity\)](#).



- Introdução
 - Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração
 - Viver nossa cultura orientada por valores
 - Aplicar experiência e conhecimento
 - Incorporar a tecnologia digital
 - Cultivar equipes inclusivas e qualificadas
 - Associar-se aos clientes e 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 de sócios
 - Estrutura da rede KPMG
- Anexos



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos

Compliance Evaluation - KOCE).

7.2.1. Independência - Relacionamentos financeiros pessoais

As firmas-membro da KPMG e seus profissionais devem estar livres de interesses financeiros proibidos e de relações financeiras proibidas com clientes de auditoria e asseguração da KPMG (por definição, “cliente de auditoria” inclui suas entidades relacionadas ou afiliadas), sua administração, seus diretores e, quando exigido, seus beneficiários finais. Todos os sócios da KPMG — independentemente da firma-membro ou da função — estão, em geral, proibidos de possuir valores mobiliários de qualquer cliente de auditoria de qualquer firma-membro da KPMG.

As firmas-membro da KPMG utilizam um sistema de conformidade com os requisitos de independência baseado na web para auxiliar os profissionais na conformidade com as políticas de investimento relacionadas à independência pessoal. O sistema facilita o monitoramento ao identificar e reportar investimentos não permitidos e outras atividades em desacordo com as políticas (por exemplo, o reporte tardio da aquisição de um investimento).

Monitoramos a conformidade de sócios e gerentes com esses requisitos como parte do nosso programa de auditorias de conformidade com os requisitos de independência. A KPMG International fornece orientações e procedimentos obrigatórios para as firmas-membro da KPMG realizarem a auditoria e a inspeção da conformidade pessoal com as

políticas de independência da KPMG, que inclui critérios de amostragem, como o número mínimo de profissionais a serem auditados anualmente.

Em 2025, mais de 110 de nossos sócios e profissionais foram submetidos a essas auditorias (o que incluiu aproximadamente 16% dos nossos sócios).

7.2.2. Independência - Relacionamentos empregatícios

Qualquer profissional da KPMG que presta serviços a um cliente de auditoria ou asseguração — independentemente da função — deve notificar o Sócio de Ética e Independência (EIP) da firma-membro da KPMG caso pretenda iniciar negociações de emprego com esse cliente.

Para sócios, essa exigência se estende a qualquer cliente de auditoria de qualquer firma-membro da KPMG que seja uma entidade de interesse público (PIE). Proibições específicas e, em alguns casos, períodos de carência são aplicáveis antes da aceitação de determinados cargos em clientes de auditoria e asseguração.

7.2.3. Independência – Relacionamentos financeiros das firmas-membro

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

O sistema de conformidade com os requisitos de independência da KPMG é utilizado para registrar

investimentos diretos e indiretos materiais em entidades e fundos negociados publicamente (ou veículos de investimento similares), bem como em entidades e fundos não negociados publicamente, o que inclui investimentos mantidos em planos de pensão e previdências privadas.

As relações de empréstimo e financiamento de capital das firmas-membro da KPMG, bem como contas de custódia, fiduciária, de custódia e de corretagem que detenham ativos da firma-membro, também devem ser registradas.

Anualmente, realizamos a confirmação de conformidade com os requerimentos de independência como parte do programa de [Avaliação de Qualidade e Conformidade da KPMG \(KPMG Quality & Compliance Evaluation program - KOCE\)](#).

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 requisitos 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 etc.), com particular atenção para àqueles que possam impactar a independência do auditor.

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 diligência prévia na extensão considerada necessária sobre o potencial alvo para identificar e tratar quaisquer potenciais questões de independência e gestão de riscos antes da conclusão da transação.

Consultas específicas com a KPMG International são requeridas para que questões de independência e outros aspectos sejam endereçados adequadamente durante a integração do negócio às firmas-membro da KPMG e à organização global como um todo.

7.2.6. Independência - Treinamento e confirmações de independência

Todos os sócios e profissionais da KPMG que atuam diretamente com clientes, bem como outros indivíduos, devem concluir o treinamento de independência ao ingressar na KPMG e, anualmente, a partir de então. Além disso, devem assinar uma confirmação anual de conformidade.

7.2.7. Independência - Serviços não relacionados à auditoria

Todas as firmas-membro da KPMG concordaram, no mínimo, em cumprir o Código de Ética do

IESBA e as leis e os regulamentos aplicáveis relacionados ao escopo de serviços que podem ser prestados a clientes de auditoria.

O sistema mandatário da KPMG de verificação de conflitos de interesse e independência dá suporte à conformidade com os requisitos de independência. Como parte do processo de aceitação do trabalho, certas informações sobre todos os trabalhos prospectivos — incluindo descrições detalhadas dos serviços, entregáveis e honorários estimados — devem ser inseridas no sistema. Quando o trabalho é para um cliente de auditoria, é necessário incluir também uma avaliação de potenciais ameaças à independência e as salvaguardas para mitigá-las.

Os sócios-líderes do trabalho de auditoria são responsáveis por manter atualizadas no sistema, as estruturas organizacionais de seus clientes de auditoria que são entidades de interesse público (PIE) e de alguns outros clientes, incluindo suas entidades relacionadas/afiliadas. Também são responsáveis por identificar e avaliar quaisquer ameaças à independência que possam surgir da prestação de um potencial serviço não relacionado à auditoria, bem como pelas 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 não relacionados à auditoria para seus clientes de auditoria.

7.2.8. Independência - Dependência de honorários

As firmas-membro da KPMG concordaram em monitorar os honorários totais recebidos de clientes de auditoria que sejam entidades de interesse público (PIE) e seguir os requerimentos de consulta, comunicação e divulgação caso esses honorários excedam os limites estabelecidos.

