

DECLARACIÓN DE GARANTÍA

Conecta Consultores fue responsable de la verificación independiente del Informe de Sostenibilidad de Klabin S.A., correspondiente al año 2019. El informe fue desarrollado de acuerdo con las GRI Standards de Global Reporting Initiative, opción autodeclarada esencial.

La verificación del informe de sostenibilidad tiene como objetivo proporcionarles a los *stakeholders* una visión independiente sobre el cumplimiento de los principios de la AA1000AP 2018 (Accountability Principles), mediante la aplicación del estándar AA1000AS 2008 (Assurance Standard 2008), para verificar la integración de los elementos relevantes de sostenibilidad en la definición de la estrategia, gestión e informe de la Compañía. El proceso de verificación independiente busca presentar conclusiones sobre la forma en que se elaboró el informe, validando la información cualitativa y cuantitativa, aumentando la credibilidad de la información y los indicadores informados.

1. Competencias e independencia

Conecta Consultores es una consultora especializada en estrategia, gestión e informe de la sostenibilidad. La verificación independiente fue realizada por profesionales con experiencia en el sector y en los estándares de AccountAbility y GRI Standards. Conecta está autorizada como proveedor de garantía por AccountAbility (AA1000 Licensed Assurance Provider - registro: 000-234). Conecta Consultores declara que no ha proporcionado servicios de consultoría y que no mantiene otros vínculos comerciales con Klabin S.A. Las conclusiones presentadas en esta declaración son imparciales.

2. Responsabilidades

Klabin S.A. es responsable del contenido del informe y de los procesos de definición, recolección, validación y difusión de la información. Conecta es responsable de la verificación de las informaciones no financieras del informe de acuerdo con la metodología y el alcance descritos en esta declaración, y no se responsabiliza por ninguna decisión de inversión realizada sobre la base de esta declaración de garantía.

3. Alcance y límites

La verificación cubrió el contenido del Informe de Sostenibilidad 2019, en referencia al período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019. La verificación se realizó de acuerdo con la norma AA1000AS 2008, verificación de Tipo 1, que proporciona un nivel moderado de garantía.

El *assurance* tipo 1 evalúa la naturaleza y el nivel de adhesión de la organización a los cuatro Principios AA1000 de AccountAbility. Un nivel de *assurance* moderado permite aumentar el nivel de confianza en relación con la información difundida por una organización y la declaración de garantía se ofrece cuando se alcanza un nivel suficiente de información, con un margen de error poco reducido, pero no reducido a cero.

La información financiera y referente a las emisiones de gases de efecto invernadero no fue objeto del alcance de este trabajo. Los temas materiales evaluados durante el trabajo fueron: Agua y efluentes (GRI 303), Evaluación de proveedores (GRI 308 y GRI 414), Estrategia de gobernanza y sostenibilidad, diversidad e igualdad de oportunidades (GRI 405), Impacto económico indirecto (GRI 203) y Salud y seguridad ocupacional (GRI 403). La verificación de evidencia y entrevistas se llevaron a cabo todas de forma remota, en virtud del COVID-19 e, involucraron, a la sede de la empresa en la ciudad de São Paulo/SP (São Paulo) y a las unidades (industriales y forestales) en Goiana/PE (Pernambuco) y Puma I/PR (Paraná), manteniendo el ciclo de unidades involucradas en el proceso, desde 2018.

4. Metodología

El proceso de verificación independiente se llevó a cabo con su propia metodología, utilizando la norma AA1000AS 2008 y basada en los 4 principios de la AA1000AP 2018. El abordaje metodológico incluyó:

- Evaluación del contenido de los informes de sostenibilidad 2019;
- Análisis de procesos de compromiso con *stakeholders* y de definición de materialidad;
- Investigación de informaciones públicas relacionada con la compañía y sus temas materiales;
- Entrevistas con líderes y gerentes para entender acerca de los procesos de monitoreo y los flujos de toma de decisiones en sostenibilidad;
- Análisis de pruebas documentales, procesos de recolección y de consolidación de datos para confirmar la consistencia de la información presentada en los temas materiales;

- Consulta con representantes de *stakeholders* (organizaciones sectoriales) relacionadas con temas materiales y/o compromisos asumidos en sostenibilidad por Klabin S.A.

