

DECLARAÇÃO DE GARANTIA

A Conecta Consultores foi responsável pela verificação independente do Relatório de Sustentabilidade da Klabin S.A., exercício 2018. O relatório foi desenvolvido de acordo com as GRI Standards da Global Reporting Initiative, opção autodeclarada Essencial.

A verificação do relatório de sustentabilidade tem como objetivo propiciar aos *stakeholders* uma visão independente sobre a aderência aos princípios da AA1000AP 2018 (Accountability Principles), por meio da aplicação do padrão AA1000AS 2008 (Assurance Standard 2008), para a verificação da integração dos elementos relevantes de sustentabilidade na definição da estratégia, na gestão e no relato da Companhia. O processo de verificação independente visa apresentar conclusões sobre a forma que o relato foi elaborado, validando informações qualitativas e quantitativas e ampliando assim, a credibilidade das informações e indicadores relatados.

1. Competências e Independência

A Conecta Consultores é uma consultoria especializada em estratégia, gestão e relato da sustentabilidade. A verificação independente foi conduzida por profissionais com experiência em sustentabilidade, expertise setorial e nos padrões da AccountAbility e GRI Standards. A Conecta é licenciada como provedor de garantia pela AccountAbility (AA1000 Licensed Assurance Provider – registro: 000-234). A Conecta Consultores declara que não forneceu serviços de consultoria e que não mantém outros vínculos comerciais com a Klabin S.A. As conclusões apresentadas nesta declaração são imparciais.

2. Responsabilidades

A Klabin S.A. é responsável pelo conteúdo do relatório e pelos processos de definição, coleta, validação e divulgação das informações. A Conecta é responsável pela verificação de informações não financeiras do relatório de acordo com a metodologia e o escopo descritos nesta declaração, e não se responsabiliza por qualquer decisão de investimento realizada com base nesta declaração de garantia.

3. Escopo e Limites

A verificação abrangeu o conteúdo do Relatório de Sustentabilidade 2018, referente ao período de 1º de janeiro de 2018 a 31 de dezembro de 2018. A verificação foi conduzida de acordo com o padrão AA1000AS 2008, verificação de Tipo 1, proporcionando um nível moderado de asseguuração.

O *assurance* de tipo 1 avalia a natureza e o nível de adesão da organização aos quatro Princípios AA1000 da AccountAbility. Um nível de *assurance* moderado permite aumentar o nível de confiança em relação às informações divulgadas por uma organização e a declaração de garantia é fornecida quando se atinge um nível suficiente de informações, sendo a margem de erro pouco reduzida, mas não reduzida a zero.

As informações financeiras e referente às emissões de gases de efeito estufa não foram objeto do escopo deste trabalho. O processo de trabalho envolve a análise de outros pareceres técnicos e auditorias de terceira parte realizadas na Companhia e associado aos seus temas materiais. Os trabalhos de verificação foram realizados na sede da empresa na cidade de São Paulo/SP e nas unidades industriais e florestais em Santa Catarina nos municípios de Lages e Otacílio Costa.

4. Metodologia

O processo de verificação independente foi conduzido com metodologia própria, com a utilização da norma AA1000AS 2008 e com base nos 4 princípios da AA1000AP 2018. A abordagem metodológica incluiu:

- Avaliação do conteúdo dos relatórios de sustentabilidade 2018;
- Análise de processos de engajamento com *stakeholders* e de definição da materialidade;
- Pesquisa de informações públicas relacionadas à Companhia e seus temas materiais;
- Entrevistas com lideranças e gestores para entendimento sobre processos de monitoramento e fluxos decisórios em sustentabilidade;
- Análise de evidências documentais, processos de coleta e de consolidação de dados para confirmação da consistência das informações relatadas nos temas materiais;

- Consulta a representantes de stakeholders (organizações setoriais) ligadas a temas materiais e/ou de compromissos assumidos em sustentabilidade pela Klabin S.A.

Após a finalização dos trabalhos de verificação, os quatro princípios da AA1000AP 2018 foram classificados dentro da régua de maturidade, que sugere o nível de atendimento da Companhia aos princípios em 4 escalas: Inicial; Intermediário; Avançado; e Atendimento Pleno.

5. Conclusões em Relação aos Princípios AA1000AP 2018

Inclusão

O princípio da Inclusão aborda a integração da perspectiva dos *stakeholders* na tomada de decisão da organização, a partir da existência de canais de diálogo e a integração das suas expectativas legítimas na definição da estratégia, na gestão e no processo de relato.

Constatamos que a Klabin S.A possui iniciativas sistemáticas de engajamento com *stakeholders*, no âmbito corporativa e de suas unidades operacionais, integradas aos principais sistemas de gestão, permitindo assim que as expectativas de grupos prioritários possam influenciar a tomada de decisão da Companhia.

