

DECLARAÇÃO DE VERIFICAÇÃO– BUREAU VERITAS

O Bureau Veritas Certification Brasil (Bureau Veritas) foi contratado pela Klabin S.A. (Klabin), para conduzir uma verificação a respeito de Indicadores de desempenho chave (KPIs) e metas de desempenho em sustentabilidade (SPTs), associados a uma operação financeira de Títulos Vinculados à Sustentabilidade.

Esta verificação, realizada na fase de pós-emissão do Título, foi conduzida por uma equipe multidisciplinar, contemplando verificadores com conhecimento de dados financeiros e não financeiros.

CONCLUSÃO

Com base na verificação realizada por nós e as evidências obtidas, somos de opinião que o a Klabin atende aos Princípios de Títulos Vinculados à Sustentabilidade (SLBP), Diretrizes do processo voluntário, de junho de 2020.

Evidenciamos sistemas adequados de gerenciamento das três metas de desempenho em sustentabilidade, que foram associadas à operação financeira em 2021. Em nossa opinião a Klabin tem ações, gestão e investimentos suficientes para atender as metas em 2025, ano de conclusão da operação financeira.

Ao final do processo de Verificação foi gerado um Relatório Detalhado, mantido como registro em nosso database interno. Este Relatório demonstra toda a trilha amostral relacionada à análise técnica dos KPIs e demais requisitos aplicáveis no âmbito dos SLBPs.

1. ESCOPO DO TRABALHO

- ✓ O escopo deste trabalho contemplou verificação sobre:
- ✓ Aplicação de metodologia e métricas para análise de confiabilidade dos KPIs;
- ✓ Recursos disponíveis para atendimento das metas (SPTs) estabelecidas;
- ✓ Rastreabilidade dos dados que compõem as metas;
- ✓ Divulgação das informações sobre a operação de SLB;
- ✓ Desempenho da operação da Klabin ao longo do último ano (2021), com base nos KPI's definidos, requisitos descritos no Framework da empresa e Parecer de pré-emissão, analisado por nossa equipe;

O período de prestação de contas analisado foi de janeiro a dezembro de 2021.

O Bureau Veritas utilizou as seguintes referências para emitir esta Declaração de Verificação:

- Sustainability-Linked Bonds Principles, June 2020, ICMA;
- Protocolo interno de Verificação de metas de sustentabilidade, Bureau Veritas Brasil, 2020.

2. RESPONSABILIDADES DA KLABIN E DO BUREAU VERITAS

A obtenção, o cálculo e a apresentação dos dados publicados são de inteira responsabilidade da administração da Klabin. O Bureau Veritas é responsável por fornecer uma opinião independente à Klabin, de acordo com o escopo de trabalho definido nesta Declaração.

3. METODOLOGIA E EXCLUSÕES

A verificação contemplou as seguintes atividades:

- Entrevistas com o pessoal envolvido na coleta de dados, consolidação e gestão dos KPIs avaliados;
- Coleta de evidências sobre o desempenho da Klabin a respeito dos KPIs e avaliados, para o período de apuração, assim como análise dos resultados obtidos em relação às metas (SPTs);
- Registro de evidências e análise técnica das informações relevantes no Âmbito de cada KPI analisado.

EXCLUSÕES APLICADAS:

- Dados e indicadores fora do período de análise determinado no escopo desta Declaração não fizeram parte desta verificação;
- Metas e compromissos não citados nesta Declaração não foram verificados por nossa equipe;
- Atividades não correspondentes ao presente escopo não foram verificadas por nossa equipe.

O nível de verificação adotado foi o Limitado, de acordo com os requisitos da norma ISAE 3000¹, incorporados aos protocolos internos de verificação do Bureau Veritas.

4. PRINCÍPIOS DOS SUSTAINABILITY-LINKED BONDS (SLBP)

De acordo com a International Capital Market Association (ICMA), os Sustainability Linked Bonds (SLBs) são qualquer tipo de instrumento de títulos cujas características financeiras e/ou estruturais podem variar, dependendo de o emissor atingir objetivos pré-definidos de Sustentabilidade/ESG. Nesse sentido, os emissores se comprometem expressamente (inclusive na documentação do título) com futuras melhorias no(s) resultado(s) de sustentabilidade dentro de um prazo pré-definido. Os SLBs são um instrumento baseado em desempenho futuro.