Después de la finalización de los trabajos de verificación, los cuatro principios de AA1000AP 2018 se clasificaron dentro de la regla de madurez, lo que sugiere el nivel de cumplimiento de la compañía a los principios en 4 escalas: Inicial; Intermedio; Avanzado; y Atención plena.

5. Conclusiones en relación con los principios AA1000AP 2018

Inclusión

El principio de la Inclusión aborda la integración de la perspectiva de los *stakeholders* en la toma de decisiones de la organización, desde la existencia de canales de diálogo y la integración de sus expectativas legítimas en la definición de la estrategia, en la gestión y en el proceso de presentación de informes.

En nuestro trabajo, buscamos destacar la aplicación del principio de la Inclusión en el ámbito corporativo y de unidades operativas relevantes. Descubrimos que Klabin S.A. tiene iniciativas sistemáticas de compromiso con *stakeholders*, lo que permite que las expectativas de los grupos prioritarios puedan influir en la toma de decisiones de la Compañía, de acuerdo con el ítem GRI 102-43. En sus unidades operativas, industriales y forestales, se pudo resaltar la existencia de canales con *stakeholders* locales.

Otro hecho relevante asociado con el principio se refiere a la participación de Klabin S.A. en movimientos empresariales y de la sociedad civil, nacionales y mundiales, que producen un acercamiento de la Compañía a *stakeholders* relevantes, en cuestiones materiales en sostenibilidad, que, directa o indirectamente, están influyendo en sus acciones. Referencia al ítem GRI 102-13.

Reconocemos el esfuerzo de la Compañía en expandir sus prácticas de compromiso, llevadas a cabo en sus principales unidades operativas a las demás, de acuerdo con el ítem GRI 413-1. Sin embargo, hacemos hincapié en que todas las unidades operativas deben garantizar la inclusión de los *stakeholders*, de manera razonable, sobre la base del estándar corporativo de mapeo, priorización e inclusión.

La expansión del diálogo en las unidades, incluidas las nuevas operaciones y/o adquisiciones, se puede entender como la madurez del principio de la Inclusión. Esta comprensión no sugiere la replicación de las prácticas existentes en el 100 % de las operaciones, sino la aplicación de estándares y herramientas compatibles con cada contexto local.

Con respecto a la integración de los resultados de los diálogos en la toma de decisiones, se identificaron suficientes flujos y procesos locales y corporativos, con los que esta información se lleva a la alta gobernanza. El nivel de cumplimiento de Klabin S.A. al principio de la Inclusión, de acuerdo con las conclusiones de los trabajos de verificación fue clasificado como “**Avanzado**”.

Materialidad

La materialidad se refiere a la identificación y a la priorización de los temas de sostenibilidad, considerando su impacto y su relevancia para la toma de decisiones, para la definición de acciones y el desempeño de la organización y de sus *stakeholders*.

La revisión de la materialidad, que se había señalado como un compromiso en el informe anterior, se finalizó e incorporó al informe de sostenibilidad, lo que influyó en la definición de su contenido. Se informó el seguimiento de los temas (ítems GRI 102-42, 102-43, 102-44) y se evidenció durante los trabajos de verificación.

En cuanto a la integración de la materialidad en la definición de la estrategia de la Compañía, destacamos los avances en la gobernanza de la sostenibilidad, con la madurez de las acciones de la Comisión de Sostenibilidad y la reestructuración organizativa, con la creación del área de Gobernanza y Sostenibilidad. Otro punto observado fue el desarrollo de los KODS (Klabin Sustainable Development Goals), basados en el compromiso con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de las Organizaciones de las Naciones Unidas (ONU), que están en proceso de aprobación y que se deberán presentar en el próximo informe.

