



Norma Interna

ASSUNTO	UNIDADE	CÓDIGO
Presentes, Entretenimentos e Outros Gastos	Comitê de Compliance e Auditoria de Gestão	NI.GOV.103

1 - OBJETIVOS

Estabelecer diretrizes para a oferta e recebimento de presentes, brindes e entretenimentos com Terceiros.

2 - DISPOSIÇÕES GERAIS

2.1. Abrangência

- Todas as empresas do Grupo KPE.

2.2. Conceitos

- Brindes:** São itens sem nenhum valor comercial ou com valor de mercado conforme indicado na tabela do item 2.3.1., que contêm o logotipo da empresa, como agendas, calendários, chaveiros, canetas, etc.
- Conflito de Interesses:** Uma atitude que viole os interesses da Kpe, ou seja, quando o colaborador tenha um interesse pessoal extraprofissional que pode levá-lo a não agir no melhor interesse da Kpe. Também ocorre quando uma oferta ou recebimento de um brinde, presente ou entretenimento possa influenciar uma decisão ou o desempenho profissional do colaborador da Kpe ou de um Terceiro.
- Entretenimentos:** São festas, shows, apresentações, palestras, refeições, coquetéis, viagens, representações comerciais, hospedagens, transportes de qualquer natureza, entre outras atividades.
- Moeda:** As referências ao dólar americano (USD) e ao euro (EUR) devem ser levadas em consideração apenas na aplicação desta norma fora do Brasil. A aplicação desta norma no Brasil deve considerar os valores em reais (R\$).
- Presentes:** Bens de valor patrimonial ou qualquer objeto que interesse ao seu destinatário, distribuídos a título de cortesia ou por ocasião de eventos especiais ou datas comemorativas.
- Terceiro:** Qualquer funcionário público ou privado que mantenha relações com a Kpe, seja cliente, parceiro, representante, fornecedor, consultor, despachante, consorciado, sócio, autoridade fiscal ou integrante de qualquer outra entidade com a qual os colaboradores da Kpe interajam em suas atividades.

2.3. Premissas

2.3.1. A oferta e o recebimento de brindes, presentes e entretenimentos devem seguir as diretrizes da Tabela de Valores, conforme abaixo:

DESTINATÁRIO	BRINDES		PRESENTES/ENTRETENIMENTO	
	BRL	USD/EURO	BRL	USD/EURO
ENTE PRIVADO / OAS	100,00	50,00	150,00	75,00
ENTE PÚBLICO	100,00	50,00	100,00	50,00

2.3.2. Qualquer ato contrário ao disposto nesta Norma Interna que chegue ao conhecimento dos colaboradores da Kpe deve ser reportado ao Comitê de Compliance, pelo Canal Ética ou pelo Compliance Officer, para a adoção das medidas cabíveis. A Kpe não tolera represálias àqueles que reportem, de boa-fé, os atos ocorridos.

2.3.3. Havendo qualquer dúvida quanto à aplicação das diretrizes dispostas nesta Norma Interna, o

Agente ou Comitê de Compliance, por meio do Compliance Officer, deve ser consultado.

2.3.4. Mesmo que solicitado pelo seu superior, o colaborador da KPE não deve praticar nenhuma conduta que, no seu entendimento, configure um ato contrário ao disposto nessa Norma Interna. Nesse caso, um Agente ou o Comitê de Compliance deve ser contatado.

2.3.5. A oferta ou o recebimento de brindes, presentes e entretenimentos, independentemente do valor, não pode ser realizado quando, direta ou indiretamente, constituir vantagem indevida, conferir qualquer benefício indevido para a Kpe ou para o Terceiro, recompensar alguém por negócio obtido ou caracterizar troca de favores ou de benefícios.

2.3.5.1. A oferta ou o recebimento de brindes, presentes e entretenimentos deve ser realizada, nos termos desta Norma, com a cautela e responsabilidade necessárias para evitar que sejam considerados como vantagem indevida (oferecimento de emprego, troca de favores, resolução de problemas de qualquer natureza etc.) ou corrupção.

2.3.5.2. A oferta e o recebimento de brindes, presentes e entretenimentos podem configurar ato ilegal caso estejam relacionados ao recebimento de um benefício indevido pelo colaborador, pela Kpe ou pelo Terceiro. A Kpe não tolera esse tipo de comportamento. Independentemente dos limites de valor indicados nesta Norma, a oferta e recebimento de brindes, presentes e entretenimentos também devem levar em consideração a proporcionalidade dos valores em relação ao cargo e/ou função do receptor.