As firmas-membro devem consultar o Sócio Regional de Risk Management quando se espera que os honorários de um cliente de auditoria que seja entidade de interesse público possam exceder 10% da receita anual da firma-membro da KPMG por dois anos consecutivos.

Se os honorários totais recebidos de um cliente de auditoria que seja entidade de interesse público — incluindo suas entidades relacionadas — representarem mais de 15% do total de honorários recebidos por uma firma-membro da KPMG em um único ano, essa situação deve ser divulgada aos responsáveis pela governança do cliente de auditoria.

Caso os honorários continuem a exceder 15% por dois anos consecutivos, será designado um sócio de outra firma-membro da KPMG como revisor de controle de qualidade (EQC reviewer), e a dependência de honorários será divulgada publicamente.

7.2.9. Independência - Evitando conflitos de interesse

Todas as firmas-membro da KPMG e todos



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



os seus profissionais são responsáveis por identificar e gerenciar conflitos de interesse — situações que possam ter impacto na capacidade da firma e/ou de seus sócios ou empregados de agir com objetividade ou sem viés, ou possam ser percebidas como geradoras de tal impacto.

As firmas-membro da KPMG utilizam o sistema mandatário de verificação de conflitos de interesse e independência para identificar potenciais conflitos, de modo que estes possam ser endereçados conforme os requisitos legais e profissionais.

Os profissionais e as firmas-membro da KPMG são proibidos de oferecer incentivos para clientes de auditoria e asseguração ou aceitar incentivos de tais clientes — incluindo presentes e hospitalidade —, exceto quando o valor for trivial e insignificante.

7.2.10. Independência - Violação aos requisitos de independência

As pessoas da KPMG devem reportar qualquer violação aos requisitos de independência ao Sócio de Ética e Independência (EIP) da firma-membro assim que tomarem conhecimento do fato.

Violações aos requisitos de independência estabelecidos pelo Código de Ética do IESBA ou por outros órgãos reguladores externos devem ser comunicadas 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.

Temos uma política disciplinar para violações às políticas de independência, que incorpora sanções adicionais, refletindo a gravidade de qualquer violação.

7.2.11. Independência - Rodízio de sócios e da Firma

Rodízio de sócios

Nossos sócios estão sujeitos à regra de rodízio periódico de suas responsabilidades em relação aos clientes de auditoria. Esses requisitos estabelecem limites para o número de anos consecutivos em que os sócios, em certas funções, podem prestar serviços de auditoria ao cliente, seguidos por um período de “carência/afastamento”, durante o qual esses sócios sofrem restrições no que diz respeito ao desempenho de funções nesse cliente.

Rotatividade da firma de auditoria

A KPMG no Brasil está sujeita à regra de rodízio periódico como auditor de clientes de auditoria sujeitos à regra de rodízio de Firms 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 nessa Resolução. Um intervalo mínimo de três exercícios sociais consecutivos deve ocorrer antes do retorno dessa Firma de auditoria.

7.3. Manter tolerância zero ao suborno e à corrupção

Nós temos tolerância zero à corrupção e ao suborno.

Nossos profissionais são obrigados a realizar treinamentos que abordam o cumprimento das leis, dos regulamentos e das normas profissionais que dizem respeito à prevenção de suborno e corrupção, incluindo o reporte de suspeitas ou casos reais de não conformidade.

Mais informações sobre as políticas da KPMG International contra suborno e corrupção podem ser encontradas no [site](#) dedicado ao tema.

Introdução
Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração
Viver nossa cultura orientada por valores
Aplicar experiência e conhecimento
Incorporar a tecnologia digital
Cultivar equipes inclusivas e qualificadas
Associar-se aos clientes e 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 de sócios
Estrutura da rede KPMG
Anexos



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

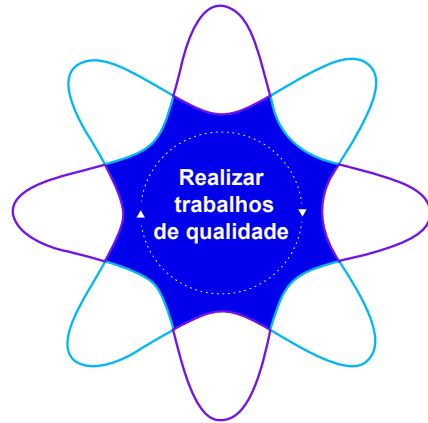
Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



8. Realizar trabalhos de qualidade

- Consultar quando apropriado
- Avaliar criticamente as evidências de auditoria, utilizando julgamento profissional e ceticismo
- Orientação, coaching, supervisão e revisão
- Apoiar e documentar conclusões de forma adequada

A forma como uma auditoria é conduzida é tão importante quanto o seu resultado.

Todos na KPMG devem demonstrar comportamentos alinhados com os Nossos Valores e seguir todas as políticas e procedimentos na execução de auditorias eficazes e eficientes.

8.1. Consultar quando apropriado

8.1.1. Incentivando uma cultura de consulta

A KPMG promove uma cultura de consulta que apoia as equipes de trabalho nas firmas-membro da KPMG ao longo de seus processos de tomada de decisão, sendo um elemento fundamental para a qualidade dos serviços de auditoria e asseguração.

Em nossa firma, as equipes de trabalho são obrigadas a realizar consultas sempre que se depararem com assuntos difíceis ou controversos durante um trabalho.

