



**PL 003 - POLÍTICA DE IMPARCIALIDADE E  
GESTÃO DE CONFLITOS DE INTERESSES**

*PL 003 - IMPARTIALITY POLICY AND CONFLICT  
OF INTEREST MANAGEMENT*

Código <i>Code</i>	PL 003
Versão <i>Version</i>	1.4
Data da versão <i>Version date</i>	18/12/2025 12/18/2025
Criado por <i>Created by</i>	Gestor Jurídico e de Compliance <i>Legal and Compliance Manager</i>
Aprovado por <i>Approved by</i>	Diretor Operacional <i>Chief Operating Officer</i>
Nível de confidencialidade <i>Confidentiality Level</i>	Interno <i>Internal</i>

## HISTÓRICO DE ALTERAÇÕES

### CHANGE HISTORY

Data <i>Date</i>	Versão <i>Version</i>	Descrição da alteração <i>Description of the change</i>
23/05/2024 05/23/2024	1.0	Versão inicial <i>Initial Version</i>
22/04/2025 04/22/2025	1.1	6 e 8.1.2
07/07/2025 07/07/2025	1.2	1, 2 e 9.2
16/10/2025 10/16/2025	1.3	1, 4, 10, 10.4.2, 10.3 e 12
18/12/2025 12/18/2025	1.4	2, 6.1, 9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.2.2, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17

## SUMÁRIO – SUMMARY

<b>1. INTRODUÇÃO - INTRODUCTION</b> .....	<b>4</b>
<b>2. OBJETIVO - OBJECTIVE</b> .....	<b>4</b>
<b>3. DEFINIÇÕES – DEFINITIONS</b> .....	<b>6</b>
<b>4. RESPONSABILIDADES – RESPONSIBILITIES</b> .....	<b>6</b>
<b>5. IDENTIFICAÇÃO DE CONFLITOS DE INTERESSES - IDENTIFICATION OF CONFLICTS OF INTEREST</b> .....	<b>7</b>
5.1. SITUAÇÕES POTENCIAIS DE CONFLITO - <i>POTENTIAL CONFLICT SITUATIONS</i> .....	7
<b>6. DECLARAÇÃO E DIVULGAÇÃO DE CONFLITOS DE INTERESSES - DECLARATION AND DISCLOSURE OF CONFLICTS OF INTEREST</b> .....	<b>8</b>
6.1. DIVULGAÇÃO CONTÍNUA - <i>CONTINUED DISCLOSURE</i> .....	8
<b>7. PROIBIÇÕES - PROHIBITIONS</b> .....	<b>8</b>
<b>8. AVALIAÇÃO E GESTÃO DE CONFLITOS DE INTERESSES - ASSESSMENT AND MANAGEMENT OF CONFLICTS OF INTEREST</b> .....	<b>9</b>
8.1. AVALIAÇÃO DE CONFLITOS - <i>CONFLICT ASSESSMENT</i> .....	9
8.2. MEDIDAS DE GESTÃO - <i>MANAGEMENT MEASURES</i> .....	10
<b>9. SALVAGUARDAS À IMPARCIALIDADE - SAFEGUARDS TO IMPARTIALITY</b> .....	<b>11</b>
9.1. <i>OUTRAS POLÍTICAS, MANUAIS E REGISTROS - OTHER POLICIES, MANUALS AND RECORDS</i> .....	11
9.2. SISTEMA GRC - <i>GRC SYSTEM</i> .....	13
<b>10. ESTRUTURA DE GOVERNANÇA - GOVERNANCE STRUCTURE</b> .....	<b>14</b>
<b>11. TREINAMENTO E SENSIBILIZAÇÃO - TRAINING AND AWARENESS</b> .....	<b>14</b>
<b>12. DIRETRIZES PARA ANÁLISE DE AMEAÇAS À IMPARCIALIDADE E CONFLITOS DE INTERESSES - GUIDELINES FOR ANALYSIS OF THREATS TO IMPARTIALITY AND CONFLICTS OF INTEREST</b> .....	<b>15</b>
<b>13. PRINCÍPIOS PARA AVALIAÇÃO E MITIGAÇÃO DE RISCOS À IMPARCIALIDADE - PRINCIPLES FOR ASSESSING AND MITIGATING RISKS TO IMPARTIALITY</b> .....	<b>17</b>

