

DECLARAÇÃO DE VERIFICAÇÃO– BUREAU VERITAS

O Bureau Veritas Certification Brasil (Bureau Veritas) foi contratado pela Klabin S.A. (Klabin), para conduzir verificações limitadas a respeito do (1) Relatório sobre Títulos Verdes emitido em março de 2024 e (2) Indicadores de desempenho chave (KPIs) e metas de desempenho em sustentabilidade (SPTs), associados às operações financeiras de Títulos Vinculados à Sustentabilidade.

Estas verificações foram conduzidas por uma equipe multidisciplinar, contemplando verificadores com conhecimento de dados financeiros e não financeiros.

CONCLUSÃO

Com base nas verificações realizadas por nós e as evidências obtidas, somos de opinião que:

1. O Relatório sobre Títulos Verdes da Klabin foi elaborado de forma adequada em todos os seus aspectos, conforme demonstrado nesta Declaração.
Evidenciamos a alocação de recursos de Títulos Verdes em projetos identificados de maneira clara e objetiva no Relatório sobre Títulos Verdes.
2. A operação de Títulos Vinculados à Sustentabilidade (Sustainability-Linked Bonds) da 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. Além disso, esta avaliação se estende aos títulos Sustainability-linked Loan, Revolving Credit Facility e antecipação de recebíveis, pois compartilham das mesmas metas avaliadas.

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 de projetos e indicadores verificados, no contexto da nossa análise.

1. ESCOPO DO TRABALHO

1.1 Títulos verdes

O escopo de projetos associados a Títulos Verdes da Klabin possui as seguintes categorias elegíveis:

- Manejo florestal sustentável;
- Restauração de florestas nativas e conservação de biodiversidade;

- Energia renovável;
- Eficiência energética;
- Produtos, tecnologias de produção e processos eco eficientes;
- Adaptação a mudanças climáticas;
- Gestão de resíduos e efluentes;
- Gestão sustentável da água;
- Transporte limpo

Esta verificação ocorreu em função de Títulos Verdes emitidos em setembro de 2017 pela Klabin Finance, abril de 2019 e janeiro de 2020 pela Klabin Áustria S.A., garantidos contratualmente pela Klabin S.A., num valor total de US\$ 1,2 bilhão (Um bilhão e duzentos milhões de dólares).

1.2 Títulos Vinculados à Sustentabilidade

O escopo da verificação da operação de Títulos Vinculados à Sustentabilidade contemplou o seguinte:

- 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 (2023), com base nos KPI's definidos, requisitos descritos no Framework da empresa e Parecer de pré-emissão, analisado por nossa equipe.

A Klabin emitiu em 2021, através de sua subsidiária integral Klabin Austria GmbH, um Título Vinculado à Sustentabilidade (SLB), em uma operação de títulos sênior representativos de dívida com garantia integral pela companhia, no valor de U\$ 500.000.000 (Quinhentos milhões de dólares), 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) reaproveitamento de resíduos e (3) reintrodução ou reforço de espécies selvagens no ecossistema.

Os demais títulos vinculados à Sustentabilidade se relacionam com as mesmas metas, conforme abaixo:

- Revolving Credit Facility (RCF) e Antecipação de recebíveis: (2) meta de reutilização de resíduos.
- Sustainability-linked Loan: (3) meta de reintrodução ou reforço de espécies selvagens no ecossistema.

1.3 Referências normativas

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

- Green Bonds Principles, June 2021, ICMA;
- Taxonomia da Climate Bonds Initiative, versão 2022 em português;
- Protocolo interno de Verificação Green Bonds, Bureau Veritas Brasi, 2021;
- Sustainability-Linked Bonds Principles, June 2023, ICMA;
- Protocolo interno de Verificação de metas de sustentabilidade, Bureau Veritas Brasil, 2021.

Os dados e informações verificados se referem ao período de prestação de contas de janeiro a dezembro de 2023.

1.4 Limitações e exclusões

Nosso trabalho se limitou à:

- Verificação sobre a alocação de recursos dos títulos emitidos de acordo com o Relatório sobre Títulos Verdes da Klabin de março de 2024;
- Análise dos KPIs selecionados na operação financeira de Títulos Vinculados à Sustentabilidade, em relação à sua confiabilidade e relevância.

Foi excluída desta verificação qualquer avaliação de informações relacionadas às atividades fora do período reportado.

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.

Os dados financeiros foram verificados em moeda nacional (Reais).

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. ATIVIDADES REALIZADAS

A verificação contemplou as seguintes atividades:

- a. Entrevistas com o pessoal envolvido na elaboração do Relatório de Green Bonds e gestão dos KPIs avaliados, especialmente as áreas de controladoria, tesouraria, sustentabilidade e meio ambiente florestal e industrial;
- b. Rastreabilidade de dados financeiros e não financeiros, incluindo planejamento e monitoramento de recursos aplicados;
- c. Coleta de evidências sobre a alocação de recursos e execução de atividades associadas aos Títulos Verdes, no período de apuração;
- d. Coleta de evidências sobre o desempenho da Klabin a respeito dos KPIs avaliados para o período de apuração, assim como análise dos resultados obtidos em relação às metas (SPTs);
- e. Outras informações relevantes a respeito da ambição e capacidade de alcance das SPTs.