Para apoiar esse processo, nossa firma estabeleceu protocolos para consulta



e documentação de assuntos relevantes, incluindo procedimentos para facilitar a resolução de divergências de opinião sobre questões do trabalho. Além disso, os manuais de auditoria, e asseguração, os relatórios e a gestão de riscos da KPMG também incluem requisitos específicos de consulta para determinados assuntos.

8.1.2. Consulta técnica e recursos globais

Suporte técnico em contabilidade, auditoria e asseguração está disponível para todas as firmas-membro da KPMG por meio de diversas equipes globais especializadas em assuntos técnicos.

Global Audit Methodology Group (GAMG):

Desenvolve as metodologias de auditoria e de asseguração da KPMG com base nos requisitos das normas de auditoria e de 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 auditoria e asseguração, incluindo inovações em tecnologia e automação.

As equipes do GAMG e do KGSG trazem experiências diversas e formas inovadoras de pensar, contribuindo para a evolução das capacidades de auditoria e asseguração das firmas-membro da KPMG.

Mais informações sobre a metodologia global de auditoria e asseguração da KPMG, bem como sobre ferramentas baseadas em tecnologia, estão disponíveis na seção [Incorporar a tecnologia digital](#) deste relatório.

International Standards Group (ISG):

Desenvolve orientações globais para promover consistência na interpretação e na aplicação das Normas Contábeis IFRS, das Normas de Divulgação de Sustentabilidade ISSB e das Normas Europeias de Relato de Sustentabilidade pelas firmas-membro da KPMG, além de promover a consistência global para endereçar questões emergentes de contabilidade, auditoria e asseguração.

PCAOB Standards Group (PSG):

Promove consistência na interpretação das normas de auditoria do PCAOB nas auditorias, realizadas pelas firmas-membro da KPMG, de emissores não americanos registrados na SEC, e de componentes não americanos de emissores registrados na SEC, conforme definido pelos regulamentos da SEC.

O PSG também contribui para o desenvolvimento de treinamentos voltados aos auditores que atuam em auditorias realizadas de acordo com as normas do PCAOB e, sempre que possível, facilita a entrega desses treinamentos.

Departamento de Práticas Profissionais (DPP) das firmas-membro:

Oferece suporte por meio de consulta sobre assuntos técnicos de auditoria, asseguração

e contabilidade para os profissionais de auditoria, envolvendo equipes regionais ou globais quando necessário.

O DPP da KPMG no Brasil dedica-se a prestar suporte às equipes de trabalho para que elas possam tratar de questões complexas relacionadas a normas e assuntos de contabilidade e de auditoria e asseguração.

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

Em todas as auditorias da KPMG, os procedimentos de auditoria são planejados e executados com base nos riscos avaliados, considerando sua natureza, sua época e sua extensão. Levamos em conta todas as evidências relevantes obtidas ao longo da auditoria, incluindo aquelas que sejam contraditórias ou inconsistentes.

Cada membro da equipe deve exercer julgamento profissional e manter o ceticismo profissional durante todo o trabalho de auditoria. O ceticismo profissional envolve uma postura questionadora e atenção constante a evidências contraditórias ou inconsistentes. Já o julgamento profissional exige estar atento a possíveis vieses que possam comprometer a qualidade das decisões tomadas.

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



8.3. Orientação, *coaching*, supervisão e revisão

8.3.1. Incorporar *coaching*, supervisão e revisão contínuas

Promovemos uma cultura de orientação como parte do desenvolvimento dos nossos profissionais para que eles alcancem todo seu pleno potencial. Para tanto, incorporamos os fundamentos do *coaching* ao currículo de treinamentos de auditoria e apoiamos um ambiente de aprendizado contínuo, no qual sócios e profissionais da KPMG contribuem para o desenvolvimento da equipe, orientando outros membros, compartilhando experiências e supervisionando e revisando o trabalho realizado.

8.3.2. Revisores de Controle de Qualidade do Trabalho (EQC)

A revisão de controle de qualidade do trabalho (EQC) é uma parte importante da nossa abordagem de gestão da qualidade. Designamos um revisor EQC para cada trabalho de auditoria, incluindo quaisquer revisões relacionadas de informações financeiras intermediárias, de todas as entidades listadas e entidades não listadas com determinado perfil de risco, de trabalhos que exigem uma revisão de EQC conforme leis ou regulamentos aplicáveis e de outros trabalhos, incluindo determinados trabalhos de asseguarção, conforme designado pelo nosso sócio de riscos (RMP) ou nosso líder de auditoria.

Uma revisão de EQC é uma avaliação objetiva dos julgamentos significativos feitos pela equipe de trabalho e das conclusões relacionadas, realizada pelo revisor de EQC e concluída antes ou até a data de emissão do relatório. A avaliação dos julgamentos significativos realizada pelo revisor de EQC inclui uma análise da avaliação dos riscos significativos feita pela equipe de trabalho, incluindo riscos de fraude, as respostas relacionadas e se as respectivas conclusões formadas são apropriadas. A auditoria é concluída apenas quando o revisor de EQC estiver satisfeito de que todas as questões significativas levantadas tenham sido resolvidas.

8.4. Apoiar e documentar conclusões de forma adequada

8.4.1. Relatórios

Os sócios líderes dos trabalhos formam suas opiniões e conclusões relativas aos trabalhos de auditoria, asseguarção e revisão com base no trabalho realizado e nas evidências obtidas.

Ao prepararem os relatórios de auditoria e de asseguarção, os sócios-líderes dos trabalhos têm acesso a orientações e suporte técnico por meio 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 “outros assuntos”).

8.4.2. Documentação do trabalho de auditoria

A documentação de auditoria dos trabalhos em nossa firma-membro é concluída e organizada de acordo com a política da KPMG International e com as normas de auditoria e asseguarção aplicáveis.

