

DECLARACIÓN DE GARANTÍA

Conecta Consultores fue responsable de la verificación independiente del Informe de Sostenibilidad de Klabin S.A., ejercicio 2018. 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 propiciar a los *stakeholders* una visión independiente sobre el cumplimiento de los principios de la AA1000AP 2018 (Accountability Principles), a través de la aplicación del estándar AA1000AS 2008 (Assurance Standard 2008), para la verificación de la integración de los elementos relevantes de sostenibilidad en la definición de la estrategia, en la gestión y en el informe de la compañía. El proceso de verificación independiente tiene por objeto presentar conclusiones sobre la forma en que se elaboró el informe, validando la información cualitativa y cuantitativa y ampliando así 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 sostenibilidad, experiencia sectorial y 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 abarcó el contenido del Informe de Sostenibilidad 2018, referente al período del 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018. 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 con relación a la información divulgada por una organización y la declaración de garantía se proporciona cuando se alcanza un nivel suficiente de información, y el margen de error se reduce poco, pero no se reduce a cero.

La información financiera y referente a las emisiones de gases de efecto invernadero no fue objeto del alcance de este trabajo. El proceso de trabajo implica el análisis de otros dictámenes técnicos y auditorías de terceros realizadas en la compañía y asociado a sus temas materiales. Los trabajos de verificación se llevaron a cabo en la sede de la empresa en la ciudad de São Paulo/SP y en las unidades industriales y forestales de Santa Catarina en los municipios de Lages y Otacílio Costa.

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 2018;
- Análisis de los procesos de compromiso con *stakeholders* y de definición de la 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 inclusión aborda la integración de las perspectivas de los *stakeholders* en la toma de decisiones de la organización, a partir de 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 informes.

Constatamos que Klabin S.A. tiene iniciativas sistemáticas de compromiso con los *stakeholders*, dentro del ámbito corporativo y de sus unidades operativas, integradas en los principales sistemas de gestión, lo que permite que las expectativas de los grupos prioritarios puedan influir en la toma de decisiones de la compañía.

En la perspectiva corporativa, Klabin S.A. cuenta con canales de diálogo con sus *stakeholders* prioritarios y desarrolla formas específicas de consultas (GRI 102-43). Destacamos los esfuerzos de la compañía para ejercer el liderazgo empresarial a través de la participación en foros y organizaciones relacionadas con temas materiales en sostenibilidad. También en el contexto de este informe, fue posible determinar los procesos de consulta para los *stakeholders* interesados con el fin de calificar la materialidad, complementados con datos de consultas con los clientes, auditorías y trabajos en los foros de desarrollo local, según los compromisos contraídos en el informe anterior.

En las unidades operativas, industriales y forestales, fue posible determinar también formas de interacción con los grupos locales a través de diálogos operativos, participación en foros, realización de paneles e investigación con la comunidad. Cabe destacar que hay una concentración de las iniciativas destacadas en las principales unidades operativas (GRI 413-1). La madurez y el mayor alcance de estas prácticas en las unidades operativas relevantes (volumen de producción, EBITDA, impacto en la sociedad) es justificable, pero es necesario garantizar la inclusión de los *stakeholders*, de forma suficiente, en todas las operaciones. La expansión del diálogo en otras unidades puede entenderse como la madurez del principio de inclusión.

Al integrar los resultados de los diálogos en la toma de decisiones, se identificaron flujos y procesos suficientes con los que esta información se toma se lleva hasta la alta gobernanza. En este sentido, destacamos las actividades de la Comisión fija de sostenibilidad. El nivel de atención de Klabin S.A. al principio de inclusión, de acuerdo con las conclusiones del trabajo de verificación se clasificó como “Avanzado”.

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 S.A. se definieron en 2014 y, a lo largo de los años, estos vienen siendo monitoreados por la empresa a través de procesos de consulta y diálogo con *stakeholders*. Los foros con las comunidades, que tienen lugar desde 2016, son un ejemplo de este seguimiento continuo. El seguimiento de los temas se informó (puntos GRI 102-42, 102-43, 102-44) y se evidenció durante los trabajos de verificación. Destacamos que, en 2018, Klabin celebró el evento “Inova Klabin”, con la participación de diferentes grupos de *stakeholders*, como empleados, proveedores y socios y, cuyo resultado fue el desarrollo de una nueva matriz de materialidad. La revisión de la materialidad se ha señalado como un compromiso en el informe anterior. Sin embargo, cabe destacar que los resultados del evento “Inova Klabin” y la nueva matriz de materialidad aún no se han incorporado a este informe de sostenibilidad, por lo que sigue siendo un compromiso de la empresa de presentarlos en el próximo ciclo de informes. Otro punto para destacar es la necesidad de integrar la materialidad con la dirección estratégica de la compañía, es decir, evolucionar en la dirección de la materialidad de forma integrada a los KODS (Klabin Objetivos de Desarrollo Sostenible) y las prioridades estratégicas de la compañía.

La revisión de la materialidad y el debate interno sobre temas materiales ayudarán a los trabajos del Comité de Sostenibilidad y de la Comisión Fija de Sostenibilidad en la comprensión de los retos y las oportunidades en materia de sostenibilidad y su integración con los planes estratégicos de la compañía. Otro punto importante que debe observarse inherente al principio de la materialidad son los esfuerzos para involucrar a los *stakeholders* en la definición del contenido del informe, desde las consultas directas, evaluación y obtención de comentarios para la mejora de la práctica.

