

DECLARACIÓN DE GARANTÍA

Conecta Consultores fue responsable de la verificación independiente del Informe de Sustentabilidad de Klabin S.A., ejercicio 2017. El informe fue desarrollado de acuerdo con las GRI Standards de Global Reporting Initiative, opción "de acuerdo" esencial. La verificación del informe de sostenibilidad tiene como objetivo propiciar a los *stakeholders* una visión independiente sobre el cumplimiento de los principios de la AA1000AP 2018 (Accountability Principles), de acuerdo con la aplicación del estándar AA1000AS 2008 (Assurance Standard 2008), en la definición de la estrategia, en la gestión y en el informe de la compañía.

1. Competencias

Conecta Consultores es una consultora especializada en estrategia, gestión e informe de la sostenibilidad. La verificación independiente se llevó a cabo por profesionales con experiencia en sostenibilidad, experiencia sectorial y según los estándares de AccountAbility y GRI Standards. Conecta está autorizada como proveedor de garantía por AccountAbility (AA1000 Licensed Assurance Provider - registro 000-234).

2. Independencia

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.

3. 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 del contenido del informe, de acuerdo con la metodología y el alcance descritos en esta declaración, y no se responsabiliza por ninguna decisión de inversión o de cualquier otra naturaleza realizada sobre la base de esta declaración de garantía.

4. Alcance y límites

La verificación abarcó el contenido del Informe de Sostenibilidad 2017, referente al período desde el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017. La verificación se realizó de acuerdo con la norma AA1000AS 2008, verificación de Tipo 1, que proporciona un nivel moderado de garantía. Las informaciones financieras y referentes a las emisiones de gases de efecto invernadero no fueron objeto del alcance de este trabajo.

5. Metodología

El proceso de verificación independiente del Informe de Sostenibilidad 2017 de Klabin S.A fue conducido por Conecta Consultores de acuerdo con metodología propia, con el uso de la norma AA1000AS 2008 y sobre la base de los 4 principios de la AA1000AP 2018. El abordaje metodológico incluyó:

- Evaluación del contenido de los informes de sostenibilidad 2016 y 2017;
- Análisis de los procesos de compromiso con *stakeholders* y de definición de la materialidad;
- Análisis de la alineación de los compromisos estratégicos con el desarrollo sostenible;
- Conocimiento sobre instancias, procesos y flujos de toma de decisiones de la gobernanza de la sostenibilidad;
- Investigación de informaciones públicas relacionada con la compañía con sus temas materiales;
- Análisis de pruebas documentales, procesos de recolección, consolidación y sistemas de gestión para confirmar la consistencia de la información presentada en los temas materiales, con base en la muestra.

6. 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, a partir de la integración de temas materiales, para la definición de la estrategia, gestión e informe.

Constatamos que Klabin posee iniciativas de compromiso con *stakeholders* integradas a sus operaciones, ya sean industriales o forestales. Se identificaron formas de interacción en los principales sistemas de gestión de la compañía, así como la pro actividad en la identificación e integración de la perspectiva de los grupos prioritarios, en la gestión de las áreas de salud y seguridad ocupacional, personas y gestión, medio ambiente, relación con la comunidad, logística y operación forestal.

En la perspectiva de la inclusión de los *stakeholders* locales, aquellos afectados directamente por la operación, observamos que el proceso de compromiso previo y, durante el inicio de las operaciones de la unidad Puma, generaron muchos aprendizajes para la compañía, enfoques de compromiso y herramientas, que se pueden internalizar y expandir a las demás unidades. Klabin realizó Foros de Desarrollo Local e investigaciones con las comunidades de influencia directa, para identificar las principales demandas e impactos generados por la operación y, de esta manera trazar los planes de inversiones locales.

El principio de la Inclusión sugiere, además de los procesos de compromiso y de monitoreo de los aspectos materiales, la existencia de flujos con los que estas informaciones se llevan hasta la alta gobernanza, así como su utilización para la toma de decisiones. En este sentido, la reestructuración de la Comisión fija de Sostenibilidad, tal como se muestra en este informe ítem "Gobernanza de la Sostenibilidad", podrá permitir, de forma directa e integrada, una visión interna sobre riesgos, desafíos y oportunidades asociadas a los temas materiales.