Implementamos medidas de proteção para garantir a confidencialidade e a integridade das informações dos clientes e da firma, além de termos reduzido o período permitido para a conclusão da documentação de auditoria/asseguarção.

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



9. Avaliar os riscos à qualidade

- Identificar riscos à qualidade e implementar respostas eficazes aos riscos identificados

A qualidade dos serviços de auditoria e de asseguração da KPMG baseia-se no Sistema de Gestão da Qualidade, e nossa abordagem à ISQM 1 enfatiza a consistência e a robustez dos controles dentro de nossos processos.

9.1. Identificar riscos à qualidade e implementar respostas eficazes aos riscos identificados

A KPMG International realiza anualmente um processo iterativo de avaliação de riscos (I-RAP) para determinar os objetivos de qualidade esperados e os riscos relacionados à qualidade, bem como os pontos de risco nos processos (respectivas respostas a esses riscos, incluindo controles) que todas as firmas-membro da KPMG concordam em implementar e operar.

Reconhecendo que somos responsáveis por garantir que nosso Sistema de Gestão da Qualidade (SoQM) esteja em conformidade com a norma internacional de gestão de qualidade (ISQM 1) e com outras normas locais aplicáveis, também realizamos nossa própria avaliação de riscos (I-RAP), considerando os fatos e as circunstâncias específicos da nossa Firma para determinar se há objetivos de qualidade adicionais, riscos à qualidade, pontos de risco nos processos ou respostas a esses riscos, incluindo controles.

Essa abordagem global é consistente e:

- Define os controles mínimos a serem implementados em resposta a riscos identificados globalmente para atender aos objetivos de qualidade;
- Estabelece a metodologia utilizada pelas firmas-membro da KPMG em sua avaliação anual do Sistema de Gestão da Qualidade, para demonstrar que os controles estão funcionando de forma eficaz em resposta aos riscos relacionados.

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

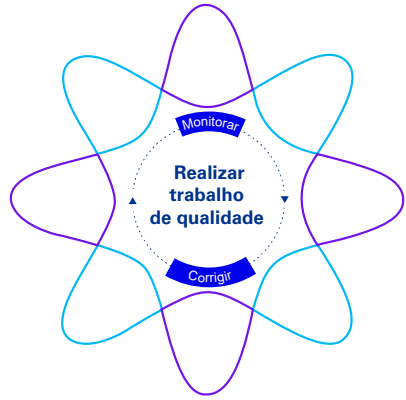
Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



10. Monitorar e remediar

- Monitorar e medir a qualidade de forma rigorosa
- Obter, avaliar e agir com base no feedback das partes interessadas
- Realizar análise da causa raiz dos problemas e projetar e implementar ações corretivas eficazes

Os programas integrados de monitoramento da qualidade e da conformidade permitem que as firmas-membro da KPMG identifiquem deficiências de qualidade, realizem análises da causa raiz e desenvolvam, implementem e reportem planos de ação corretiva — tanto em relação a trabalhos individuais de auditoria quanto ao Sistema de Gestão da Qualidade como um todo.

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 da 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.

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



10.1.2. Programas internos de monitoramento e conformidade

As firmas-membro da KPMG concordaram em utilizar programas de monitoramento da qualidade e da conformidade desenvolvidos pela KPMG International para identificar questões de qualidade, realizar análises da causa raiz dos problemas e desenvolver planos de ação corretiva — tanto para auditorias individuais quanto para o Sistema de Gestão da Qualidade (SoQM) geral.

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

Esses programas avaliam:

- O desempenho dos trabalhos em conformidade com as normas profissionais aplicáveis, leis e regulamentos vigentes, bem como com as principais políticas e procedimentos da KPMG International.
- A conformidade da nossa firma com as principais políticas e procedimentos da KPMG International, além da relevância, da adequação e da eficácia operacional das políticas e dos procedimentos de controle de qualidade.
- Os programas internos de monitoramento e conformidade também contribuem para a avaliação anual da eficácia operacional do nosso SoQM. Esses programas incluem:

- Revisão de Desempenho da Qualidade da Auditoria (QPR)
- Avaliação de Qualidade e Conformidade da KPMG (KQCE)
- Revisão Global de Qualidade e Conformidade (GQCR)

Programa de Revisão de Qualidade de Auditoria (QPR)

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

Abordagem focada nos riscos

Cada sócio e/ou sócio-diretor líder do trabalho de auditoria e asseguração (em toda firma-membro da KPMG) é revisado pelo menos uma vez em um ciclo de quatro anos (três anos para sócios envolvidos em trabalhos realizados de acordo com as normas do PCAOB). Uma abordagem focada nos riscos é usada para a seleção dos trabalhos.

O programa de QPR foi desenvolvido pelo *Global Quality & Risk Management*. Conduzimos o programa anual de QPR conforme as instruções da KPMG International, que promovem consistência em toda as firmas-membro da KPMG. O trabalho é realizado por um revisor experiente e independente de outra firma-membro da KPMG. Os resultados de QPR são reportados à KPMG International.

Avaliações de QPR da Auditoria

Em toda a organização global, critérios

consistentes são utilizados para determinar as classificações dos trabalhos e as avaliações da prática de auditoria das firmas-membro da KPMG.

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

Programa de Avaliação de Qualidade e Conformidade da KPMG (KPMG Quality & Compliance Evaluation - KQCE)

O programa KQCE abrange os requisitos de teste e avaliação do Sistema de Gestão da Qualidade da firma-membro da KPMG, necessários para assegurar sua conformidade com a Norma Internacional de Gestão de Qualidade (ISQM 1) e com as políticas de gestão de qualidade e de riscos. Todas as firmas-membro da KPMG devem atender aos requisitos do programa KQCE.

