



**BUREAU
VERITAS**

Bureau Veritas Certification - Brasil

**"DECLARAÇÃO DE VERIFICAÇÃO"
PÓS EMISSÃO**

TANAC S.A.

Versão: 0

Outubro/2022



SUMÁRIO

PARTE 1	3
1. INTRODUÇÃO	3
2. ESCOPO	4
3. METODOLOGIA.....	5
3.1 PLANEJAMENTO.....	5
4. CONCLUSÃO E DECLARAÇÃO DE INDEPENDÊNCIA E IMPARCIALIDADE	6
PARTE 2	7
4.2 CHECK LIST VERIFICAÇÃO DE INDICADORES	7
PARTE 3	15
4.3 VERIFICAÇÃO DE USOS DE RECURSOS	15

PARTE 1

1. INTRODUÇÃO

O Bureau Veritas Certification Brasil (“Bureau Veritas”) foi contratado pela TANAC S.A para conduzir uma verificação limitada independente do uso dos recursos, na fase de pós-emissão, de uma Debênture no âmbito da emissão dos Certificados de Recebíveis do Agronegócio (CRA) da 1ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, em série única, para colocação privada, emitida em 14/09/2021 como Título Verde, no valor total de R\$ 195.000.000,00 (cento e noventa e cinco milhões de reais), amparada por um parecer de pré-emissão e outro parecer de pós emissão retroativo (doravante denominado SPO pré-emissão e pós-emissão).

Ressalta-se que, de acordo com “Segundo Aditamento ao Termo de Securitização de Direitos Creditórios do Agronegócio”, datado de 25/10/2021, houveram algumas alterações, que seguem:

[...] 2 (ii) a Emissora e a Devedora celebraram, na presente data, o “Terceiro Aditamento ao Instrumento Particular de Escritura da 1ª (Primeira) Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie Quirografária, a Ser Convolada em Espécie com Garantia Real, em Série Única, para Colocação Privada, da Tanac S.A.” (“3º Aditamento à Escritura de Emissão”), **por meio do qual foram alteradas determinadas características das Debêntures**, entre elas: (a) foi reduzido o valor total da emissão das Debêntures, o qual passou de R\$250.000.000,00 (duzentos e cinquenta milhões de reais) **para R\$195.000.000,00** (cento e noventa e cinco milhões de reais), mediante a emissão de 195.000 (cento e noventa e cinco mil) Debêntures; b) foi reduzido o prazo de carência para pagamento da primeira parcela da amortização das Debêntures, a qual passou a ser devida em 12 de janeiro de 2023; (c) foi alterada a Razão de Garantia, a qual passou a corresponder a 120% (cento e vinte por cento) do saldo devedor das Obrigações Garantidas, calculada com base no valor de mercado dos Imóveis Rurais constantes nos laudos de avaliação a serem apresentados pela Garantidora à Securitizadora, nos termos dos Contratos de Alienação Fiduciária de Imóveis Rurais; (d) **foi alterada a data de emissão das Debêntures, a qual passou a ser 15 de setembro de 2021**; (e) **foi alterada a data de vencimento das Debêntures, a qual passou a ser 13 de outubro de 2027**; e (f) foi alterado o prazo para prenotação dos Contratos de Alienação Fiduciária e para protocolo do Contrato de Cessão Fiduciária nos competentes cartórios de registro, o qual passou a ser de 90 (noventa) dias a contar da data da assinatura do 3º Aditamento à Escritura de Emissão.

Os recursos obtidos foram e será utilizado até a data de Outubro de 2027 utilizados em projetos de Fomento Florestal, por meio de aquisição de florestas plantadas (madeira e casca), cujas receitas se darão pelo instrumento do Certificado de Recebíveis do Agronegócio (CRA) no valor de R\$ 195 milhões de reais.

A extensão deste projeto é limitada ao incremento de áreas florestais, especificamente de Acácia Negra, de fazendas próprias e de terceiros da TANAC/TANAGRO e seus respectivos atributos sociais

e ambientais, os quais afetam diretamente os produtores rurais e, indiretamente seus fornecedores florestais e a comunidade do entorno.

Esta verificação foi conduzida por uma equipe multidisciplinar, contemplando verificadores com conhecimento de dados financeiros e não financeiros.