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. PARECER TÉCNICO A RESPEITO DA ALOCAÇÃO DOS RECURSOS DOS TÍTULOS VERDES

4.1 Evidenciamos o uso de sistemas apropriados, que oferecem suporte aos fluxos de processo e controle de investimentos e despesas, em relação aos recursos obtidos por meio das operações financeiras citadas neste Parecer, alocados entre janeiro e dezembro de 2023;

4.2 As informações descritas no Relatório Finanças Sustentáveis 2023 da Klabin, emitido em março de 2024, atendem aos requisitos de prestação de contas anual da ICMA;

¹ International Standard on Assurance Engagements 3000 – Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information

4.3 Realizamos a rastreabilidade dos dispêndios referentes ao período de janeiro a dezembro de 2023, onde evidenciamos o uso de US\$ 211.787,83 (Duzentos e onze milhões, setecentos e oitenta e sete mil e oitenta e três dólares). Os gastos de janeiro a dezembro de 2023 representam um total de 17,65% dos recursos rotulados, perfazendo o valor total acumulado de 77,29 % dos Títulos Verdes emitidos (valor médio dólar 2023: R\$ 4,9167);

4.4 Realizamos, através de amostragem, a verificação da implantação dos projetos realizados em 2023. Abaixo descrevemos os projetos evidenciados por nossa equipe:

✓ **Manejo Florestal Sustentável**

- Verificamos a alocação de recursos de Títulos Verdes em áreas devidamente certificadas em FSC®;
- Evidenciamos o uso de sistemas apropriados, que oferecem suporte aos fluxos de processo e controles de custos operacionais, sobre os recursos de Títulos Verdes alocados entre janeiro e dezembro de 2023;

✓ **Restauração de Florestas Nativas e Conservação de Biodiversidade**

- Constatamos um incremento adequado de biodiversidade em áreas participantes dos projetos Matas Sociais e Matas Legais no Estado do Paraná. Verificamos o processo de controle de doação de mudas de espécies nativas, feita com emissão de notas fiscais. Todas as mudas saem da associação APREMAVI;
- Evidenciamos ações de controle de espécies exóticas invasoras no Estado do Paraná num total de 8.147,21 hectares, que compreendem a recuperação de áreas degradadas em processo de restauração florestal. O trabalho é realizado nas florestas da Klabin por equipes de campo que percorrem as áreas por caminhamento, retirando, por roçada e corte, as árvores exóticas;
- Verificamos atividades relevantes do Parque Ecológico da Klabin com ênfase para: (1) Início do projeto de reforço populacional do papagaio-de-peito-rosa (*Amazona vinacea*) e o monitoramento da reintrodução da Aburria jacutinga, espécies ameaçadas de extinção na região; (2) 5 nascimentos de espécies animais reproduzidos, 3 alouattas e 2 aburria jacutingas; (3) Ações de atendimentos realizados a animais silvestres (resgate, manejo, soltura, enriquecimento ambiental, atropelamentos, atendimentos clínicos, entre outras);
- As áreas de restauração da Klabin contribuem diretamente para o estoque de carbono da empresa.

✓ **Gestão de Resíduos Água e Efluentes**

- Evidenciamos a implementação de 73,08% da primeira etapa do projeto para adequação do tratamento secundário da ETE da unidade de Goiana para atender aos requisitos legais do meio ambiente (DBO e DQO), o projeto encontra-se devidamente licenciado pelo órgão ambiental competente.

✓ **Transporte Limpo**

- Averiguamos a compra de quatro novas locomotivas para transporte de containers, devido ao aumento de produção e exportação das unidades fabris. No final de 2022, duas locomotivas entraram em operação, tendo como atributo a redução das emissões de GEE, onde evidenciamos 18.125 tCO₂eq de emissões evitadas no ano de 2023, o que equivale uma redução de 70,6% em relação ao transporte rodoviário. As outras duas locomotivas, têm previsão de iniciar as operações em 2024.

✓ **Produtos, Tecnologias de Produção e Processos Eco Eficientes**

- Em relação aos projetos classificados como mudanças climáticas, verificamos que o projeto “Plante com a Klabin” realizado em 2023, teve um alcance, em torno de 200 hectares, o mesmo passou por auditoria e consulta a partes interessadas. Em paralelo, evidenciamos a realização de um estudo, com a elaboração dos seguintes projetos: Plante com a Klabin, Expansão florestal, ComBio, Conexão Jaguar, RPPN Samuel Klabin, RPPN Serra da Farofa, Gaseificação de biomassa.
- Evidenciamos uma atualização da máquina de resinadora 2 na fábrica de Monte Alegre (Telêmaco Borba- PR), responsável pela aplicação de revestimentos de barreira nos papéis cartão produzidos. Esta tecnologia diminui o uso de plásticos para revestimentos, tornando os produtos mais renováveis, uma vez que se reduz a dependência dos derivados de petróleo. No período de apuração pudemos constatar ainda melhorias no desempenho do consumo de água, em função de um subprojeto de recirculação de água e redução na temperatura do efluente final, uma vez que a água aquecida passou a ser resfriada, retornando ao processo.