Sin embargo, observamos la necesidad de consolidar las expectativas ya identificadas a través de los diversos canales y procesos de consulta existentes, para crear una visión integrada de todos estos temas y sus desafíos, apoyando la toma de decisiones. De la misma forma, la actualización de la materialidad debe prever la consulta a los *stakeholders* prioritarios aún no involucrados y/o integrados en los enfoques de compromiso. La edición 2017 del informe de sostenibilidad señaló que el informe de 2018 se complementará con datos de consultas a clientes, auditorías y de los trabajos en los Foros de Desarrollo Local.

Materialidad

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

Los temas materiales de Klabin se identificaron en 2014 para contribuir con la definición de las estrategias de sostenibilidad de la compañía, finalizada y validada en 2017 y orientan el proceso de informe de la sostenibilidad desde entonces. A nuestro entender, los temas materiales están integrados a la gestión de la empresa y asociados a los principales impactos, desafíos y oportunidades. También se aplican a la visión de futuro de la compañía, y están representados en las estrategias de innovación y nuevos negocios.

En consonancia con el principio de la Inclusión, el proceso de definición de la materialidad debe estar integrado a las expectativas de los *stakeholders* de manera continua. Recomendamos la actualización de la materialidad de la compañía, lo que permite nuevas lecturas sobre las expectativas de los *stakeholders* y los desafíos y las oportunidades que se asocian a ellas, a partir de la integración de la información ya disponible de los enfoques de compromiso y, a través de consultas específicas para este fin. Es importante destacar que la actualización de la materialidad, además de apoyar los primeros trabajos de la Comisión fija de sostenibilidad, también podrá orientar las acciones de áreas como auditoría interna, gestión de riesgo y cumplimiento, auditoría, relación con la comunidad y sostenibilidad, que recientemente pasaron por cambios estructurales y, por lo tanto, se encuentran en el momento oportuno para el perfeccionamiento de las prácticas.

En lo que se refiere a los requisitos de Enfoque de Gestión de las GRI Standards, la revisión de la materialidad permitirá, al mismo tiempo, la identificación de los impactos y límites asociados a los temas

materiales ayudando a la mejora de la información y, en consecuencia, al cumplimiento de los requisitos de la GRI Standards (ítems 103-1 a,b y c).

Capacidad de respuesta

La capacidad de respuesta es una reacción relevante y concreta de la organización a los temas materiales y a los impactos relacionados, representada por medio de decisiones, acciones, desempeño y compromiso.

Klabin presenta en su informe de sostenibilidad el enfoque de gestión, los aspectos y los indicadores asociados a sus temas materiales. Se puede constatar la existencia de políticas, sistemas de monitoreo, certificaciones y prácticas integrando los temas materiales a la gestión y rendición de cuentas de la compañía. Entre los enfoques identificados destacamos:

- Medio Ambiente: política de sostenibilidad, sistema de gestión ambiental certificado por la norma ISO 14001, plataforma Resource Advisor y comité de medio ambiente.
- Desarrollo Local: política de compromiso y plataforma de inversión social, programas de desarrollo de territorios (Foros de Desarrollo Local, Planes Plurianuales, monitoreo del Índice de Progreso Social (IPS), Directrices de Desarrollo Regional (DDR) y los programas *Matas Legais* (Bosques Legales), *Matas Sociais* (Bosques Sociales) y *Terra Viva*.
- Salud y Seguridad: políticas de Personas y Gestión, Comités de Salud y Seguridad Ocupacional, Semana Interna de Prevención de Accidentes de Trabajo (SIPAT), Diálogos Diarios de Seguridad (DDS), Herramienta de control de seguridad y certificaciones NBR 14.280 y OHSAS 18001.
- Certificaciones: Código de Conducta, Política y Responsabilidad Social y Ambiental, Matriz de Criticidad y Sostenibilidad de proveedores, certificación FSC, auditorías en la cadena de suministro, certificación de pequeños productores de madera, diálogos con proveedores y programa de regularización de los pequeños productores al CAR (registro ambiental rural).

Con relación a los compromisos con la sostenibilidad, hacemos hincapié en la alineación de la compañía a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de las Organizaciones de las Naciones Unidas (ONU) y la participación activa de Klabin en asociaciones y en los pactos sectoriales y en sostenibilidad.

Se constató la necesidad de ajustes y evolución en el patrón de rendición de cuentas de los temas involucrando aspectos de salud y seguridad, gestión de proveedores y canales de diálogo, destacando que esas oportunidades están asociadas al informe (presentación de la información) y no a la consistencia o confiabilidad de los datos.