2. ESCOPO

O escopo desta verificação abrangeu a análise de:

- Entrevistas com o pessoal envolvido na elaboração, avaliação e monitoramento, especialmente as áreas de tesouraria, meio ambiente e compra de madeira;
- Coleta de evidências sobre a alocação de recursos e execução de atividades associadas ao CRA Verde, no período de Setembro de 2021 à Setembro de 2022;
- Rastreabilidade de dados financeiros e não financeiros, incluindo planejamento e monitoramento de recursos aplicados;
- Documentações relacionadas aos projetos entregues pela TANAC, elaboradas pela mesma e por empresas de consultoria contratadas pela TANAC, no período de 28/10/2021 a 31/08/2022. Tais evidências estão mencionadas na Parte 2 deste Relatório, para o rastreio e confiabilidade desta Verificação;
- Verificação quanto ao uso e gerenciamento dos recursos, de acordo com as premissas descritas no nosso parecer de pós-emissão de Agosto de 2021;
- Evidências quanto à correta apresentação de informações, em especial os dados de monitoramento dos indicadores, definidos no relatório de pós-emissão de Agosto de 2021;

Esta verificação ocorreu em função do prazo de um ano a contar da emissão do Green Bonds, no valor total de R\$ 195.000.000,00 (cento e noventa e cinco milhões de reais) para a TANAC S.A, visando o financiamento em projetos de Fomento Florestal, por meio de aquisição de florestas plantadas (madeira e casca), como também propiciar melhorias nas propriedades rurais de seus fornecedores de madeira e casca, além de contribuir para a geração de empregos diretos e indiretos, cuja abrangência também inclui indiretamente a comunidade do entorno, com benefícios de preservação ambiental e geração de empregos.

O escopo de nosso trabalho se limitou à verificação sobre a alocação de recursos do título emitido de acordo com este Relatório e à correta apresentação de informações, de acordo com os *Green Bonds Principles* (GBP) da *International Capital Market Association* (ICMA) e *Social Bonds Principles - SBP* (jun, 2021)

Os dados financeiros foram verificados em moeda nacional (Reais).

2.1 RESPONSABILIDADES DA TANAC E DO BUREAU VERITAS

A apresentação e os cálculos dos dados são de inteira responsabilidade da administração da TANAC. O Bureau Veritas é responsável por fornecer um parecer independente à TANAC, de acordo com o escopo de trabalho definido nesta declaração. O nível de verificação adotado foi o Limitado, de

acordo com os requisitos da norma ISAE 3000 (*International Standard on Assurance Engagements 3000 – Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information*), incorporados aos protocolos internos de verificação do Bureau Veritas. Foi excluída desta verificação qualquer avaliação de informações relacionadas à atividades fora do período reportado

3. METODOLOGIA

A verificação contemplou as seguintes atividades:

- Verificação dos requisitos técnicos e financeiros dos projetos descritos neste Relatório - Parte 2 e 3, referente à fase de pós-emissão, com período de análise de 28/10/2021 a 31/08/2022;
- Verificação quanto ao uso e gerenciamento dos recursos, de acordo com as premissas descritas nesta SPO pós-emissão;
- Evidências quanto à correta apresentação de informações, assim como os dados de monitoramento dos indicadores de desempenho definidos na SPO pós-emissão, abrangidos pelo Programa de Gestão Sustentável da Floresta e Desenvolvimento das Comunidades associados à ODS's.

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

3.1 PLANEJAMENTO

PLANEJAMENTO	AUDITOR ESPECIALISTA	DATA
Escopo e planejamento	Juliana Colpas	21 de setembro de 2022
Análise de rastreabilidade financeira dos investimentos, referente à fase de pós-emissão, com período de análise de 28/10/21 a 31/08/22	Marlon Marabuto	Semana de 26 à 30 de setembro
Análise documental do andamento dos projetos eleitos: Evidenciar documentalmente a evolução de outubro/2021 a agosto/2022 dos projetos técnicos.	Juliana Colpas e Tatiana Parizotto	Semanas de 30 de setembro à 07 de outubro
Verificação de ações corretivas e evidências, se houver.	Juliana Colpas e Tatiana Parizotto	Semana de 10 à 14 de outubro
Elaboração e consenso da declaração de verificação	Juliana Colpas e Tatiana Parizotto	Semana de 17 de outubro

4. CONCLUSÃO E DECLARAÇÃO DE INDEPENDÊNCIA E IMPARCIALIDADE

Com base na verificação realizada por nós e as evidências obtidas, somos de opinião que o Relatório de acompanhamento TANAC 2022, sobre a emissão de um CRA Verde, emitido em setembro de 2021, presta contas de forma adequada em todos os seus aspectos, de acordo com os requisitos aplicáveis. Os recursos utilizados no período analisado, apresentados no Relatório de acompanhamento, foram aplicados de acordo com as premissas definidas em 2021.