---

14. MONITORAMENTO E REVISÃO - <i>MONITORING AND REVIEW</i> .....	18
15. DECLARAÇÃO PÚBLICA DE IMPARCIALIDADE E CONFIDENCIALIDADE - <i>PUBLIC STATEMENT OF IMPARTIALITY AND CONFIDENTIALITY</i> .....	18
16. SANÇÕES POR NÃO CONFORMIDADE - <i>SANCTIONS FOR NON-COMPLIANCE</i> .....	19
17. CONCLUSÃO – <i>CONCLUSION</i> .....	19

## 1. INTRODUÇÃO - INTRODUCTION

A Safecarbon Intermediação de Crédito de Carbono Ltda. "SAFECARBON" está comprometida em manter a imparcialidade e a integridade em todas as suas atividades.

*Safecarbon Intermediação de Crédito de Carbono Ltda. "SAFECARBON" is committed to maintaining impartiality and integrity in all its activities*

Este documento consolida a Política de Imparcialidade e o Procedimento de Análise de Ameaças à Imparcialidade da SAFECARBON, de modo a assegurar a rastreabilidade entre as diretrizes estratégicas e os controles operacionais exigidos pelos padrões de acreditação do Artigo 6.4 da UNFCCC, incluindo o A6.4-STAN-ACCR-001 (*Standard for Accreditation*).

*This document consolidates SAFECARBON's Impartiality Policy and Impartiality Threat Analysis Procedure, in order to ensure traceability between the strategic guidelines and operational controls required by the UNFCCC Article 6.4 accreditation standards, including A6.4-STAN-ACCR-001 (Standard for Accreditation).*

## 2. OBJETIVO - OBJECTIVE

O objetivo desta política é garantir que todos os membros da Safecarbon atuem de forma imparcial e objetiva, evitando situações que possam comprometer a integridade das atividades de validação ou verificação.

*The purpose of this policy is to ensure that all members of the Safecarbon team act impartially and objectively, avoiding situations that could compromise the integrity of validation or verification activities.*

No âmbito do Artigo 6.4 da UNFCCC, a SAFECARBON observa rigorosamente os critérios estabelecidos no A6.4-STAN-AC-003 (*Validation and Verification Standard – VVS*), incluindo:

- a) a segregação obrigatória entre as equipes envolvidas na validação e na verificação de uma mesma atividade;
- b) a obrigatoriedade de condução da verificação por um Organismo de Verificação distinto, do de Validação, salvo autorização expressa do Órgão Supervisor;

- c) a obrigação de demonstrar independência, competência e ausência de conflito de interesses de todos os profissionais envolvidos; e
- d) a documentação da análise de risco e medidas mitigadoras em cada ciclo de atividade.
- e) a não utilização de pessoal com conflito de interesses real ou potencial, inclusive em situações decorrentes de vínculos anteriores com os participantes do projeto PDD ou da atividade PoA prestadores de serviços associados ou consultores envolvidos;
- f) a não realização de validação/verificação de atividades para as quais a própria SAFECARBON tenha prestado serviços de consultoria, assessoria técnica, desenvolvimento ou apoio na elaboração de documentação de projeto;
- g) a não realização de validação/verificação de atividades em que prestadores de serviços associados ou relacionados à SAFECARBON tenham atuado como consultores, sempre que essa relação representar um risco inaceitável à imparcialidade;
- h) a não terceirização funções críticas como a análise técnica final e a emissão de pareceres e declarações de validação ou verificação, que devem permanecer sob responsabilidade exclusiva da SAFECARBON;
- i) A total independência entre as atividades de validação e verificação de outras desenvolvidas pela organização.