A nuestro entender, la información relacionada con los proveedores y la matriz de criticidad y sostenibilidad no permite la plena comprensión de los *stakeholders* sobre la gestión y el desempeño de la organización. Este elemento ya ha sido objeto de salvedad en las comprobaciones independientes anteriores. Es necesario mejorar esta información para el próximo informe, presentando con mayor claridad informaciones, valores y porcentajes correspondientes a los tipos de proveedores, al alcance que componen la matriz y, a los proveedores que están siendo monitoreados.

En cuanto al tema Salud y Seguridad, destacamos que el informe no presenta las explicaciones para las variaciones de los accidentes y tasas de frecuencia y gravedad. Otro punto se refiere a la consolidación de los indicadores por región, integrando datos provenientes de negocios con distintas características operativas, lo que dificulta la comprensión del desempeño por negocio de la compañía. Es importante destacar que el monitoreo de estos indicadores ya se lleva a cabo internamente por negocio y que la rendición de cuentas debe considerar las posibilidades de comparación de los datos. En cuanto al sistema de reclamos, la información proviene de diversos canales, como Defensoría (formulario en el sitio) y de Contacto con Klabin (teléfono 0800, correo electrónico y buzón de sugerencias) y se consolida para el informe.

Observamos que la consolidación de esta información no viene mostrando una buena práctica, ya que además de utilizar fuentes y criterios distintos para la clasificación de los temas, no permite que los *stakeholders* tengan claridad sobre la naturaleza y la localización de los reclamos recibidos. En nuestra opinión, es necesario identificar nuevas formas de consolidación y presentación de estos datos.

Impacto

Impacto es el efecto de la acción y el 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.

La evaluación de los impactos de los temas materiales de Klabin está respaldada por procesos de gestión de gestión que incluyen: estrategia definida, monitoreo de datos e información relevante y completa. Los principales impactos de la organización se tratan con recursos y competencias apropiados. Entendemos, por tanto, que Klabin integra sus temas materiales en su enfoque de gestión y que el informe presenta los datos relativos a los impactos.

El alcance de indicadores reportado permite la presentación del desempeño sobre los principales impactos, tanto los positivos como los negativos. Sin embargo, entendemos que el desempeño puede ser mejor contextualizado, lo que permite el equilibrio en la evaluación de la empresa y la comprensión por partes de los *stakeholders* sobre las oportunidades de mejora identificadas, los compromisos y las medidas tomadas para minimizar y/o potenciar los impactos.

También destacamos la necesidad de la presentación de compromisos y metas para los otros temas además de Medio Ambiente y Desarrollo Local. Entendemos que la finalización del proceso de reestructuración organizativa que involucró determinadas áreas permitirá que esto sea posible en los próximos informes.

Destacamos que hubo una evolución en las formas de medición del impacto socioeconómico en el contexto de la relación con la comunidad, en función del proyecto Puma. Hubo un seguimiento de indicadores de desarrollo de los municipios, lo que permite el monitoreo de índices sociales y económicos de las principales regiones afectadas por las operaciones. Sin embargo, se destaca la importancia de presentar el desempeño de estos índices en el informe, para que los *stakeholders* puedan hacer un seguimiento de la evolución y el progreso de la actuación de la empresa en las regiones de influencia directa.

Destacamos también el esfuerzo de la compañía en la incorporación de indicadores complementarios, ya integrados a la gestión de la empresa, en el informe para la mejor comprensión del desempeño de la empresa, como por ejemplo, referido al consumo de agua relativo y a la intensidad de emisiones por negocio.

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 *stakeholder* y de la sostenibilidad en sus negocios.

Destacamos el esfuerzo de la compañía para adecuar su proceso de informe a las GRI Standards, a través de esta publicación opción "de acuerdo" esencial y sugerimos que el próximo informe se elabore en la opción "de acuerdo" integral, lo que implicará, sobre todo, el incremento de información de los ítems de Gobernanza del Contenido General (de 102-18 a 102-39), compatibles con el tamaño y desempeño de la organización y con el Nivel 2 de Gobernanza Corporativa de la Bolsa de Valores de São Paulo (BM&F Bovespa), integrado por Klabin SA

La propuesta de la compañía de actualización del informe de sostenibilidad con periodicidad trimestral para el contenido (hechos relevantes) y semestral para los indicadores dará mayor dinamismo a la rendición de cuentas a los *stakeholders*. Como carácter evolutivo de este proceso de verificación

independiente, los trabajos futuros de Conecta Consultores tienen previsto la consulta a los *stakeholders* para la integración de la perspectiva de los mismos en las conclusiones de los trabajos.

São Paulo, 25 de Junio de 2018

Conecta Consultores Ltda.

Marcelo Bertini Aversa

Sócio