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 TANAC, 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.

São Paulo, 18 de outubro de 2022.



Juliana Colpas

Auditores-líder

Bureau Veritas Certification – Brasil

PARTE 2

4.2 CHECK LIST VERIFICAÇÃO DE INDICADORES

Temas Materiais	Indicador 2021	KPI	Resultado 3 períodos SPO	Resultado 2022	Evidência	ODS	Status de Verificação
Gestão Sustentável da Floresta Agenda de Carbono Negativo	Convenção anual sustentabilidade	40 pessoas/ano	Período 1: 90 horas técnicas Período 2: 162 horas técnicas Período 3: 244 horas técnicas	108 pessoas 358,5 horas	<p>Planilha de controle sistema+ 3 listas presença</p> <p>Evidências:</p> <ul style="list-style-type: none"> - “Levantamento Horas treinadas CRA V2.xls”. Foram considerados os treinamentos em FSC, ISO 14.001 e Semana do Meio Ambiente. - Folha de Presença / curso 15575; Turma 2100265 Conscientização Ambiental, ISO 9001 e FSC; 05/10/2021 – duração 1h - Folha de Presença / Curso 20091; Turma 2100221 Treinamento FSC, 28/09/2021, carga horária: 8 hrs. <p>Verificado 2 Certificados emitidos pela conclusão de 8 hrs de capacitação sobre Governança FSC – Estrutura, Política e Padrões 28/09/2021 (Danrlei Koch Jeske e Odair de Souza).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Folha de Presença / Curso 15325; Turma 2100390 SIPAT – Semana de Prevenção ao Acidente de Trabalho; 26/11/2021. Carga Horária: 1h 	12	OK

Temas Materiais	Indicador 2021	KPI	Resultado 3 períodos SPO	Resultado 2022	Evidência	ODS	Status de Verificação
		1/ano	Período 1: 2103 Kg de sementes Período 2: 1722 Kg de sementes Período 3: 1221 Kg de sementes	1/ano 866,2 kg de sementes	Relatório evento Qualificar + lista de presença Evidências: - “Plano de Treinamento” – 17º Encontro dos Viveiristas. Conteúdo: Apresentação institucional TANAC e TANAGRO; Palestra Pragas e Doenças em Mudanças Florestais; Apresentação Programa Qualificar. Carga horária: 4hrs. 10/05/2022. Local do treinamento: Auditório Montenegro. Lista de presença assinada. - “Programa Qualificar” – explicação de como funciona o programa, atualizado em abril/2022. - “Doação sementes viveiro.pdf” - VDP5246 - NOTAS FISCAIS POR NATUREZA DE OPERACAO DE 01/09/21 ATE 30/09/22” – sementes in natura e mudas de Acácia = 825,2 Kg + “Doação Sementes Tanagro.pdf” - VDP5246 NOTAS FISCAIS POR NATUREZA DE OPERACAO DE 01/09/21 ATE 30/09/22 = 41 Kg.	12	OK
	Incrementar Parcerias Tanagro (área total)	6.260 ha/ano	Período 1: 2.269 ha Período 2: 5.515 ha Período 3: 4.126 ha	7.843,08 ha/ano	Planilha área plantada Tanagro+fomento Evidências: - “Área de Plantio 01.09.21 – 31.08.22 – CRA.xls”. 7.843,08 ha - Plano de manejo Florestal – ano 2022 – Rev. 24 06/09/2022 Tanagro.	12	OK

Temas Materiais	Indicador 2021	KPI	Resultado 3 períodos SPO	Resultado 2022	Evidência	ODS	Status de Verificação
	Incrementar FOMENTO (Matéria Prima)	5.165 ha/ano	Período 3: 305 produtores Período 2: 293 produtores Período 1: 343 produtores	789 toneladas adubo 120 produtores	NF fertilizantes Planilha Programa de fomento Florestal Evidências: - “Programa_Fomento_Florestal.xls” – relação de adubo, contendo a informação da NF, nome do cliente, data de emissão, item, descrição, unidade, quantidade e valor. Total 789 t adubo - NF nº 168488, de 27/07/2022 – 40 t de adubo – destinação: DIEGO DE OLIVEIRA ESSVEIN (NF de doação, em nome da Tanagro) - NF nº 168480, de 27/07/2022 – 48 r de adubo – destinação: RAFAEL KOPPER RIFFEL (NF de doação, em nome da Tanagro).	15	OK
	Doação de mudas para Fomento	11.943.000 Mudas	Período 3: 5.687.650 Mudas Período 2: 9.987.250 Mudas Período 1: 20.937.650 Mudas	7.977,80 Mudas	NF de doação mudas Planilha Programa de fomento Florestal Evidências: - “Programa_Fomento_Florestal.xls” – relação de mudas de Acácia plantadas, contendo a informação da NF, nome do cliente, data de emissão, item, descrição, unidade, quantidade e valor. 7.977,800 - Relação de NFs TANAGRO S.A. Viveiro - “NOTAS FISCAIS POR NATUREZA DE OPERACAO DE 01/09/21 ATE 30/09/22” - TANAGRO S.A. – VIVEIRO / VDP5246 / sementes in natura e acácia negra / tipo 9100 - REMESSA BONIF/DOACAO/BRINDE = 825,200 kg	12	OK

