

DECLARAÇÃO DE VERIFICAÇÃO– BUREAU VERITAS

O Bureau Veritas Certification Brasil (Bureau Veritas) foi contratado pela Klabin S.A. (Klabin), para conduzir uma verificação limitada a respeito do Relatório sobre Títulos Verdes emitido em março de 2023.

Esta verificação 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 Relatório sobre Títulos Verdes da Klabin foi elaborado de forma adequada em todos os seus aspectos, conforme demonstrado nesta Declaração.

Evidenciamos a alocação de receitas de Títulos Verdes em projetos identificados de maneira clara e objetiva no Relatório sobre Títulos Verdes.

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

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

Os dados e informações verificados se referem ao período de prestação de contas de janeiro a dezembro de 2022.

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). No período de janeiro a dezembro de 2022 a Klabin efetuou a recompra de US\$ 240 milhões de notional, relativos ao Bond emitido em 2017, provendo-o com maior liquidez e reduzindo a sua dívida.

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

- Climate Bond Standard, versão 3.0;
- Guidance for verifiers, versão 2.0;
- Taxonomia da Climate Bonds, versão 2021;
- Protocolo interno de Verificação Green Bonds, Bureau Veritas Brasi, 2019.

O escopo de nosso trabalho se limitou à:

- Verificação sobre a alocação de receitas dos títulos emitidos de acordo com o Relatório sobre Títulos Verdes da Klabin de março de 2023;
- Análise dos KPIs selecionados por nós em relação à sua confiabilidade e relevância.

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. METODOLOGIA, LIMITAÇÕES E EXCLUSÕES

A verificação contemplou as seguintes atividades:

- a. Entrevistas com o pessoal envolvido na elaboração, avaliação e monitoramento, 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 receitas aplicadas;
- c. Coleta de evidências sobre a alocação de receitas e execução de atividades associadas aos Títulos Verdes, no período de apuração;

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.

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

4. PARECER TÉCNICO A RESPEITO DA ALOCAÇÃO DAS RECEITAS DOS TÍTULOS VERDES

4.1 Manejo Florestal Sustentável

- Evidenciamos a alocação de receitas 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 as receitas de Títulos Verdes alocadas entre janeiro e dezembro de 2022.

4.2 Restauração de Florestas Nativas e Conservação de Biodiversidade

- Evidenciamos um incremento adequado de biodiversidade em áreas participantes dos projetos Matas Sociais e Matas Legais. 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;
- Verificamos o andamento do projeto Caiubí no Estado do Paraná, que é uma parceria com as Secretarias de Educação em municípios, para capacitação ambiental em biodiversidade e gerenciamento de resíduos. O projeto é voltado para os alunos da rede municipal por meio de capacitação dos professores;
- Evidenciamos as ações referentes a manutenção do “Programa de Monitoramento da Biodiversidade” que tem o objetivo verificar os impactos do manejo florestal sobre o comportamento das espécies e adotar medidas de prevenção e mitigação. O programa é realizado no Paraná, em Santa Catarina e em São Paulo;

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

- Constatamos atividades relevantes do Parque Ecológico da Klabin com ênfase para soltura de 30 indivíduos da espécie Aburria Jacutinga e incremento na infraestrutura para recebimento de indivíduos da espécie Amazona Vinacea, ambas consideradas como espécies ameaçadas;
- As áreas de restauração da Klabin contribuem diretamente para o estoque de carbono da empresa.

4.3 Gestão de Resíduos, Água, Efluentes e Energia (Incl Eficiência Energética)

- Evidenciamos melhorias nas condições de operação da Estação de tratamento industrial da unidade Correia Pinto;
- Evidenciamos a instalação de um sistema de reaproveitamento de água de chuva e do processo de osmose, na unidade de Correia Pinto;
- Verificamos os dados para produção de energia e o aumento progressivo da matriz energética renovável, produzida a partir de biomassa em Santa Catarina e Paraná;

4.4 Adaptação às Mudanças Climáticas

- Constatamos o uso de recursos em proteção patrimonial, como prevenção contra incêndios e outros danos ao patrimônio florestal da empresa.

4.5 Produtos, Tecnologias de Produção e Processos Eco Eficientes

- Verificamos dados referentes ao projeto de instalação do precipitador eletrostático, que em 2021 substituiu uma versão antiga e ineficiente, na Unidade Correia Pinto. Evidenciamos os ganhos de eficiência do tratamento, em especial de Material Particulado (MP);
- Evidenciamos testes realizados em projeto de pesquisa e inovação, com objetivo de desenvolvimento de materiais alternativos para produtos multibarreiras e superfícies tridimensionais, além de pesquisas por matérias-primas alternativas à existentes de origem não renovável.

5. 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 2023.



Alexander Vervuurt

Auditor-líder

Bureau Veritas Certification – Brasil

CREA 88-1-06604-5



Marlon Marabuto

Especialista financeiro

Bureau Veritas Certification – Brasil

CRE 19083