Na perspectiva corporativa, a Klabin S.A possui canais de diálogos junto aos seus *stakeholders* prioritários e desenvolve formas específicas de consultas (GRI 102-43). Destacamos o esforço da Companhia em exercer a liderança empresarial por meio da participação em fóruns e organizações ligadas aos temas materiais em sustentabilidade. Também no âmbito deste relatório foi possível evidenciar processos de consulta aos stakeholders visando a qualificação da materialidade, complementada com dados de consultas a clientes, auditorias e dos trabalhos nos Fóruns de Desenvolvimento Local, conforme compromissos assumidos no relato anterior.

Nas unidades operacionais, industriais e florestais foi possível evidenciar também formas de interação com grupos locais por meio de diálogos operacionais, participação em fóruns, realização de painéis e pesquisas com a comunidade. Vale ressaltar, que há uma concentração das iniciativas de destaque nas principais unidades operacionais (GRI 413-1). A maturidade e maior abrangência destas práticas em unidades operacionais relevantes (volume de produção, EBITDA, impacto na sociedade) é justificável, mas é necessário garantir a inclusão dos *stakeholders*, de forma suficiente, em todas as operações. A expansão do diálogo nas demais unidades poder ser entendida como a maturidade do princípio da Inclusão.

Quanto integração dos resultados dos diálogos na tomada de decisão, foram identificados fluxos e processos suficientes com os quais estas informações são levadas até a alta governança. Neste sentido, destacamos as atividades da Comissão Fixa de Sustentabilidade. O nível de atendimento da Klabin S.A ao princípio da Inclusão, de acordo com a conclusões dos trabalhos de verificação foi classificado como “Avançado”.

Materialidade

A materialidade diz respeito à identificação e priorização dos temas em sustentabilidade, levando em consideração o seu impacto e a sua relevância para a tomada de decisões, definição de ações e o desempenho da organização e dos seus *stakeholders*.

Os temas materiais da Klabin S.A foram definidos em 2014 e, ao longo dos anos, estes vem sendo monitorados pela empresa por meio de processos de consulta e diálogo com stakeholders. Os fóruns com as comunidades, que ocorrem desde 2016, são um exemplo deste acompanhamento contínuo. O monitoramento dos temas foi relatado (itens GRI 102-42, 102-43, 102-44) e evidenciado durante os trabalhos de verificação. Destacamos que, em 2018, a Klabin realizou o evento Inova Klabin, com a participação de diferentes grupos de stakeholders, como funcionários, fornecedores e parceiros e, cujo resultado foi o desenvolvimento de uma nova matriz de materialidade. A revisão da materialidade havia sido sinalizada como um compromisso no relato anterior. Porém, vale ressaltar que os resultados do evento Inova Klabin e a nova matriz de materialidade ainda não foram incorporados neste relatório de sustentabilidade, e, portanto, continua sendo um compromisso da empresa apresentá-los no próximo ciclo de relato. Outro ponto a se destacar é a necessidade de integração da materialidade ao direcionamento estratégico da Companhia, ou seja, evoluir no direcionamento da materialidade de forma integrada aos KODS (Klabin Objetivos do Desenvolvimento Sustentável) e prioridades estratégicas da Companhia.

A revisão da materialidade e o debate interno sobre os temas materiais auxiliará os trabalhos do Comitê de Sustentabilidade e da Comissão Fixa de Sustentabilidade no entendimento dos desafios e oportunidades em sustentabilidade e na sua integração com os planos estratégicos da Companhia. Outro ponto importante a ser observado inerente ao princípio da Materialidade são os esforços para o envolvimento de stakeholders na definição do conteúdo do relato, a partir de consultas diretas, avaliação e obtenção de retorno para o aprimoramento da prática.

Em nosso entendimento, os temas materiais estão definidos com base em processos anteriores, que atualmente estão em processo de revisão/ internalização. O processo de evolução está atrelado à conclusão dos direcionamentos e integração com os planos estratégicos da Companhia. É possível constatar, no entanto, que a materialidade atual representa aos principais impactos, desafios e oportunidades da Companhia. O nível de atendimento ao princípio da Materialidade, de acordo com a conclusões dos trabalhos de verificação, foi classificado como **“Intermediário”**.

Capacidade de Resposta

A capacidade de resposta é uma reação relevante e concreta da organização aos temas materiais e aos impactos a eles relacionados, representada por meio de decisões, ações, desempenho e engajamento.

A Klabin S.A apresenta em seu relatório de sustentabilidade a abordagem de gestão, os aspectos e os indicadores associados aos seus temas materiais. Foi possível constatar a existência de políticas, sistemas de monitoramento, certificações e práticas relacionadas a estes temas, além da existência de canais de diálogo da Companhia com os stakeholders prioritários.

A evolução dos compromissos assumidos com os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS) da Organizações das Nações Unidas (ONU) e a participação da Klabin S.A. em associações e nos pactos setoriais e em sustentabilidade contribui para que a Companhia busque a adoção de medidas concretas para a resposta às demandas legítimas de seus *stakeholders*.

Durante os trabalhos de verificação foi possível evidenciar a evolução na utilização da plataforma Resource Advisor como ferramenta de monitoramento e tomada de decisão do desempenho ambiental da Companhia. Da mesma forma, destacamos os resultados obtidos durante processos de auditoria para recertificações do sistema de gestão e da FSC (Forest Stewardship Council).