Esses objetivos são (i) medidos através de Indicadores de Desempenho Chave (Key Performance Indicators, ou "KPIs") pré-definidos e (ii) avaliados em comparação com Metas de Desempenho de Sustentabilidade (Sustainability Performance Targets, ou "SPT") pré-definidas.

Os componentes verificados por nós durante a verificação na fase de pós-emissão foram:

- **Divulgação:** O emissor deve divulgar: (1) informações sobre o desempenho relacionado aos KPIs associados a operação financeira, (2) um parecer independente sobre a verificação do desempenho da empresa em relação as metas (SPTs), (3) outras informações relevantes a respeito da ambição e capacidade de alcance das SPTs.
- **Verificação:** Uma verificação ou atestado, normalmente na forma de asseguração limitada ou razoável realizada por um organismo independente, com experiência e qualificação relevantes.

OBS: Acima apresentamos um resumo dos dois componentes verificados. A definição completa sobre esses componentes pode ser consultada no documento SLB Principles do ICMA.

5. SOBRE A OPERAÇÃO DE SLB

A Klabin emitiu em 2021 um Título Vinculado à Sustentabilidade (SLB), onde a taxa de cupom do título está vinculada ao cumprimento das Metas de Desempenho de Sustentabilidade (SPTs), que são baseadas em indicadores de desempenho chave (KPIs) relacionados à (1) intensidade de consumo de água, (2) reutilização de resíduos e (3) reintrodução ou reforço de espécies selvagens no ecossistema.

6. PARECER TÉCNICO A RESPEITO DOS KPIs AVALIADOS E A ESTRATÉGIA DE SUSTENTABILIDADE DA KLABIN

6.1 INTENSIDADE DE ÁGUA CONSUMIDA

Meta: reduzir o consumo de água em 16,7% contra uma linha de base de 2018 (igual a 3,68 m³ / t de produto)

- Nossa amostragem foi realizada nas seguintes unidades: PUMA – Ortigueira/PR, Piracicaba/SP, Correia Pinto/SC, Rio Verde/GO, Otacílio Costa/SC e São Paulo/SP (Corporativo);

- Evidenciamos que o indicador é contabilizado em um Índice Ambiental das unidades, com impacto em metas de remuneração das equipes e liderança. A Klabin trabalha com um painel de governança de metas e de gestão do índice ambiental em cada unidade operacional. Há um fluxo definido de dados, desde a captação até a consolidação dos mesmos;
- Constatamos um alinhamento em relação ao resultado (SPT) pretendido. Entretanto, ainda não há uma gestão centralizada que permita avaliar a projeção futura de cada unidade. Há um projeto a este respeito em implementação;
- Evidenciamos que as unidades possuem equipamentos de medição de vazão nos pontos necessários para geração dos dados relevantes, demonstrando adequada confiabilidade. Vale ressaltar que a maioria dos equipamentos possui certificado de calibração e está inserida no sistema de manutenção e calibração das unidades;
- Constatamos que as unidades atendem ao principal requisito legal sobre o uso da água (Outorga) e cumprem os requisitos, em especial de vazão;
- Evidenciamos que o resultado de intensidade de água consumida em 2021 foi de 3,84 m³/ton, uma redução de 13,1% em relação ao ano base de 2018. O desempenho desde 2018 mostra ser viável alcançar a meta final em 2025. Além disso evidenciamos diversas ações tomadas pela empresa, no sentido de reduzir ainda mais o consumo de água específico por ano.

6.2 REUTILIZAÇÃO DE RESÍDUOS

Meta: aumentar o total de reutilização e reciclagem de resíduos em 3,2% (igual a 97,5% de todos resíduos perigosos e não perigosos) em relação a uma linha de base de 2017.