Temas Materiais	Indicador 2021	KPI	Resultado 3 períodos SPO	Resultado 2022	Evidência	ODS	Status de Verificação
					- Relação de NFs TANAGRO S.A. - “NOTAS FISCAIS POR NATUREZA DE OPERACAO DE 01/09/21 ATE 30/09/22” - TANAGRO S.A. – VIVEIRO / VDP5246 / sementes de acácia negra / tipo 9100 - REMESSA BONIF/DOACAO/BRINDE = 41,00 kg		
	Divulgar programas de fomento e arrendamento.	R\$ 20.000/ano	Período 3: 4000 livretos e manuais Período 2: 2000 livretos e manuais Período 1: 10 postagens	Postagens: 31 Áudios: 7 Eventos: 2	<p>Relatório marketing digital e off line Evidências de impressões e áudios fomento+eventos.</p> <p>Evidências:</p> <ul style="list-style-type: none"> - NF nº 202200000002047, emitida em 13/09/2022 Eduardo Lemos Costa. Serviço: Disponibilização, sem cessão definitiva, de conteúdos de áudio, vídeo, imagem e texto por meio da internet, respeitada a imunidade de livros, jornais e periódicos (Radio Clique). - NF nº 202200000000013, emitida em 12/09/2022 Rádio Difusora Fronteira Ltda. Serviços de Publicidade. - NF nº 202200000002415, emitida em 14/09/2022 Gráfica e Editora Gaúcha Ltda. Flyers – impressão 1.000. - NF nº 9750 Nativa 94.1Fm, emitida em 30/09/2022. Serviços de divulgação de spots durante o mês de setembro. - “CRA 2021 – 2022.pdf” - Apresentação contendo as divulgações realizadas nas redes sociais, mídia rádio, mídia impressa, eventos e brindes. Eventos: Expointer e divulgação do fomento na feira. 	15	OK

Temas Materiais	Indicador 2021	KPI	Resultado 3 períodos SPO	Resultado 2022	Evidência	ODS	Status de Verificação
Desenvolvimento de comunidades	Promover a Educação socioambiental	2 ações Escolas/ano	Período 3: 08 visitas 218 pessoas Período 2: Pandemia Período 1: Pandemia	7 Iniciativas 1.342 pessoas	<p>Programa Qualificar - Encontro de Viveiritas: 53 pessoas (lista de presença) 74 anos _APAE Piratini: 20 pessoas (termo de uso de imagem) APAE Montenegro: 17 pessoas (Relatório Social) Doação Escola TANAC: 19 pessoas (NF e Relatório Social) Semana do Meio Ambiente: 1200+ pessoas (Vídeo, material da semana e relatório social) Projeto Reciclar: 33+ pessoas (Relatório Social) <i>Projeto Eco Pila (público: população de Montenegro e Pareci Novo)</i></p> <p>Evidências:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Semana do meio ambiente: folder explicativo e vídeo, relatório social “Relatório Social_CRA.pptx” – realizado entre os dias 30/05 e 03/06/22, assuntos: separação de resíduos, Projeto Abrace a natureza, Aspectos e Impactos Ambientais, Floresta e solo. 	13 & 15	OK
		200 pessoas/ANO	Período 1: 122 pessoas Período 2: pandemia Período 3: pandemia	254 pessoas	<ul style="list-style-type: none"> - Programa Qualificar: “Descrição Programa Qualificar.pdf”. - “Plano de Treinamento” 17º Encontro dos Viveiristas – carga horária: 4hrs – lista de presença com assinaturas – 53 participantes. - Trilha Ecológica: Listas de Passageiros – Trilha Ecológica Caminho das Figueiras, em 23/08/2022 – assinado pelos alunos. Verificado alguns desenhos. – 46 participantes (Escola 	13 & 15	OK