En nuestra opinión, los temas materiales se definen en base a procesos sólidos, con la participación de los *stakeholders* y en línea con los riesgos y las oportunidades de Compañía. En nuestra evaluación, hubo una evolución en este principio en relación con el informe anterior, un hecho asociado con la revisión de materialidad misma y su integración en las direcciones estratégicas de la Compañía. Los temas materiales representan, por lo tanto, los principales impactos, desafíos y oportunidades de Klabin S.A. El nivel de cumplimiento del principio de la Materialidad, según las conclusiones de los trabajos de verificación, fue clasificado como “**Avanzado**”.

Capacidad de respuesta

La capacidad de respuesta es una reacción relevante y concreta de la organización a los temas materiales y a los impactos que se relacionan con ellos, representada a través de decisiones, acciones, desempeño y compromiso (comunicación).

Klabin S.A. presenta su enfoque de gestión, los aspectos e indicadores asociados con los temas materiales. Se pudo verificar la existencia de políticas, sistemas de monitoreo y prácticas relacionadas con estos temas. A través de las acciones y de los mecanismos de participación existentes, se pudo verificar que la Compañía actúa con el fin de responder, con acciones relevantes, a sus impactos y a las demandas de sus *stakeholders* prioritarios.

Durante el trabajo, se pudo identificar el trabajo activo de Klabin S.A., durante el año 2019, en su comunicación, a través de las redes sociales y canales específicos, en relación con sus temas materiales, presentando su desempeño y/o fomentando la discusión y la participación en importantes temáticas para la sociedad.

En la perspectiva local, se identificaron evidencias de iniciativas que consideran las expectativas de los *stakeholders*, a través de planes de participación y de desarrollo territorial.

Otros dos puntos, ya observados en los principios de la Materialidad y de la Inclusión, se refieren a la evolución de los compromisos asumidos con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y la participación de Klabin S.A. en pactos sectoriales en sostenibilidad, lo que contribuye a que la Compañía busque adoptar medidas concretas para responder a las demandas legítimas de sus *stakeholders*.

Existe la expectativa, en el ámbito de la evolución de los trabajos de auditoría, de que los esfuerzos se dirijan a los plazos de publicación y a la calidad del próximo informe, en línea con la evolución percibida en la madurez de la gestión y en el desempeño de la Compañía. El informe de sostenibilidad, por lo tanto, se debe entender como la principal herramienta de rendición de cuentas del desempeño no financiero, reconocido por su transparencia y por su capacidad de responder de manera asertiva a los *stakeholders*, sobre los principales asuntos relacionados con las cuestiones materiales.

Según las conclusiones del trabajo de verificación, el nivel de cumplimiento del principio de Capacidad de Respuesta se clasificó como "**Avanzado**".

Impacto

Impacto es el efecto de la acción y del desempeño por parte de una organización, sobre la economía, el medio ambiente, la sociedad, los *stakeholders* o la propia organización. El impacto puede abarcar una serie de aspectos ambientales, sociales, económicos y de gobernanza.

El informe de sostenibilidad de Klabin S.A. presenta su alcance de temas materiales, aspectos e indicadores de sostenibilidad que permiten la comprensión del desempeño sobre los impactos, positivos y negativos de la Compañía. La evaluación de los impactos de Klabin S.A. está respaldada por procesos de gestión efectivos que incluyen: estrategia definida y monitoreo de datos. Los principales impactos de la organización se tratan con recursos y competencias apropiados.

Se observó que Klabin S.A. integra sus temas materiales en su enfoque de gestión y busca actuar de forma directa sobre sus impactos. La Compañía busca formas efectivas de mejorar su desempeño en los aspectos socioambientales, basados en la generación de valor en sus acciones con la sociedad y el medio ambiente. Se pudo evidenciar la evolución del proceso de recolección de datos, en la confiabilidad de la información, a partir de la evolución de los sistemas de monitoreo.