O programa anual KQCE cobre o período de 1º de outubro a 30 de setembro e ajuda a respaldar nossa conclusão sobre a eficácia operacional do nosso Sistema de Gestão da Qualidade em 30 de setembro, bem como a conformidade com as políticas de qualidade e gestão de riscos.

Programa de Revisão Global de Qualidade e Conformidade (GQCR)

O GQCR é um programa de monitoramento da KPMG International, cujo objetivo é avaliar a conformidade de uma firma-membro com as políticas selecionadas da KPMG International, incluindo aquelas relacionadas à governança e ao Sistema de Gestão da Qualidade.

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



As firmas-membro são selecionadas para revisão usando uma abordagem de risco, que considera diversos fatores, como condições financeiras, riscos do país, resultados de programas de monitoramento e pesquisas com profissionais. Cada firma é submetida ao GQCR pelo menos uma vez em um ciclo de quatro anos.

A equipe do GQCR é composta por sócios e gerentes independentes da firma-membro que está sendo revisada.

Relatórios dos programas internos de monitoramento e de conformidade

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

Questões identificadas também são destacadas em programas subsequentes para avaliar o progresso na melhoria contínua.

Os sócios-líderes de trabalhos de auditoria são notificados quanto à classificação dos seus trabalhos, que podem ser: “*Compliant*”, “*Compliant - Improvement needed*”, ou “*Not compliant*”.

Remediação e monitoramento

Em nossa firma, desenvolvemos planos de ação corretiva para responder às questões identificadas por meio dos programas de monitoramento e de conformidade. O progresso

desses planos é acompanhado e os resultados são reportados, conforme apropriado, à liderança regional e global.

10.2. Obter, avaliar e agir com base no feedback das partes interessadas

10.2.1. Reguladores

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 finalizada em 2024, tendo o relatório dessa revisão sido enviado a nós em 2025, contendo o apontamento de melhorias que foram endereçadas ao longo do exercício.

Revisão externa de pares

Em cumprimento dos 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 três últimas inspeções do PCAOB na KPMG do Brasil:

A última inspeção do PCAOB na KPMG no Brasil ocorreu durante os meses de setembro e de outubro de 2025, e o órgão regulador ainda não emitiu os relatórios finais. A KPMG está em processo de análise da causa raiz relativos aos assuntos identificados de forma preliminar, bem como de elaboração do plano de remediação e monitoramento.

A inspeção anterior a 2025 do PCAOB na KPMG no Brasil ocorreu durante os meses de setembro e de outubro de 2022, tendo sido o relatório final emitido pelo órgão regulador em 16 de outubro de 2023. A KPMG fez a análise da causa raiz relativos aos assuntos identificados, bem como a elaboração do plano de remediação e monitoramento e enviou sua posição ao PCAOB em outubro de 2024.

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 a nossa resposta estão disponíveis no site do PCAOB.

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



Analizamos cada uma das constatações e recomendações e implementamos ações para corrigir deficiências e fortalecer políticas e procedimentos, conforme apropriado.

A KPMG International mantém comunicação contínua e de mão dupla com o Fórum Internacional de Reguladores Independentes de Auditoria (IFIAR), principalmente por meio do Grupo de Trabalho Global de Qualidade da Auditoria (GAQWG) do IFIAR, para discutir questões temáticas relacionadas à qualidade da auditoria e às estratégias direcionadas para melhoria. Valorizamos o diálogo aberto, honesto e transparente que o IFIAR promove sobre questões globais de qualidade da auditoria.

Todas as firmas-membro da KPMG devem manter relacionamentos profissionais e respeitosos com os órgãos reguladores aplicáveis, incluindo o engajamento proativo, respostas tempestivas às solicitações feitas por tais órgãos reguladores e a adoção de ações corretivas apropriadas.

10.2.2. Avaliação de clientes

A avaliação dos clientes também é importante. Buscamos proativamente a avaliação dos clientes por meio de reuniões presenciais e pesquisas de satisfação encaminhadas após a entrega dos serviços. *Voice of Client* é a área destinada a monitorar a satisfação do cliente. O NPS (Net Promoter Score) das práticas, das *service lines* e da KPMG como um todo é monitorado mensalmente pela liderança.

10.2.3. Monitoramento das reclamações

Temos procedimentos estabelecidos para monitorar e tratar reclamações recebidas relacionadas à qualidade de nosso trabalho.

10.3. Realizar análise da causa raiz dos problemas e projetar e implementar ações corretivas eficazes

Em nossa firma, nosso Sistema de Gestão da Qualidade (SoQM) fornece a base para a entrega consistente de trabalhos de qualidade. Um elemento-chave do SoQM é o programa de Análise da Causa Raiz (RCA), que apoia a firma na remediação eficaz de questões de qualidade, permitindo a identificação dos problemas e o tratamento das causas subjacentes.

Utilizando as informações de programas de monitoramento interno, inspeções externas e outras atividades, identificamos questões de qualidade da auditoria e realizamos análises da causa raiz dos problemas relativos à natureza e à gravidade das questões.

Continuamos a fortalecer nosso processo de RCA dos problemas e projetamos nosso programa de acordo com os materiais de treinamento e guias globais de Análise da Causa Raiz emitidos pela KPMG International.

Desenhamos e implementamos ações corretivas que respondem às causas principais identificadas dos problemas de qualidade na auditoria e, posteriormente, monitoramos a eficácia dessas ações. Nossos projetos de RCA, o status dos projetos e as ações corretivas são reportados à KPMG International.