5. PARECER TÉCNICO A RESPEITO DOS KPIs AVALIADOS

5.1 INTENSIDADE DE ÁGUA CONSUMIDA

Meta: reduzir o consumo de água para 3,68m³/ton (16,7%) contra uma linha de base de 2018 de 4,42 m³/t de produto.

- A amostragem foi realizada a partir da consolidação de dados pelo Corporativo - São Paulo/SP;
- A Klabin trabalha com um Painel de Gestão de indicadores KODS, no escopo Klabin S/A e em cada unidade. Há um fluxo definido de dados, desde a captação até a sua consolidação
- Constatamos um alinhamento em relação ao resultado (SPT) pretendido. Verificamos ainda, um processo de gestão, com monitoramento e análise crítica, que permite o acompanhamento integrado e por unidade da empresa, facilitado pela plataforma powerBI – Relatório de Indicadores Ambientais – KODS;
- Evidenciamos que o resultado de intensidade de água consumida em 2023 foi de 3.10 m³/ton, uma redução de 29,9% em relação ao ano base de 2018 (considerando o baseline de 4,42 m³/ton). O principal projeto realizado em 2023 para redução da intensidade do consumo de água, foi a implementação da segunda fase do projeto de expansão de PUMA II (PR). Em nosso entendimento, considerando que a Companhia já ultrapassou a meta estabelecida, há uma gestão confiável capaz de manter o desempenho ao longo do tempo.

5.2 REUTILIZAÇÃO DE RESÍDUOS

Meta: aumentar a taxa de reaproveitamento 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 a partir da consolidação de dados pelo Corporativo - São Paulo/SP;
- Evidenciamos que o indicador é contabilizado em um Índice de Sustentabilidade, com impacto em metas de remuneração da diretoria. A Klabin trabalha com um Painel de Gestão de indicadores KODS, no escopo Klabin S/A e em cada unidade. Há um fluxo definido de dados, desde a captação até a sua consolidação;
- Constatamos um alinhamento em relação ao resultado (SPT) pretendido. Verificamos ainda, um processo de gestão, com monitoramento e análise crítica, que permite o acompanhamento integrado e por unidade da empresa, facilitado pela plataforma powerBI – Relatório de Indicadores Ambientais – KODS;
- 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 são desenvolvidos projetos de melhoria em conjunto com a área de Pesquisa e Desenvolvimento, na busca por soluções para os resíduos que ainda não são reaproveitados;

- Evidenciamos a evolução do resultado do projeto de reaproveitamento agrícola dos dregs, grits, lama de cal e cinza de biomassa das Unidades Otacílio Costa, Correa Pinto e Santa Catarina;
- Evidenciamos que a taxa de reaproveitamento de resíduos em 2023 foi de 99,3%, ultrapassando a meta estabelecida na operação de SLB.

5.3 REINTRODUÇÃO OU REFORÇO DE ESPÉCIES SELVAGENS NO ECOSSISTEMA

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

- Evidenciamos dois projetos em andamento, a reintrodução da jacutinga (Aburria Jacutinga) e o reforço populacional do papagaio do peito roxo (Amazona Vinacea), espécies ameaçadas e/ou extintas localmente ou no ecossistema. Os projetos foram protocolados junto ao órgão ambiental do Paraná (IAT);
- Constatamos que a Klabin, mantém uma estrutura adequada (Parque Ecológico Klabin) para realizar etapas importantes do projeto, promovendo a manutenção e reabilitação dos animais silvestres, através de resgates, manejos, solturas, enriquecimentos ambientais, atendimentos clínicos, entre outros;
- Para 2023, constatamos o monitoramento dos 30 indivíduos da espécie Aburria Jacutinga que foram reintroduzidos no ecossistema em 2022, e a preparação no Parque ecológico de 3 indivíduos da espécie papagaio do peito roxo (Amazona Vinacea), para reforço populacional, com soltura prevista para 2024;
- Em nossa opinião as etapas já realizadas e evidenciadas por nossa equipe, demonstram que a Klabin se mantém em linha com o prazo de 2025 para atendimento a esta meta (SPT).

6. DIVULGAÇÃO

Os KPI e demais informações relacionadas ao desempenho no cumprimento das metas, incluindo ações realizadas e futuras, são divulgados em página eletrônica específica no Painel ESG Klabin (esg.klabin.com.br) e são atualizados anualmente, desde março de 2022.

7. 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

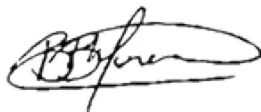
São Paulo, março de 2024.



Alexander Vervuurt

Auditor-líder

Bureau Veritas Certification – Brasil



Bruno Bomtorim Moreira

Gerente técnico de Certificação

Bureau Veritas Certification – Brasil