*Within the scope of Article 6.4 of the UNFCCC, SAFECARBON strictly observes the criteria set out in A6.4-STAN-AC-003 (Validation and Verification Standard – VVS), including:*

- a) the mandatory segregation between the teams involved in the validation and verification of the same activity;*
- b) the obligation to conduct the verification by a Verification Body other than the Validation Body, unless expressly authorized by the Supervisory Body;*
- c) the obligation to demonstrate independence, competence and absence of conflict of interest of all professionals involved; and*
- d) the documentation of risk analysis and mitigating measures in each activity cycle.*
- e) the non-use of personnel with an actual or potential conflict of interest, including in situations arising from previous links with the participants of the PDD project or the PoA activity associated service providers or consultants involved;*
- f) failure to carry out validation/verification of activities for which SAFECARBON itself has provided consulting, technical advice, development or support services in the preparation of project documentation;*

- g) the failure to carry out validation/verification of activities in which service providers associated with or related to SAFECARBON have acted as consultants, whenever this relationship represents an unacceptable risk to impartiality;*
- h) the non-outsourcing of critical functions such as the final technical analysis and the issuance of opinions and validation or verification statements, which must remain under the exclusive responsibility of SAFECARBON;*
- i) The total independence between the validation and verification activities of others developed by the organization.*

### 3. DEFINIÇÕES – DEFINITIONS

**Conflito de interesses:** um conflito de interesses ocorre quando um indivíduo ou a organização tem um interesse pessoal, financeiro ou outro que possa influenciar indevidamente as decisões ou ações durante as atividades de validação ou verificação.

*Conflict of interest: a conflict of interest occurs when an individual or the organization has a personal, financial, or other interest that may unduly influence decisions or actions during validation or verification activities.*

**Imparcialidade:** a ausência de quaisquer condições ou influências que possam comprometer a objetividade das atividades de validação ou verificação.

*Impartiality: the absence of any conditions or influences that could compromise the objectivity of the validation or verification activities.*

### 4. RESPONSABILIDADES – RESPONSIBILITIES

**ALTA DIREÇÃO:** a) supervisão geral do procedimento e b) implementação das ações necessárias para manter a imparcialidade.

*TOP MANAGEMENT: a) general supervision of the procedure and b) implementation of the necessary actions to maintain impartiality.*

**COMITÊ DE IMPARCIALIDADE:** a) supervisionar e deliberar sobre a adequação dos processos de identificação, análise e classificação dos riscos, b) solicitar ajustes ou complementações, se necessário, e c) deliberar e aprovar as análises de conflitos de interesse e as ações de mitigação, se necessário.

*IMPARTIALITY COMMITTEE: a) supervise and deliberate on the adequacy of the processes of identification, analysis and classification of risks, b) request adjustments or additions, if necessary, and c) deliberate and approve the analysis of conflicts of interest; and mitigation actions, if necessary.*

**EQUIPE DE GESTÃO:** a) coletar Declarações de Conflito de Interesse, b) identificar vínculos comerciais, financeiros e pessoais, c) classificar o risco das análises de conflitos de interesse, d) propor medidas de mitigação, e e) elaborar relatórios das análises de conflitos de interesse.

*MANAGEMENT TEAM: a) collect Conflict of Interest Statements, b) identify commercial, financial and personal ties, c) classify the risk of conflict of interest analyses, d) propose mitigation measures; and e) prepare reports on the analysis of conflicts of interest.*

## **5. IDENTIFICAÇÃO DE CONFLITOS DE INTERESSES - IDENTIFICATION OF CONFLICTS OF INTEREST**

### **5.1. Situações Potenciais de Conflito - Potential Conflict Situations**

A Safecarbon considera as seguintes situações como potencialmente causadoras de conflitos de interesse:

- a)** Relações financeiras com clientes ou partes interessadas;
- b)** Relações comerciais ou de parceria com clientes ou partes interessadas;
- c)** Relações pessoais com clientes, fornecedores ou partes interessadas;
- d)** Dependência financeira de um único cliente ou grupo de clientes; e
- e)** Pressões internas para atingir metas financeiras ou comerciais que possam comprometer a imparcialidade.
- f)** Pressões internas ou externas, inclusive decorrentes de interações com órgãos, autoridades ou entidades relacionadas, para atingir metas financeiras, institucionais ou comerciais que possam comprometer a imparcialidade.