Nosso sócio-líder de Auditoria é responsável pela qualidade da auditoria, incluindo o suporte ao tratamento eficaz de questões de qualidade. O sócio de Gestão de Riscos, bem como o sócio designado, monitora a implementação e conclusão dos planos de ação corretiva.

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



11. Comunicar de forma eficaz

- Fornecer percepções e manter uma comunicação de mão dupla franca e honesta
- Realizar e acompanhar a Global People Survey (GPS)

Reconhecemos que outro fator importante para manter a qualidade dos serviços de auditoria e asseguração é obter o retorno dos principais *stakeholders* e agir prontamente com base nesse retorno.

11.1. Fornecer percepções e manter uma comunicação de mão dupla franca e honesta

11.1.1. Comunicação com os responsáveis pela governança

Enfatizamos a importância de manter os responsáveis pela governança informados sobre questões que surgem ao longo da auditoria, por meio de orientações e recursos de apoio. Fazemos isso a partir de uma combinação de relatórios e apresentações, participação em reuniões de comitês de auditoria ou conselhos, e discussões contínuas com a administração e os membros do comitê de auditoria.

O papel dos comitês de auditoria é fundamental para apoiar auditorias de qualidade, supervisionando a relação entre a empresa



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos

e o auditor, e desafiando o que os auditores fazem e o modo como eles 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 disseminação da governança corporativa por meio de mesas de debate, estudos, pesquisas e análises.

O ACI Institute e o BLC operam em diversos países onde a KPMG atua, incluindo o Brasil, e fornecem aos membros dos comitês de auditoria, conselhos de administração e conselhos fiscais informações e dados sobre questões relevantes, tais como segurança cibernética, ESG e cultura corporativa. Além disso, oferecem a oportunidade de estabelecer uma rede de contato com os seus pares durante mesas de debate trimestrais e outros eventos sazonais.

O ACI e o BLC são fóruns restritos a membros de Conselhos de Administração, Comitês de Auditoria e Conselhos Fiscais. Todas as atividades e todos os materiais preparados pelo ACI e pelo BLC são gratuitos.

Global Corporate Reporting Institute

O *KPMG Global Corporate Reporting Institute* fornece informações e recursos para auxiliar membros de conselhos e comitês de auditoria, executivos, gestores, *stakeholders*

e representantes governamentais na obtenção de *insights* e acesso a conteúdo de liderança sobre os *frameworks* globais em evolução de relatórios financeiros e de sustentabilidade.

11.2. Realizar e acompanhar a Global People Survey (GPS)

Somente com pessoas engajadas e talentosas podemos entregar trabalhos de auditoria e asseguração alinhados às nossas expectativas de qualidade, com base em um SoQM eficaz. Como parte do nosso compromisso com a melhoria contínua, nossos profissionais são convidados anualmente a participar da *Global People Survey (GPS)* da KPMG, compartilhando suas percepções sobre a experiência de trabalhar na KPMG. Os resultados podem ser analisados por diversos fatores, como área funcional ou geográfica, nível hierárquico e dados demográficos, permitindo foco adicional para ações específicas.

Por meio da GPS, nossa firma mede o engajamento dos profissionais e obtém *insights* adicionais sobre os fatores que impulsionam esse engajamento. A pesquisa inclui perguntas específicas sobre qualidade da auditoria para os profissionais que participaram de trabalhos de auditoria, asseguração, revisão ou atestação nos últimos 12 meses, gerando um conjunto de dados específico para questões relacionadas à qualidade da auditoria.

A pesquisa também fornece à liderança da nossa firma membro e à liderança da KPMG International informações valiosas sobre como os Valores da KPMG estão sendo vivenciados. Além disso, oferece dados relevantes sobre as atitudes de colaboradores e sócios em relação a alguns temas, como qualidade, liderança e cultura organizacional.

Participamos da GPS, monitoramos os resultados da pesquisa e tomamos as ações apropriadas para comunicar as conclusões da pesquisa e para tomar providências em relação a essas conclusões. Os resultados da GPS e as ações de acompanhamento são agregados para toda a organização global e apresentados ao Conselho Global anualmente.

Também é realizada uma análise específica dos resultados da GPS voltada para auditoria, com foco especial na qualidade da auditoria. Os resultados e os temas principais são apresentados anualmente ao Grupo Diretor de Auditoria Global para discussão de ações corretivas, se necessário. Um plano de ação global da GPS voltado para auditoria também é comunicado anualmente.



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

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 2025, foi de R\$ 1.081,5 milhões. Adicionalmente, a receita da KPMG no Brasil, com outros serviços que não são de auditoria, no exercício findo em 30 de setembro de 2025, foi de R\$ 990,4 milhões, totalizando, portanto, uma receita de R\$ 2.071,9 milhões.

Receitas provenientes da auditoria de demonstrações financeiras de entidades de interesse público, não pertencentes à União Europeia (UE) e ao Espaço Econômico Europeu (EEE), com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela UE e pelo EEE.

No exercício findo em 30 de setembro de 2025, a receita da KPMG no Brasil, proveniente da auditoria de demonstrações financeiras de entidade de interesse público, não pertencente à UE e ao EEE, com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela UE e pelo EEE “listada abaixo, representa um valor inferior a 1% da receita total de auditoria. Abaixo indicamos a entidade de interesse público, não pertencente à UE e ao EEE, cujos valores

mobiliários são negociados em mercado regulado europeu em 30 de setembro de 2025:

- GP Investments Ltd.

Receitas provenientes de outros serviços, que não são auditoria, de entidades de interesse público, não pertencentes à UE e ao EEE, com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela UE e pelo EEE.

