

Parecer Independente sobre o Relatório de Alocação da AVB

15 de abril de 2025

Parecer independente sobre o Relatório de Alocação da AVB

Introdução

ESCOPO DO TRABALHO

A Aço Verde do Brasil (AVB) contratou a attestESG para verificar o Relatório de Alocação sobre os recursos captados na 4ª emissão de debêntures simples, realizada sob o amparo do seu Framework de Finanças Verdes. O relatório também aborda os impactos alcançados com esses investimentos, a partir dos indicadores que foram propostos em seu framework e que estão sendo monitorados pela Companhia. A estruturação e reporte dos dados são de responsabilidade da AVB, enquanto à attestESG coube verificá-los, avaliando sua confiabilidade e credibilidade.

Contexto

Em junho de 2024, a Aço Verde do Brasil realizou a 4ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, para distribuição pública, sob o rito de registro automático de distribuição, com um valor total de R\$ R\$200.000.000,00 (duzentos milhões de reais). Os recursos obtidos foram usados financiar e/ou refinar, no todo ou em parte, Projetos Verdes novos e/ou existentes elegíveis de acordo com Framework de Finanças Verdes da Companhia.

A fim de demonstrar a conformidade da alocação dos recursos líquidos captados na 4ª emissão de debêntures simples com os requisitos estabelecidos no seu Framework de Finanças Verdes, a Companhia elaborou um Relatório de Alocação onde, além de informações sobre a utilização dos recursos captados na emissão, foram analisados os impactos socioambientais alcançados. Esse relatório foi verificado externamente pela attestESG, segmento de Finanças Sustentáveis da EXAME.

Alocação dos recursos

A tabela 1 apresenta os recursos destinados a cada uma das categorias elegíveis previstas no Framework de Finanças Verdes da AVB, reportados em seu Relatório de Alocação e analisados no escopo dessa verificação.

EXAME. LTDA.

exame. – o melhor investimento do seu tempo!

Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, n.º 1.830, Torre I, sala 31 – Vila Nova Conceição, São Paulo-SP

CEP n.º 04.543-900

CNPJ/ME n.º 34.906.443/0001-68

Tabela 1: Quadro resumo das alocações.

Categoria	Valor (R\$)
Financiamento	9.437.336
Ativo Biológico	7.474.455
Britador De Escoria	1.482.144
Pré-Shredder	480.737
Refinanciamento	195.607.078
Ativo Biológico	165.660.459
Termoeletrica	21.092.833
Pré-Shredder	6.971.090
Britador De Escoria	1.882.696
Total	205.044.414

Na categoria Pré-Shredder o investimento envolveu a aquisição de um equipamento de trituração de sucata, projetado para otimizar o processamento de materiais metálicos na nossa usina. Além da compra do equipamento, o investimento contemplou infraestrutura e mão-de-obra especializada, necessárias para sua instalação e operação. Entre fevereiro e dezembro de 2024, o montante das receitas líquidas atribuídas a essa categoria totalizou R\$7.451.827, sendo R\$6.971.090 para refinanciamento e R\$480.737 para financiamento.

Na categoria Termoelétrica os investimentos foram destinados ao refinanciamento da termoelétrica movida à biogás oriundo do processo produtivo dos altos-fornos, inaugurada em 2023. O projeto envolveu a adequação de infraestrutura para captação, tratamento e queima dos gases no processo de geração de energia elétrica, além da mão-de-obra especializada dedicada à sua implementação. O montante das receitas líquidas atribuídas a essa categoria foi de R\$21.092.833 entre julho de 2022 a junho de 2024.

Na categoria Britador de Escória o investimento inclui a mão de obra especializada e as adequações necessárias na infraestrutura para a instalação do britador, como a preparação do local e as montagens elétricas e mecânicas. Além disso, foram necessários gastos para integração do britador ao processo produtivo. Os custos abrangem também os ajustes de adequação às normas e os investimentos necessários para a completa instalação do sistema. O montante das receitas líquidas atribuídas para essa categoria foi de R\$3.364.840 entre maio de 2023 a novembro de 2024, sendo R\$1.482.144 para refinanciamento e R\$1.882.696 para financiamento.

Na categoria ativo biológico foram realizados investimentos florestais anuais e contínuos, abrangendo novos plantios e a manutenção de florestas de eucalipto próprias. Foram atribuídas

EXAME. LTDA.

exame. – o melhor investimento do seu tempo!

Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, n.º 1.830, Torre I, sala 31 – Vila Nova Conceição, São Paulo-SP

CEP n.º 04.543-900

CNPJ/ME n.º 34.906.443/0001-68

R\$173.134.914 entre julho de 2022 a junho de 2024 de receita líquida para essa categoria, sendo R\$7.474.455 para financiamento e R\$165.660.459 para refinanciamento.

Acompanhamento dos indicadores de impacto

A fim de mensurar os impactos dos projetos sustentáveis realizados, a AVB selecionou indicadores socioambientais quantitativos relacionados aos projetos especificados no seu Framework de Finanças Verdes, os quais estão sendo devidamente acompanhados e reportados.

PRODUÇÃO	2022	2023	2024
Plantio por ano (hectare)	2.855	4.380	5.918
Energia gerada a partir da termoelétrica implantada (MWh)	-	30.735	37.683
Escória produzida a partir do novo britador (ton.)	-	-	2.990
Sucata produzida (ton)	-	-	556

Conclusões

Após análise, concluímos que as informações apresentadas no Relatório de Alocação da AVB e reproduzidas nesse Parecer são confiáveis, não havendo elementos que desabonem sua credibilidade, dentro do escopo analisado.

A alocação dos recursos foi comprovada pela disponibilização da lista completa dos investimentos nas categorias elegíveis, verificação, através de amostragem, das notas fiscais e demais comprovantes pertinentes solicitados pela attestESG, além de reuniões com os representantes da Companhia.

A verificação dos indicadores de impacto contemplou a análise de comprovantes extraídos dos sistemas de controle utilizados pela AVB e interações com a equipe responsável visando entender os processos, fontes de dados e premissas adotadas.

Não foram considerados na verificação:

- Atividades fora do período reportado;
- Atividades não correspondentes ao escopo dessa verificação;
- Documentos que não tenham sido apresentados pela Companhia;
- Auditoria dos dados financeiros sobre a alocação dos recursos.

Responsável:


Talita Oliveira Assis, Dra.
Especialista em ESG

EXAME. LTDA.

exame. – o melhor investimento do seu tempo!

Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, n.º 1.830, Torre I, sala 31 – Vila Nova Conceição, São Paulo-SP

CEP n.º 04.543-900

CNPJ/ME n.º 34.906.443/0001-68

EXAME. LTDA.

exame. – o melhor investimento do seu tempo!

Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, n.º 1.830, Torre I, sala 31 – Vila Nova Conceição, São Paulo-SP

CEP n.º 04.543-900

CNPJ/ME n.º 34.906.443/0001-68