*Safecarbon considers the following situations as potentially causing conflicts of interest:*

- a)** *Financial relationships with customers or stakeholders;*
- b)** *Business or partnership relationships with customers or stakeholders;*
- c)** *Personal relationships with customers, suppliers or stakeholders;*
- d)** *Financial dependence on a single customer or group of customers; and*

- e) *Internal pressures to achieve financial or business goals that may compromise impartiality.*

## **6. DECLARAÇÃO E DIVULGAÇÃO DE CONFLITOS DE INTERESSES - DECLARATION AND DISCLOSURE OF CONFLICTS OF INTEREST**

Todos os funcionários da Safecarbon e membros da equipe de validação ou verificação devem assinar o RQ 019 Termo de imparcialidade e confidencialidade de conflitos de interesses ao ingressar na organização

*All Safecarbon employees and members of the validation or verification team must sign the RQ 019 Term of impartiality and confidentiality of conflicts of interest when joining the organization*

### **6.1. Divulgação Contínua - Continued Disclosure**

Todos os funcionários e membros da equipe devem divulgar imediatamente qualquer situação que possa representar um potencial conflito de interesses. A divulgação deve ser feita por escrito e encaminhada ao superior hierárquico imediato e ao comitê de imparcialidade.

*All employees and team members must immediately disclose any situation that may pose a potential conflict of interest. The disclosure must be made in writing and forwarded to the immediate superior and the impartiality committee.*

## **7. PROIBIÇÕES - PROHIBITIONS**

Para garantir a imparcialidade nas atividades de Validação e Verificação, a SAFECARBON declara expressamente que:

- a) Não realizará validação/verificação de projetos A6.4 nos quais tenha prestado, direta ou indiretamente, qualquer um dos seguintes serviços:
- Identificação ou estruturação de projetos;
  - Desenvolvimento técnico ou metodológico;
  - Financiamento ou apoio financeiro; e

- Consultoria relacionada à elegibilidade, registro, emissão ou comercialização de créditos.
- b)** Estende essa proibição a qualquer entidade associada, incluindo:
- Controladoras, subsidiárias ou empresas irmãs; e
  - Entidades terceirizadas com contrato de exclusividade ou relação operacional contínua com a SAFECARBON.
- c)** Não assumirá contratos de VVC com clientes (participantes de projeto ou atividades PoA) com os quais tenha mantido relações comerciais de qualquer natureza (exceto VVC e avaliações de conformidade de terceiros).

*To ensure impartiality in Validation and Verification activities, SAFECARBON expressly declares that:*

- a.** *It will not carry out validation/verification of A6.4 projects in which it has provided, directly or indirectly, any of the following services:*
- *Identification or structuring of projects;*
  - *Technical or methodological development;*
  - *Financing or financial support; and*
  - *Consulting related to the eligibility, registration, issuance or commercialization of credits.*
- b.** *It extends this prohibition to any associated entity, including:*
- *Parent companies, subsidiaries or sister companies; and*
  - *Third-party entities with an exclusive contract or continuous operational relationship with SAFECARBON.*
- c.** *You will not enter into VVC contracts with customers (project participants or PoA activities) with whom you have had business relationships of any nature (except for VVC and third-party conformity assessments).*

## **8. AVALIAÇÃO E GESTÃO DE CONFLITOS DE INTERESSES - ASSESSMENT AND MANAGEMENT OF CONFLICTS OF INTEREST**

### **8.1. Avaliação de Conflitos - Conflict Assessment**

A Alta Direção avaliará todas as divulgações de potenciais conflitos de interesses para determinar a gravidade e o impacto na imparcialidade das atividades de validação ou verificação. Conforme aplicável, situações específicas poderão ser levadas ao Comitê de Imparcialidade.

*Senior management will evaluate all disclosures of potential conflicts of interest to determine the severity and impact on the fairness of validation or verification activities. As applicable, specific situations may be brought before the Impartiality Committee.*

## 8.2. Medidas de Gestão - *Management Measures*

Dependendo da avaliação, as seguintes medidas podem ser implementadas para gerenciar o conflito de interesses:

- a) Revisão Independente:** designar um revisor independente para avaliar as decisões ou ações tomadas.
- b) Substituição de Pessoal:** realocar o indivíduo com potencial conflito para outras funções ou atividades.
- c) Declaração de Independência:** requerer uma declaração formal de independência para o projeto específico.
- d) Restrição de Participação:** restringir a participação do indivíduo em decisões críticas relacionadas ao conflito.