Destacamos las mejoras implementadas para representar el impacto de la Compañía como: (1.) ampliación de las formas de informe de indicadores ambientales de manera que permita monitorear el desempeño de la empresa en un contexto de aumento de producción (intensidad), como la "intensidad" del uso del agua (m³/t) por Negocio (para complementar la información del Indicador GRI 303-1) y (2.) presentación de indicadores de desempeño por negocio, además de por región, lo que permite una mejor comparabilidad entre los mismos segmentos del sector.

Sin embargo, el informe de sostenibilidad debe representar un puente para que los *stakeholders* comprendan el desempeño alcanzado en sus temas materiales y, en este sentido, destacamos oportunidades para que el "impacto" de la Compañía en la sostenibilidad se pueda entender mejor, a través de: 1.) identificación de las unidades operativas en las que se aplican las prácticas corporativas; 2.) informe de indicadores de impacto (y no solo de desempeño/operativo) relacionados con los programas socioeconómicos; y (3.) contextualización de la gestión y del desempeño en los indicadores..

El nivel de cumplimiento del principio del Impacto, según las conclusiones de los trabajos de verificación, se clasificó como "Avanzado".

Visión de los stakeholders sobre los compromisos de Klabin S.A.

El proceso de verificación independiente implicó consultar a los representantes de *stakeholders* de Klabin S.A., para una mejor comprensión, según la visión externa de líderes de la organización, del nivel de compromiso y madurez de la Compañía con los compromisos asumidos y las acciones relacionadas con los temas materiales, en especial, en relación con: agua, bosques, cambios climáticos y relación con el entorno. Siguiendo el alcance de las organizaciones consultadas en 2019 (Apremavi - *Associação de Preservação do Meio Ambiente e da Vida* - Asociación para la Preservación del Medio Ambiente y la Vida y FSC - Forest Stewardship Council), otras tres organizaciones estuvieron involucradas en este ciclo de verificación, sobre la base de GRI 102-13: CDP Latin America (Carbon Disclosure Project), IPEF (*Instituto de Pesquisa e Estudos Florestais* - Instituto de Investigación y Estudios Forestales) y Pacto Global Brasil.

En opinión de los representantes de estas organizaciones, Klabin S.A. se clasificó como una empresa "protagonista" en términos de su compromiso en relación con los temas materiales. Este nivel de clasificación representa la escala más grande entre 4 opciones de respuesta. Sin embargo, existe la expectativa de que, precisamente por ser protagonista, Klabin mejorará sus acciones de comunicación sobre buenas prácticas y estimulará al mercado en la incorporación de la sostenibilidad. La clasificación fue justificada por los entrevistados en vista de: (1.) la continuidad y el compromiso a lo largo del tiempo de la compañía; y (2.) la postura de la compañía en la búsqueda del espíritu pionero y el ejercicio de su liderazgo en estos temas.

Consideraciones finales

Klabin S.A. demuestra madurez en la integración de sus temas materiales a su estratégica, gestión y rendición de cuentas. En la opinión de Conecta Consultores, la compañía está comprometida y tiene una visión estratégica sobre las oportunidades de la integración de los *stakeholders* y de la sostenibilidad en sus negocios.

Sobre la base del proceso moderado de garantía llevado a cabo, declaramos que Klabin S.A. cumple, en un nivel avanzado de madurez, con los requisitos de AA1000AP 2018, en relación con los principios de: inclusión de los *stakeholders*; materialidad; capacidad de respuesta e impacto.

Durante el trabajo de verificación independiente, no se identificó nada que pudiera comprometer la comprensión de los *stakeholders* sobre la información proporcionada en el Informe de Sostenibilidad 2019, o que no encontrara coherencia en su enfoque de gestión demostrada e indicadores de desempeño informados.

São Paulo, 01 de junio de 2020.

Conecta Consultores Ltda.

Marcelo Bertini Aversa

Socio Director

Licensed Assurance Provider: 000-234