No exercício findo em 30 de setembro de 2025, a KPMG no Brasil não obteve receita proveniente de outros serviços, que não são auditoria de demonstrações financeiras, de entidades de interesse público, não pertencentes à UE e ao EEE, com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela UE ou pelo EEE.

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

A receita combinada gerada pelas firmas-membro da KPMG, dos países-membro da UE e do EEE, resultante de auditoria das demonstrações financeiras anuais e consolidadas, foi de EUR 2.7 bilhões durante

o exercício findo em 30 de setembro de 2025. Os valores combinados de receita de auditoria estatutária dos países da UE e do EEE foram calculados considerando a média das taxas de câmbio vigentes nos últimos 12 meses findos em 30 de setembro de 2025.

(*) As informações financeiras apresentadas representam informações obtidas das firmas-membro da KPMG dos países-membro da UE e do EEE que prestam serviços profissionais de auditoria de demonstrações financeiras anuais e consolidadas para fins de apresentação. A KPMG International não presta serviços a clientes nem, concomitantemente, gera receitas advindas de clientes.

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos

13. Remuneração de sócios

Participação nos lucros dos sócios

Os sócios são remunerados a partir dos lucros distribuíveis da KPMG no Brasil (esse lucro é definido com base nas demonstrações financeiras aprovadas 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, sua senioridade, performance financeira, aspectos de qualidade, entre outros. O Comitê de Remuneração (composto por alguns sócios do Comitê Executivo) revisa a adesão da distribuição dos lucros às políticas e submete-a ao Comitê Executivo para aprovação.

Faz parte da política de remuneração, um componente variável, que integra o lucro total distribuível, e está relacionado ao reconhecimento do desempenho individual de cada sócio ao longo do ano, com base em objetivos individuais previamente acordados e registrados no *OpenPD*. O critério para distribuição deste componente variável considera diversos indicadores que ao final do ano fiscal são apurados para distribuição individual adicional.



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos

14. Estrutura da rede KPMG

- Estrutura legal
- Responsabilidades das firmas-membro da KPMG
- Seguro de indenização profissional
- Estrutura de governança

14.1. Estrutura legal

Em muitas partes do mundo, é obrigatório por lei que empresas reguladas (como firmas de auditoria) sejam de propriedade local e independentes. As firmas-membro da KPMG não operam, como uma corporação multinacional, tampouco podem operar como tal. As firmas-membro da KPMG são, em geral, de propriedade e gestão local. Cada firma-membro 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 da KPMG podem consistir em mais de uma entidade legal separada. Se esse for o caso, cada entidade legal separada será responsável apenas por suas próprias obrigações

e responsabilidades, salvo acordo expresso em contrário.

Nossa firma e todas as demais firmas-membro da KPMG são partes signatárias de documentos de associação e filiação contratos de licenciamento ou sublicenciamento, cujo principal efeito é que todas as firmas-membro da KPMG na organização global são membros ou possuem outras conexões legais com a KPMG International Limited, uma empresa privada inglesa de responsabilidade limitada.

A KPMG International Limited atua como entidade coordenadora para benefício geral das firmas-membro da KPMG. Ela não presta serviços profissionais a clientes, direta ou indiretamente. Os serviços profissionais aos clientes são prestados exclusivamente pelas firmas-membro da KPMG, que permanecem integralmente responsáveis e sujeitas às obrigações relacionadas a esses serviços.

Cada firma-membro da KPMG faz parte de uma das três regiões (Américas, ASPAC e EMEA). Cada região possui um Conselho Regional composto por um presidente regional, um diretor de operações regional, representantes de sub-regiões e outros membros conforme apropriado. Cada Conselho Regional foca especificamente

nas necessidades das firmas-membro dentro de sua região e auxilia na implementação das políticas e dos processos da KPMG International.

KPMG é a marca registrada da KPMG International e é o nome pelo qual as firmas-membro da KPMG são comumente conhecidas. Os direitos das firmas-membro da KPMG 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 constituem uma parceria global, uma única firma, uma corporação multinacional, joint venture tampouco há um relacionamento de representação ou de agenciamento entre si. Nenhuma firma-membro da KPMG tem autoridade para obrigar ou vincular a KPMG International, suas entidades relacionadas ou qualquer outra firma-membro da KPMG perante terceiros, nem a KPMG International ou suas entidades relacionadas têm autoridade para obrigar ou vincular qualquer firma-membro da KPMG.

Mais detalhes sobre os acordos legais e de governança da organização global da KPMG podem ser encontrados na página Sobre Nós do site [kpmg.com](https://www.kpmg.com).



14.2. Responsabilidades das firmas-membro da KPMG

As firmas-membro da KPMG concordaram com a KPMG International em cumprir as políticas da KPMG International, incluindo padrões de qualidade que determinam como elas devem operar e como elas devem prestar serviços aos clientes. Isso inclui ser profissional e financeiramente estável, possuir uma estrutura societária, governança e gestão que assegurem continuidade, estabilidade e sucesso a longo prazo, além de ser capaz de cumprir as políticas emitidas pela KPMG International, adotar estratégias globais, compartilhar recursos, atender clientes multinacionais, gerenciar riscos e aplicar metodologias e ferramentas globais.

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

O status de uma firma como firma-membro da KPMG e sua participação na organização global da KPMG podem ser cancelados caso, entre outras razões, ela não tenha cumprido com as políticas estabelecidas pela KPMG International ou com qualquer um dos seus acordos com a KPMG International.

14.3. Seguro de indenização profissional

A cobertura de seguro é mantida no que diz respeito a reclamações relacionadas à negligência profissional. Essa cobertura oferece proteção territorial em escala 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 Global de Gestão e pelos Grupos de Diretores Globais.