*Depending on the assessment, the following measures may be implemented to manage the conflict of interest:*

- a) Independent Review:** *designate an independent reviewer to evaluate the decisions or actions taken.*
- b) Personnel Replacement:** *relocate the individual with potential conflict to other roles or activities*
- c) Declaration of Independence:** *require a formal declaration of independence for the specific project.*
- d) Restriction of Participation:** *restricting the individual's participation in critical conflict-related decisions*

## 9. SALVAGUARDAS À IMPARCIALIDADE - SAFEGUARDS TO IMPARTIALITY

### 9.1. Outras Políticas, Manuais e Registros - Other Policies, Manuals and Records

**CE 001 - CÓDIGO DE ÉTICA:** desenvolvido com o objetivo de enfatizar a importância da imparcialidade e para fornecer diretrizes claras para todos os funcionários.

*CE 001 - CODE OF ETHICS: developed with the goal of emphasizing the importance of impartiality and providing clear guidelines for all employees*

**PL 001 POLÍTICA GERAL:** estabelece os princípios institucionais da SAFECARBON, incluindo o compromisso com a conformidade regulatória, a imparcialidade, a transparência e a melhoria contínua, servindo como base para todas as demais políticas e procedimentos do Sistema de Gestão.

*PL 001 GENERAL POLICY: establishes SAFECARBON's institutional principles, including the commitment to regulatory compliance, impartiality, transparency and continuous improvement, serving as the basis for all other policies and procedures of the Management System.*

**PL 002 - POLÍTICA DO COMITÊ DE IMPARCIALIDADE:** define a composição, as atribuições, a autonomia e o funcionamento do Comitê de Imparcialidade, responsável por supervisionar, avaliar e deliberar sobre ameaças à imparcialidade, conflitos de interesses e a adequação das medidas de salvaguarda adotadas pela organização.

*PL 002 - IMPARTIALITY COMMITTEE POLICY: defines the composition, attributions, autonomy and functioning of the Impartiality Committee, responsible for supervising, evaluating and deliberating on threats to impartiality, conflicts of interest and the adequacy of the safeguard measures adopted by the organization.*

**GF MI 001 - MANUAL INTEGRADO DE GESTÃO FINANCEIRA E RISCOS:** estabelece os mecanismos de identificação, avaliação, tratamento e monitoramento de riscos financeiros, operacionais e institucionais, incluindo riscos que possam impactar a imparcialidade das atividades de validação e verificação, assegurando a adoção de medidas preventivas e mitigatórias adequadas.

*GF MI 001 - INTEGRATED FINANCIAL AND RISK MANAGEMENT MANUAL: establishes the mechanisms for identifying, evaluating, treating, and monitoring financial, operational, and*

*institutional risks, including risks that may impact the impartiality of validation and verification activities, ensuring the adoption of appropriate preventive and mitigating measures.*

**RQ 015 - REGISTRO DE ANÁLISE DE RISCOS E COBERTURA DE SEGURO:** documento utilizado para registrar a avaliação de riscos relevantes às atividades da organização, incluindo riscos à imparcialidade, bem como as medidas de mitigação adotadas, como a contratação e manutenção de seguro de responsabilidade civil.

*RQ 015 - RISK ANALYSIS AND INSURANCE COVERAGE RECORD: document used to record the assessment of risks relevant to the organization's activities, including risks to impartiality, as well as the mitigation measures adopted, such as the contracting and maintenance of civil liability insurance.*

**RQ 016 - ATA DA REUNIÃO DO COMITÊ DE IMPARCIALIDADE:** registro formal das deliberações, análises, decisões e recomendações emitidas pelo Comitê de Imparcialidade, assegurando rastreabilidade, transparência e evidência do exercício de suas atribuições.