En nuestra comprensión, los temas materiales se definen en función de procesos anteriores, que actualmente están en proceso de revisión/internalización. El proceso de evolución está vinculado a la conclusión de las directrices y la integración con los planes estratégicos de la compañía. Sin embargo, es posible observar que la materialidad actual representa los principales impactos, desafíos y oportunidades de la compañía. El nivel de atención al principio de materialidad, según las conclusiones de los trabajos de verificación, se clasificó como “Intermedio”.

Capacidad de respuesta

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

Klabin S.A. presenta en su informe de sostenibilidad el enfoque de gestión, los aspectos y los indicadores asociados a sus temas materiales. Fue posible verificar la existencia de políticas, sistemas de monitoreo, certificaciones y prácticas relacionadas con estos temas, además de la existencia de los canales de diálogo de la compañía con los *stakeholders* prioritarios.

La evolución de los compromisos contraídos con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de las Naciones Unidas (ONU) y la participación de Klabin S.A. en asociaciones y en pactos sectoriales y en la sostenibilidad contribuye a que la compañía busque la adopción de medidas concretas para responder a las demandas legítimas de sus *stakeholders*.

Durante los trabajos de verificación fue posible destacar la evolución en la utilización de la plataforma Resource Advisor como una herramienta para el seguimiento y la toma de decisiones del desempeño ambiental de la compañía. Del mismo modo, destacamos los resultados obtenidos durante los procesos de auditoría para las recertificaciones del sistema de gestión y del FSC (Forest Stewardship Council).

Entendemos que el diálogo con *stakeholders* centrado en el proceso de informes, es decir, con el propósito específico de alimentar el contenido del informe puede contribuir al uso de esta herramienta como un canal de rendición de cuentas más eficaz.

La mejora de la herramienta de informes y los canales de diálogo locales representa la evolución de la madurez de la compañía con relación a este principio. Según las conclusiones de los trabajos de verificación, el nivel de atención al principio de la 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 alcance de los temas materiales, aspectos e indicadores de sostenibilidad informados permite la presentación del desempeño sobre los principales impactos, tanto positivos como negativos de la compañía. La estructuración de la gobernanza de la sostenibilidad, a través de la formalización de comités y comisiones que respaldan el análisis y la toma de decisiones sobre temas materiales en sostenibilidad, demuestra el compromiso con el desempeño en estos temas.

La evaluación de los impactos de Klabin S.A. está respaldada por procesos eficaces de gestión que incluyen: estrategia definida, monitoreo de datos y de información relevante. Los principales impactos de la organización se tratan con recursos y competencias apropiados. Por lo tanto, entendemos que Klabin integra sus temas materiales en su enfoque de gestión y busca actuar directamente sobre sus principales impactos. La compañía también busca formas efectivas de potencializar su actuación en aspectos ambientales, sociales y económicos, a partir de la generación de valor en sus prácticas con la sociedad y el medio ambiente.

Sin embargo, entendemos que el informe de sostenibilidad debe representar un canal entre la actuación de la compañía sobre sus impactos y la comprensión de los *stakeholders* sobre el desempeño alcanzado. En este sentido, hacemos hincapié en la necesidad de mejorar el informe de indicadores que puedan caracterizar de una mejor manera el desempeño de la compañía, por ejemplo: (1.) presentar indicadores de desempeño también por negocio, además de por regiones, lo que permitirá una mejor comparabilidad entre los mismos segmentos del sector; (2.) ampliar las formas de informes de indicadores ambientales de para acompañar el desempeño de la empresa en un contexto de aumento de la producción (intensidad), como la “intensidad” del uso del agua (m³/T) por negocio (para complementar la información de Indicador GRI 303-1); y (3.) informar indicadores de impacto (y no solo de desempeño/operativo) relacionados con programas y proyectos socioeconómicos, como los Planes Plurianuales (PPA) realizados con los municipios en las áreas de influencia directa.

El nivel de servicio al principio del impacto, de acuerdo con las conclusiones del trabajo de verificación, se clasificó como “Avanzado”.

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

El proceso de verificación independiente implicó en su ámbito de trabajo, la consulta de representantes de los *stakeholders* de la compañía para la mejor comprensión, de acuerdo con una visión externa de los líderes organizacionales, el nivel de compromiso y madurez de Klabin con los pactos y compromisos asumidos y programas relacionados con sus temas materiales, especialmente en relación con: agua, bosques, cambio climático y relación con el entorno. En este ciclo de verificación se definieron y consultaron dos organizaciones: Apremavi (Asociación para la Preservación del Medio Ambiente y la Vida y FSC Forest Stewardship Council). En la visión de los representantes de estas organizaciones, Klabin S.A. fue clasificada como una empresa “protagonista” en términos de su compromiso con los temas materiales en cuestión. Este nivel de clasificación representa la mayor escala entre 4 opciones de respuesta ofrecidas, y 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* de la información proporcionada en el Informe de sostenibilidad de 2018, o que no pudiera encontrar coherencia en su enfoque de gestión demostrada e indicadores de desempeño informados.

São Paulo, 19 de junio de 2019

Conecta Consultores Ltda.

Marcelo Bertini Aversa

Socio Director

Licensed Assurance Provider: 000-234