2.3.5.3. É vedada a oferta de brindes, presentes e entretenimento que tenham sido solicitados por funcionários públicos ou entes privados, assim como o recebimento ou oferta de brindes, presentes ou entretenimento em dinheiro.

2.3.6. Os colaboradores da Kpe não estão autorizados a oferecer ou aceitar brindes, presentes e entretenimentos que possam constituir conflito de interesses.

2.3.7. Brindes, presentes e entretenimentos, mesmo que dentro dos parâmetros e valores especificados nesta norma, não devem ser providos com frequência desproporcional para o mesmo destinatário, de forma que possa aparentar alguma suspeição ou impropriedade.

2.3.8. O departamento de contabilidade respectivo deve receber todas as informações necessárias para o correto registro dos brindes, presentes ou entretenimentos nas demonstrações contábeis da Kpe.

2.3.9. As premissas e as regras contidas nesta Norma são as obrigações mínimas que todo colaborador da Kpe deve seguir. Ainda assim, qualquer departamento da Kpe, especialmente os que tratam de funções de vendas, concorrências, coletas de preço, relacionamento com clientes, dentre outras, pode adotar regras mais restritivas. Por exemplo, qualquer departamento pode vetar a oferta e o recebimento de qualquer tipo de presente e/ou entretenimento, desde que tal regra mais restritiva seja aprovada pelo Diretor da Unidade.

2.3.10. O colaborador que descumprir quaisquer das determinações previstas nesta Norma Interna está sujeito às sanções previstas no Código de Conduta da Kpe.

2.4. Brindes

2.4.1. Os colaboradores da Kpe estão autorizados a receber e a oferecer brindes, desde que em conformidade com o disposto nesta Norma Interna.

2.4.2. A confecção de brindes com a marca da Kpe é de competência exclusiva da Diretoria Administrativa Financeira. Os brindes com a marca da Kpe não terão valores unitários superiores aos indicados na Tabela de Valores e serão oferecidos a Terceiros com o exclusivo intuito de divulgar a marca Kpe e manter um bom relacionamento comercial.

2.4.3. Os colaboradores da Kpe estão autorizados a receber brindes de Terceiros desde que: (i) o valor unitário do brinde não seja superior ao da Tabela de Valores; (ii) o brinde contenha a marca do Terceiro ou tenha sido oferecido com o estrito intuito de manutenção de um bom relacionamento comercial; (iii) o brinde seja de caráter geral, ou seja, não seja destinado apenas para um

colaborador da Kpe.

2.4.3.1. O Comitê de Compliance, por meio do Canal Ética ou do Compliance Officer, deve ser imediatamente comunicado em caso de recebimento de brindes em desacordo com o disposto nesta Norma Interna.

2.4.4. Qualquer brinde que ultrapassar o limite da Tabela de Valores qualificado acima será tratado como presente, nos termos do item 2.5 abaixo.

2.5. Presentes

2.5.1. A oferta ou recebimento de presente só é permitida até o valor máximo indicado na Tabela de Valores, por pessoa, nas relações com entes privados e com entes públicos. Antes de realizar uma oferta ou de aceitar o recebimento do presente, o colaborador da Kpe deve enviar o Formulário Rep. Comercial, Presentes e Entretenimentos assinado ao Compliance Officer para monitoramento pelo Comitê de Compliance.

2.5.1.1. A oferta ou recebimento do presente deve ser aprovado pelo Diretor da Unidade, por meio da assinatura no Formulário Rep. Comercial, Presentes e Entretenimentos.

2.5.1.2. Ao receber presentes acima do valor estipulado nesta Norma Interna, o colaborador deve recusá-los ou encaminhá-los ao Compliance Officer para que sejam adotadas as medidas cabíveis. Nestes casos, o Comitê de Compliance pode doar o presente a uma instituição beneficente ou leiloar o presente para colaboradores da Kpe, repassando os recursos do leilão para uma instituição beneficente.

2.5.2. Considerando que a Kpe possui atividades internacionais, atuando em diversos continentes e em países com culturas e hierarquias distintas, é admitida excepcionalmente a análise de recebimento ou oferta de presentes em determinadas circunstâncias que não atenderiam aos limites exigidos nesta norma, exclusivamente para os casos no exterior. Nestas hipóteses, o Comitê de Compliance deve ser previamente consultado para análise da situação.