*RQ 016 - MINUTES OF THE MEETING OF THE IMPARTIALITY COMMITTEE - Formal record of the deliberations, analyses, decisions and recommendations issued by the Impartiality Committee, ensuring traceability, transparency and evidence of the exercise of its duties.*

**RQ 019 - TERMO DE IMPARCIALIDADE E CONFIDENCIALIDADE:** declaração formal assinada por colaboradores, gestores e prestadores de serviços, por meio da qual se comprometem a atuar com independência, imparcialidade e confidencialidade no exercício de suas funções.

*RQ 019 - TERM OF IMPARTIALITY AND CONFIDENTIALITY: formal declaration signed by employees, managers and service providers, through which they undertake to act with independence, impartiality and confidentiality in the exercise of their duties.*

**RQ 030 - FORMULÁRIO DE ANÁLISE DE CONFLITO DE INTERESSES E IMPARCIALIDADE:** instrumento utilizado durante o fluxo de validação e verificação para avaliar e documentar potenciais conflitos de interesses em nível organizacional, pré-contratual ou operacional, subsidiando a definição de medidas de salvaguarda adequadas.

*RQ 030 - CONFLICT OF INTEREST AND IMPARTIALITY ANALYSIS FORM: instrument used during the validation and verification flow to assess and document potential conflicts of interest at the organizational, pre-contractual or operational level, supporting the definition of appropriate safeguard measures.*

**RQ 036 - FORMULÁRIO DE VERIFICAÇÃO DE CONFLITOS DE INTERESSE NA EQUIPE TÉCNICA:** instrumento utilizado durante o fluxo de validação e verificação destinado à verificação específica da ausência de conflitos de interesses na composição das equipes técnicas envolvidas nas atividades de validação e verificação.

*RQ 036 - VERIFICATION FORM FOR CONFLICTS OF INTEREST IN THE TECHNICAL TEAM: instrument used during the validation and verification flow for the specific verification of the absence of conflicts of interest in the composition of the technical teams involved in the validation and verification activities.*

**RQ 043 - ANÁLISE DOCUMENTADA DE POTENCIAIS CONFLITOS COM ÓRGÃOS RELACIONADOS:** registro interno utilizado para identificar, avaliar e documentar potenciais conflitos de interesse ou situações que possam comprometer a imparcialidade da Safecarbon em suas interações com órgãos, autoridades ou entidades relacionadas, assegurando a conformidade com os requisitos de independência e imparcialidade aplicáveis.

*RQ 043 – DOCUMENTED ANALYSIS OF POTENTIAL CONFLICTS WITH RELATED BODIES: record used to identify, assess, and document potential conflicts of interest or situations that may compromise Safecarbon’s impartiality in its interactions with related bodies, authorities, or entities, ensuring compliance with the applicable independence and impartiality requirements.*

## 9.2. Sistema GRC - GRC System

A SAFECARBON utiliza um Sistema de Gestão de Riscos, Governança e Conformidade (GRC) como ferramenta estruturante para o monitoramento contínuo de riscos, incluindo ameaças à imparcialidade e conflitos de interesses.

*SAFECARBON uses a Risk Management, Governance and Compliance (GRC) System as a structuring tool for the continuous monitoring of risks, including threats to impartiality and conflicts of interest.*

O Sistema GRC permite o registro, o acompanhamento e a rastreabilidade das análises realizadas, das medidas de mitigação adotadas e das ações corretivas implementadas, assegurando integração com o Sistema de Gestão da Qualidade e suporte à tomada de decisão pela Alta Direção e pelo Comitê de Imparcialidade.

*The GRC System allows the registration, monitoring and traceability of the analyzes carried out, the mitigation measures adopted and the corrective actions implemented,*

*ensuring integration with the Quality Management System and support for decision-making by Senior Management and the Impartiality Committee.*

## **10. ESTRUTURA DE GOVERNANÇA - GOVERNANCE STRUCTURE**

A SAFECARBON assegura a imparcialidade de suas atividades por meio de uma estrutura de governança claramente definida, que envolve a Alta Direção, o Comitê de Imparcialidade e os gestores responsáveis pelo Sistema de Gestão da Qualidade.