Temas Materiais	Indicador 2021	KPI	Resultado 3 períodos SPO	Resultado 2022	Evidência	ODS	Status de Verificação
					<p>Estadual de Ensino Fundamental Darcy Peixoto da Silveira) – Turma 1 e Turma 2</p> <ul style="list-style-type: none"> - Doação de Computadores Escola TANAC: NF nº N° 000.165.167 emitida em 31/03/2022, descrição: 19 MICROCOMPUTADOR MCA IBM MOD THINK CENTRE C/MONITOR LDC17 – R\$ 1.900,00. - Termo de Consentimento para Tratamento de dados pessoais em consonância com a Lei Geral de Proteção de Dados e autorização de uso de imagem. Para vídeo institucional do plantio de árvores. 19/05/2022 e 17/05/2022. - “Relatório Social_CRA.pptx” – visitação ao viveiro, em Triunfo, da Universidade Federal do RS. - Comunicado ACI Montenegro Pareci Novo, informando sobre a palestra “Renovação e Responsabilidade – TANAC”, participando no 27º Fórum da Qualidade e Gestão de Pessoas da Associação Comercial, Industrial e de Serviços de Montenegro e Pareci Novo, em 10/08/22 – totalizando 218 pessoas. Assinado pelo Presidente ACI Montenegro. <p>Palestra Renovação e Responsabilidade: 195 pessoas (Relatório Social e documento organizadores)</p> <p>Visitação ao Viveiro: 13 pessoas (Relatório Social)</p> <p>Trilha Ecológica: 46 pessoas (amostra de lista de presença e atividade e Relatório Social)</p>		

Temas Materiais	Indicador 2021	KPI	Resultado 3 períodos SPO	Resultado 2022	Evidência	ODS	Status de Verificação
					<p>Evidências:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verificada a lista de presença da Trilha Ecológica. 		
	Incrementar áreas no escopo da certificação grupo	200 Ha/ano	464 Ha/ano	772,3 Ha/ano	<p>Planilha controle de áreas Slimf Print página FSC® Contrato prestação de serviços RDK Logs LTDA</p> <p>Evidências:</p> <ul style="list-style-type: none"> - “Area e Usos da Terra dentro do Grupo (Rev.02).xls”. - “Microsoft Power BI.pdf”. - Ruter Disarz EPP em nome do Grupo de Produtores RDK/TANAC. Certificação de Grupo de Plantações bem Manejadas. Código de Certificação: SCS-FM/COC-006890 Código de Licença Marca Registrada: FSC-C150331. Emitido em 05/12/2019, válido até 04/12/2024 - Relatório de Avaliação de Supervisão do Manejo Floreatl e da Cadeia de Custódia desde a Floresta até a saída do Produto - Ruter Disarz EPP em nome do Grupo de Produtores RDK/TANAC. DATA DA AUDITORIA REMOTA14 a 16/Out./2020 / DATA DA FINALIZAÇÃO DO RELATÓRIO 26/Fev./2021 (SCS Global) 	15	OK

Temas Materiais	Indicador 2021	KPI	Resultado 3 períodos SPO	Resultado 2022	Evidência	ODS	Status de Verificação
					Data da auditoria: 08 a 10/set/2021 / Data da finalização do relatório: 09/dez/2021 -- Contrato de Prestação de Serviços para administração de Grupo de Produtores / Certificação em Grupo (SLIMF), entre TANAC e Ruter Disarz EPP, 14/09/2018. Vigência: 5 anos.		

Fonte: TANAC/TANAGRO, 2022.

LEGENDA: Período 3: 01/08/2018 e 31/07/2019
Período 2: 01/08/2019 e 31/07/2020
Período 1: 01/08/2020 e 31/07/2021

PARTE 3

4.3 VERIFICAÇÃO DE USOS DE RECURSOS

A cerca da gestão de receitas, a TANAC demonstrou que “manteve e mantém recursos líquidos sobrepujantes em caixa, equivalentes de caixa ou outros investimentos de baixo risco, seguindo a política de investimentos existente da TANAC ” e que “não utilizou e não irá utilizar o lastro utilizado nos Green Bonds para outra captação, evitando a dupla contagem, assim como, não alocou e não irá alocar os recursos em atividades que gerem impacto socioambiental negativo”

A amostragem financeira foi de 26 documentos de pagamentos no período de outubro de 2021 à agosto de 2022.

Esta amostragem cobriu 47,3% do total captado pela TANAC que foi de R\$ 195 milhões de reais, ou seja, o montante verificado de pagamentos à compra de madeira no período foi de R\$ 92,4 milhões de reais.