2.5.2.1. O Comitê de Compliance deve avaliar e solicitar informações para certificar que o objetivo do recebimento ou da oferta do presente é o de manutenção de um bom relacionamento comercial e de respeito às relações culturais estrangeiras, sem qualquer intenção de influenciar decisões ou obter vantagens indevidas para a Kpe.

2.5.2.2. Independentemente da avaliação do Comitê de Compliance, o eventual recebimento ou oferta de presente, exclusivamente para os casos no exterior, sempre devem respeitar as legislações internacionais anticorrupção, incluindo a Lei n. 12.846/2014 – lei anticorrupção brasileira, bem como as regras e normativas locais para oferta ou recebimento de entretenimentos no âmbito público, quando aplicável.

2.5.2.3. Nestes casos, o Formulário Rep. Comercial, Presentes e Entretenimentos também deve ser preenchido e assinado para monitoramento do Comitê de Compliance.

2.6. Entretenimentos

2.6.1. A oferta de entretenimento a Terceiros ou o recebimento por colaboradores da Kpe, devem observar o limite indicado na Tabela de Valores, por pessoa, considerando os termos do item 2.6.3. desta Norma. Antes de realizar uma oferta ou de aceitar o recebimento de entretenimento, o colaborador da Kpe deve enviar o Formulário Rep. Comercial, Presentes e Entretenimentos assinado ao Compliance Officer para monitoramento pelo Comitê de Compliance. De qualquer forma, a oferta ou recebimento de entretenimento deve ser aprovado pelo Diretor da Unidade.

2.6.1.1. Ao receber o entretenimento acima do valor estipulado nesta Norma Interna, o colaborador deve recusá-lo ou encaminhar a oferta ao Coordenador do Comitê de Compliance para que sejam adotadas as medidas cabíveis.

2.6.1.2. Quando a oferta de entretenimento se referir a convites de festas, shows, eventos, palestras, apresentações ou coquetéis, o entretenimento deve sempre ser direcionado à autoridade máxima do órgão ou das entidades pública ou privada que, por sua vez, deve indicar o funcionário/representante

adequado à oferta, caso a aceite.

2.6.1.3. Quando a oferta de entretenimento se referir à representação comercial (refeições, coquetéis etc.), o Formulário Rep. Comercial, Presentes e Entretenimentos, excepcionalmente, pode ser enviado ao Compliance Officer após o evento, desde que a oferta, concomitantemente: (i) seja realizada em conformidade com todas as regras desta Norma Interna; e (ii) seja realizada por um Diretor ou por um Gerente.

2.6.1.4. As despesas com representação comercial do colaborador (pessoa física) somente devem ser reembolsadas mediante o preenchimento do Formulário Rep. Comercial, Presentes e Entretenimentos, condicionada à aprovação do Diretor da Unidade.

2.6.2. Nenhuma oferta ou recebimento de entretenimento de fornecedor serão permitidas durante o processo de coleta de preços ou de concorrência interna deste mesmo fornecedor.

2.6.3. As despesas com viagens corporativas, tanto para colaboradores da Kpe como para Terceiros, serão permitidas apenas se:

2.6.3.1. Estiverem relacionadas à promoção, demonstração ou apresentação de serviços ou obras da Kpe; ou a visitas às dependências e instalações da Kpe em razão de obras ou serviços prestados.

2.6.3.2. Estiverem relacionadas à assinatura ou cumprimento de contrato, quando especificamente expresso no próprio contrato ou de outra maneira acordada entre as partes.

2.6.4. Antes de realizar uma oferta ou de aceitar uma viagem corporativa, o colaborador da Kpe deve enviar o Formulário Rep. Comercial, Presentes e Entretenimentos assinado ao Compliance Officer para monitoramento pelo Comitê de Compliance. De qualquer forma, a oferta ou recebimento do entretenimento deve ser aprovado pelo Diretor da Unidade.

2.6.5. As despesas com viagem devem seguir as políticas da Companhia, dentre elas a Norma Interna Viagens Corporativas e incluir, tão somente, os custos com transporte, hospedagem e alimentação. A Kpe não custeia as despesas de viagem de parentes ou amigos de Terceiros ou colaboradores.

2.6.6. Os custos da viagem deverão ser arcados diretamente pela Kpe. É expressamente vedado o reembolso de despesas em dinheiro a Terceiros.

3 - OBSERVAÇÕES

Categoria: Governança Corporativa

Elaborado por: Normas e Processos

Aprovada pelo Comitê de Compliance em 31/03/2021.

4 - ASSINATURA

Pedro Bataier

Compliance Officer