*SAFECARBON ensures the impartiality of its activities through a clearly defined governance structure, which involves the Senior Management, the Impartiality Committee and the managers responsible for the Quality Management System.*

As responsabilidades, competências e instâncias decisórias relacionadas à governança da imparcialidade estão formalmente estabelecidas no Manual da Qualidade (MQ 001) e na Política do Comitê de Imparcialidade (PL 002), garantindo segregação de funções, independência decisória e supervisão contínua das ameaças à imparcialidade.

*The responsibilities, competencies and decision-making bodies related to the governance of impartiality are formally established in the Quality Manual (MQ 001) and in the Impartiality Committee Policy (PL 002), ensuring segregation of duties, decision-making independence and continuous supervision of threats to impartiality.*

## **11. TREINAMENTO E SENSIBILIZAÇÃO - TRAINING AND AWARENESS**

A SAFECARBON promove a capacitação e a sensibilização contínua de seus colaboradores, gestores e prestadores de serviços quanto aos princípios de imparcialidade, independência e gestão de conflitos de interesses.

*SAFECARBON promotes the training and continuous awareness of its employees, managers and service providers regarding the principles of impartiality, independence and management of conflicts of interest.*

Os requisitos de competência, os programas de treinamento e os mecanismos de avaliação e monitoramento estão estabelecidos no Sistema de Gestão da Qualidade,

conforme disposto no Manual da Qualidade (MQ 001) e nos manuais e procedimentos de gestão de recursos humanos aplicáveis.

*The competency requirements, training programs and evaluation and monitoring mechanisms are established in the Quality Management System, as provided for in the Quality Manual (MQ 001) and in the applicable human resources management manuals and procedures.*

## **12. DIRETRIZES PARA ANÁLISE DE AMEAÇAS À IMPARCIALIDADE E CONFLITOS DE INTERESSES - GUIDELINES FOR ANALYSIS OF THREATS TO IMPARTIALITY AND CONFLICTS OF INTEREST**

A SAFECARBON adota uma abordagem sistemática e baseada em risco para identificar, avaliar e tratar ameaças à imparcialidade e potenciais conflitos de interesses relacionados às suas atividades de Validação e Verificação (VVC).

*SAFECARBON takes a systematic, risk-based approach to identify, assess, and address threats to impartiality and potential conflicts of interest related to its Validation and Verification (VVC) activities.*

A análise de ameaças à imparcialidade é realizada de forma periódica e sempre que houver mudanças relevantes no contexto organizacional, assegurando que a independência, a objetividade e a credibilidade das decisões técnicas sejam preservadas.

*The analysis of threats to impartiality is carried out periodically and whenever there are relevant changes in the organizational context, ensuring that the independence, objectivity and credibility of technical decisions are preserved.*

A metodologia, os critérios de avaliação, os níveis de aceitabilidade de risco e as medidas de mitigação aplicáveis estão definidos no âmbito do Sistema de Gestão de Riscos da organização, conforme estabelecido no **GF MI 001** Manual Integrado de Gestão Financeira e de Riscos e no Sistema GRC.

*The methodology, evaluation criteria, levels of risk acceptability and applicable mitigation measures are defined within the organization's Risk Management System, as set out in the GF MI 001 Integrated Financial and Risk Management Manual and the GRC System.*

Para fins desta Política, a SAFECARBON reconhece que a imparcialidade pode ser impactada, entre outros, por riscos relacionados a:

- a)** dependência econômica e fonte de receita, incluindo concentração excessiva de contratos ou relações comerciais com um mesmo cliente ou grupo econômico;
- b)** interesse próprio, financeiro ou não financeiro, da organização ou de seu pessoal;
- c)** autoavaliação, decorrente de envolvimento prévio direto ou indireto em atividades incompatíveis com a atuação como organismo de validação e verificação;
- d)** familiaridade ou confiança excessiva, oriunda de relações pessoais, profissionais ou institucionais que reduzam o ceticismo profissional;
- e)** intimidação ou pressão indevida, explícita ou implícita, que possa influenciar decisões técnicas; e
- f)** fatores organizacionais, estratégicos ou comerciais que possam gerar incentivos incompatíveis com a atuação independente, incluindo metas de desempenho ou práticas de marketing inadequadas.