Entendemos que o diálogo com stakeholders voltado para o processo de relato, ou seja, com a finalidade específica de alimentar o conteúdo do relatório pode contribuir para a utilização desta ferramenta como um canal de prestação de contas mais efetivo.

Aprimorar a ferramenta de relato e os canais de diálogo locais representa evolução da maturidade da Companhia em relação a este princípio. De acordo com a conclusões dos trabalhos de verificação, o nível de atendimento ao princípio da Capacidade de Resposta foi classificado como **“Avançado”**.

Impacto

Impacto é o efeito da ação e do desempenho, por parte de uma organização, sobre a economia, o meio ambiente, a sociedade, os *stakeholders* ou a própria organização. O impacto pode abranger uma série de aspectos ambientais, sociais, econômicos e de governança.

O escopo de temas materiais, aspectos e indicadores de sustentabilidade relatados permite a apresentação do desempenho sobre os principais impactos, tanto os positivos quanto os negativos da Companhia. A estruturação da governança da sustentabilidade, por meio da formalização de comitês e comissões que suportem a análise e tomada de decisão sobre os temas materiais em sustentabilidade, demonstra o compromisso com o desempenho nestas temáticas.

A avaliação dos impactos da Klabin S.A. está suportada por processos efetivos de gerenciamento que incluem: estratégia definida, monitoramento de dados e de informações relevantes. Os principais impactos da organização são tratados com recursos e competências apropriados. Entendemos, portanto, que a Klabin integra seus temas materiais em sua abordagem de gestão e busca atuar diretamente em seus principais impactos. A Companhia também busca formas efetivas de potencializar sua atuação nos aspectos ambientais, sociais e econômicos, a partir da geração de valor em suas práticas com a sociedade e meio ambiente.

No entanto, entendemos que o relatório de sustentabilidade deve representar um canal entre a atuação da Companhia sobre seus impactos e o entendimento dos *stakeholders* sobre o desempenho alcançado. Neste sentido, ressaltamos a necessidade de aprimoramento do relato de indicadores que possam caracterizar de uma melhor forma o desempenho da Companhia, como por exemplo: (1.) apresentar indicadores de desempenho também por negócio - além de por região - permitindo melhor comparabilidade entre os mesmos segmentos do setor; (2.) ampliar as formas de relato de indicadores ambientais de forma que permita acompanhar o desempenho da empresa em um contexto de aumento de produção (intensidade), como a "intensidade" do uso da água (m³/t) por Negócio (para complementar a informação do indicador GRI 303-1); e (3) relatar indicadores de impacto (e não somente de desempenho/operacional) relacionados aos programas e projetos socioeconômicos, como por exemplo para os Planos Plurianuais (PPAs) realizados com os municípios das áreas de influência direta.

O nível de atendimento ao princípio do Impacto, de acordo com as conclusões dos trabalhos de verificação, foi classificado como **"Avançado"**.

Visão dos stakeholders sobre compromissos da Klabin S.A

O processo de verificação independente envolveu em seu escopo de trabalho, a consulta a representantes de stakeholders da Companhia para o melhor entendimento, segundo uma visão externa de líderes organizacionais, do nível de comprometimento e maturidade da Klabin com os pactos e compromissos assumidos e programas relacionados aos seus temas materiais, sobretudo, em relação a: água, florestas, mudanças climáticas e relacionamento com entorno. Foram definidos e consultados, neste ciclo de verificação, duas organizações: Apremavi (Associação de Preservação do Meio Ambiente e da Vida e FSC (Forest Stewardship Council). Na visão dos representantes destas organizações, a Klabin S.A. foi classificada como uma empresa **"protagonista"** quanto ao seu comprometimento em relação aos temas materiais em questão. Este nível de classificação representa a maior escala dentre 4 opções de resposta oferecidas, e foi justificada pelos entrevistados tendo em vista: (1.) a continuidade e compromisso ao longo do tempo da Companhia; e (2.) a postura da empresa na busca pelo pioneirismo e exercício de sua liderança nestas temáticas.

Considerações Finais

A Klabin S.A. demonstra maturidade na integração de seus temas materiais em sua estratégia, gestão e prestação de contas. No entendimento da Conecta Consultores, a Companhia está comprometida e possui visão estratégica sobre as oportunidades da integração dos stakeholders e da sustentabilidade em seus negócios.

Com base no processo moderado de asseguarção realizado, declaramos que a Klabin S.A atende, em nível avançado de maturidade, aos requisitos da AA1000AP 2018, em relação aos princípios da: inclusão de stakeholders; materialidade; capacidade de resposta e impacto.

Durante os trabalhos de verificação independente, nada foi identificado que pudesse comprometer o entendimento dos stakeholders sobre as informações prestadas no Relatório de Sustentabilidade 2018, ou que não encontrasse consistência em sua abordagem de gestão demonstrada e indicadores de desempenho relatados.

São Paulo, 19 de junho de 2019

Conecta Consultores Ltda.

Marcelo Bertini Aversa

Sócio Diretor

Licensed Assurance Provider: 000-234