Conselho Global

O Conselho Global tem como foco as tarefas de governança de alto nível e fornece um fórum para discussão aberta e comunicação entre as firmas-membro. Entre outras atribuições, o Conselho Global elege o Presidente Global e aprova a nomeação dos membros do Conselho Diretor Global. Ele inclui representantes de firmas-membro da KPMG.

Conselho Diretor Global

O Conselho Diretor Global é o principal órgão de governança e supervisão da KPMG International. Suas principais responsabilidades incluem aprovar a estratégia global, proteger e fortalecer a marca e a reputação da KPMG, supervisionar a Equipe de Gestão Global e aprovar políticas com as quais as firmas-membro da KPMG concordaram em

estar em conformidade, além de ser responsável por aprovar tanto a admissão de firmas-membro à organização global KPMG quanto a exclusão de firmas-membro da organização global KPMG.

É liderado pelo Presidente Global, Bill Thomas, e inclui os presidentes de cada uma das regiões (Américas; Ásia-Pacífico (ASPAC); e Europa, Oriente Médio e África (EMEA)), além de vários membros que também são sócios seniores das firmas-membro.

A lista atual dos membros do Conselho Diretor Global está disponível na página Liderança do site [kpmg.com](https://www.kpmg.com).

Comitês do Conselho Global

O Conselho Diretor Global tem o suporte de vários comitês para cumprir suas responsabilidades de supervisão e governança, entre eles:

- Comitê Executivo
- Comitê de Governança
- Comitê Global de Qualidade e Gestão de Riscos
- Comitê Global de Qualidade da 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 da Auditoria é buscar uma qualidade de auditoria consistente em todas as firmas-membro e supervisionar as atividades da KPMG International relacionadas à melhoria e

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexos

à manutenção da consistência e da qualidade das auditorias, dos trabalhos de asseguração e do Sistema de Gestão da Qualidade oferecidos pelas firmas-membro da KPMG.

O Head Global de Auditoria e o Head Global de Qualidade da Auditoria (sendo este último responsável pela supervisão da qualidade de auditoria em toda a organização KPMG para a KPMG International) reportam sobre questões de qualidade de auditoria a esse comitê.

Equipe de Gestão Global

O Conselho Diretor Global delegou determinadas responsabilidades à Equipe de Gestão Global (GMT), as quais incluem o desenvolvimento da estratégia global em conjunto com o Comitê Executivo a recomendação da estratégia global, também em conjunto com o Comitê Executivo, para aprovação do Conselho Diretor Global.

A GMT também apoia as firmas-membro da KPMG na execução da estratégia global e no cumprimento das políticas da KPMG International, além de supervisionar as atividades dos Grupos de Diretores Globais.

A equipe é liderada pelo Presidente Global, Bill Thomas. A lista atual dos 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 GMT, e, juntos eles auxiliam a GMT no cumprimento de suas responsabilidades. Esses grupos atuam sob autoridade delegada pelo 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 das firmas-membro para:

- Estabelecer e assegurar a comunicação de políticas adequadas de auditoria, qualidade e gerenciamento de riscos;
- Estabelecer processos eficazes e eficientes de gerenciamento de riscos para promover a qualidade da auditoria e prestar suporte a esses processos;
- Promover a implementação da estratégia nas práticas de auditoria das firmas-membro, incluindo padrões de qualidade da auditoria, e prestar suporte a essa implementação;
- Avaliar e monitorar questões relacionadas à qualidade da auditoria, incluindo aquelas

decorrentes do SoQM e de revisões de qualidade e regulatórias, com foco nas melhores práticas que reduzam problemas de qualidade na auditoria.

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



Anexo 1 – 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 Inscrita na CVM sob o nº 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 nº 2RJ003789/O-8 T SP Inscrita no CRA-SP sob o nº 022896 Inscrita no CORECON-SP sob o nº 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 nº 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 nº 010650 Inscrita no CORECON-SP sob o nº 6.344 Inscrita no CREA-SP sob o nº 1998698	Serviços multiprofissionais nas áreas de administração, economia, tecnologia da informação, psicologia, engenharia, entre outras
KPMG Corporate Finance Ltda.	Sociedade de responsabilidade limitada	Matriz inscrita no CRA-SP sob o nº 021599 Inscrita no CORECON-SP sob o nº 4.666	Serviços de consultoria e assessoria negocial 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 nº 019320 Inscrita no CORECON-SP sob o nº 5.982 Inscrita no IBA sob o nº 48	Serviços inerentes às atividades da profissão de atuário, incluindo a atividade de auditoria atuarial independente

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG



Anexo 2 - Detalhes dos responsáveis pela Governança na KPMG no Brasil



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

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 posicionarmos 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 pela direção geral das atividades. É composto pelo presidente e por até oito sócios nomeados por ele, geralmente líderes das principais práticas de negócios.

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

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

Para mais detalhes sobre a estrutura de governança da KPMG no Brasil acesse nosso Relatório de Sustentabilidade KPMG 2025.

Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG

Anexo 3 - Entidade de interesse público

O cliente de auditoria classificado como entidade de interesse público, não pertencente à EU e ao EEE, com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela EU e pelo EEE, para os quais nossa firma assinou um parecer de auditoria no exercício encerrado em 30 de setembro de 2025, está apresentada na seção 12 deste relatório.



Introdução

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura orientada por valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Cultivar equipes inclusivas e qualificadas

Associar-se aos clientes e 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 de sócios

Estrutura da rede KPMG



kpmg.com.br



© 2025 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. MAT251207

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.