- Nossa amostragem foi realizada nas seguintes unidades: PUMA – Ortigueira/PR, Goiana/PE, Feira de Santana/BA, Otacílio Costa/SC e São Paulo/SP (Corporativo);
- Evidenciamos que o indicador é contabilizado em um Índice Ambiental das unidades, com impacto em metas de remuneração das equipes e liderança. Há um fluxo definido de dados, desde a captação até a consolidação dos mesmos;
- Constatamos um alinhamento em relação ao resultado (SPT) pretendido. Entretanto ainda não há uma gestão centralizada que permita avaliar a projeção futura de cada unidade. Há um projeto a este respeito em implementação;
- Evidenciamos que as unidades possuem equipamentos de medição (balanças) nos pontos necessários para geração dos dados relevantes, demonstrando adequada confiabilidade. Vale ressaltar que a maioria dos equipamentos possui certificado de calibração e está inserida no sistema de manutenção e calibração das unidades;
- Do ponto de vista de rastreabilidade, os dados são gerenciados pelo sistema SAP a partir de uma alimentação das unidades operacionais, que por sua vez possuem mecanismos próprios de captação de dados. Esta captação na fonte varia desde mecanismos automáticos até apontamentos manuais, conforme a realidade de cada unidade;
- Evidenciamos que a taxa de reutilização de resíduos em 2021 foi de 98,1%, ultrapassando a meta estabelecida na operação de SLB. Esse resultado se deve especialmente ao início do coprocessamento de grits e de reciclagem da areia do leito da caldeira da unidade de Correia Pinto, bem como ao início de coprocessamento de dregs das unidades de Correia Pinto e Otacílio Costa em forma de teste.

6.3 REINTRODUÇÃO OU REFORÇO DE ESPÉCIES SELVAGENS NO ECOSISTEMA

Meta: reintroduzir ou reforçar pelo menos duas espécies extintas ou ameaçadas contra o ano base de 2019 (dado de base = zero)

- Evidenciamos dois projetos de reintrodução de espécies ameaçadas, a saber, a jacutinga (Aburria Jacutinga) e o papagaio do peito roxo (Amazona Vinacea), protocolados junto ao órgão ambiental do Paraná (IAT);
- Em nossa opinião a reintrodução ou reforço de espécies selvagens é um projeto inédito para o setor florestal, demonstrando se tratar de um projeto ambicioso por parte da Klabin. Evidenciamos a participação do ICMBIO nas discussões prévias sobre os projetos de reintrodução, buscando alinhamento com o Plano de Ação Nacional de Espécies Ameaçadas;
- Constatamos que a Klabin tem uma estrutura adequada (Parque Ecológico Klabin) para realizar etapas importantes do projeto;
- As etapas já realizadas e evidenciadas por nossa equipe, demonstram que a Klabin está em linha com o prazo de 2025 para atendimento a esta meta (SPT).

6.4 ESTRATÉGIA DE SUSTENTABILIDADE DA KLABIN

A respeito da implementação de estratégias de sustentabilidade por parte da Klabin, buscamos as seguintes evidências, que foram consideradas relevantes no parecer de pré-emissão da operação de SLB:

- A Klabin demonstrou sua participação no comitê de bacia da região onde está inserida;
- A empresa mantém uma política de meio ambiente implementada e suas unidades certificadas pelo padrão normativo ISO 14001.

7. DIVULGAÇÃO

De acordo com uma declaração da Klabin, a divulgação dos KPI e demais informações relacionadas ao desempenho no cumprimento das metas, incluindo ações realizadas e futuras, serão disponibilizadas em página específica no Painel ESG Klabin (esg.klabin.com.br) e atualizadas anualmente, a partir do dia 30 de março de 2022.

DECLARAÇÃO DE INDEPENDÊNCIA E IMPARCIALIDADE

O Bureau Veritas é uma empresa independente de serviços profissionais especializado em sistemas de gestão de Qualidade, Meio Ambiente e Sustentabilidade, entre outros, com mais de 185 anos de experiência em serviços de verificação independente.

O Bureau Veritas possui um sistema de gestão da qualidade, certificado por terceira parte, de acordo com o qual mantém políticas e procedimentos documentados para o cumprimento de requisitos éticos, profissionais e legais.

A equipe de verificação não possui qualquer vínculo com a Klabin, conduzindo esta verificação de forma independente.

O Bureau Veritas implantou e aplica um Código de Ética em todo o seu negócio para garantir que seus colaboradores mantenham mais altos padrões de ética, integridade, objetividade, confidencialidade e competência/comportamento profissional em suas atividades cotidianas.

CONTATO

www.bureauveritascertification.com.br/faleconosco.asp

telefone (11) 2655-9000.

São Paulo, março de 2022.



Alexander Vervuurt

Auditor-líder Sustentabilidade

Bureau Veritas Certification – Brasil