*For the purposes of this Policy, SAFECARBON acknowledges that impartiality may be impacted, among others, by risks related to:*

- a)** *economic dependence and source of revenue, including excessive concentration of contracts or commercial relationships with the same customer or economic group;*
- b)** *self-interest, financial or non-financial, of the organization or its personnel;*
- c)** *self-assessment, resulting from previous direct or indirect involvement in activities incompatible with acting as a validation and verification body;*
- d)** *familiarity or excessive confidence, arising from personal, professional or institutional relationships that reduce professional skepticism;*
- e)** *intimidation or undue pressure, explicit or implicit, that may influence technical decisions; and*
- f)** *organizational, strategic, or commercial factors that may generate incentives that are incompatible with acting independently, including performance goals or inappropriate marketing practices.*

Esses riscos podem se manifestar em nível organizacional, pré-contratual ou operacional, e são considerados de forma transversal aos riscos estratégicos, operacionais, financeiros e regulatórios.

*These risks can manifest themselves at the organizational, pre-contractual or operational level, and are considered in a transversal way to strategic, operational, financial and regulatory risks.*

### **13. PRINCÍPIOS PARA AVALIAÇÃO E MITIGAÇÃO DE RISCOS À IMPARCIALIDADE - PRINCIPLES FOR ASSESSING AND MITIGATING RISKS TO IMPARTIALITY**

Os riscos à imparcialidade e os conflitos de interesses identificados são avaliados quanto à sua probabilidade de ocorrência e impacto potencial sobre a independência e a credibilidade das atividades de VVC. Com base nessa avaliação, a SAFECARBON adota medidas proporcionais para eliminar ou reduzir os riscos a níveis aceitáveis, podendo incluir, entre outras, proibições, restrições, segregação de funções, substituição de pessoal e exigência de divulgações formais.

*The identified risks to impartiality and conflicts of interest are assessed for their likelihood of occurrence and potential impact on the independence and credibility of VVC activities. Based on this assessment, SAFECARBON takes proportionate measures to eliminate or reduce the risks to acceptable levels, which may include, but are not limited to, prohibitions, restrictions, segregation of duties, replacement of personnel and requirement of formal disclosures.*

A SAFECARBON não conduz atividades de validação ou verificação quando identificadas situações incompatíveis com os requisitos de imparcialidade aplicáveis, salvo nas hipóteses expressamente permitidas pelos standards do Artigo 6.4 da UNFCCC e mediante autorização do Órgão Supervisor.

*SAFECARBON does not conduct validation or verification activities when situations incompatible with the applicable impartiality requirements are identified, except in the cases expressly permitted by the standards of Article 6.4 of the UNFCCC and with the authorization of the Supervisory Body.*

Além das análises periódicas, a SAFECARBON realiza avaliações adicionais de riscos à imparcialidade sempre que ocorrerem mudanças relevantes em seu contexto, incluindo, entre outras:

- a)** alterações na estrutura organizacional ou de governança;
- b)** mudanças no status legal da organização; e
- c)** operações de fusão, aquisição ou reorganização societária.

*In addition to periodic reviews, SAFECARBON conducts additional impartiality risk assessments whenever material changes occur in their context, including but not limited to:*

- a) changes in the organizational or governance structure;*
- b) changes in the legal status of the organization; and*
- c) merger, acquisition or corporate reorganization operations.*

A organização também assegura que todos os novos projetos e clientes sejam submetidos a análise prévia de conflitos de interesses, como condição para a aceitação e condução das atividades de VVC.

*The organization also ensures that all new projects and clients undergo prior analysis of conflicts of interest, as a condition for the acceptance and conduct of VVC activities.*

#### **14. MONITORAMENTO E REVISÃO - MONITORING AND REVIEW**

A SAFECARBON monitora continuamente a conformidade desta Política com as normas internacionais pertinentes, garantindo a eficácia das salvaguardas adotadas para a gestão de conflitos de interesses e ameaças à imparcialidade. Os resultados das análises e do monitoramento são considerados no planejamento estratégico e na revisão da matriz de riscos da organização.

*SAFECARBON continuously monitors the compliance of this Policy with the relevant international standards, ensuring the effectiveness of the safeguards adopted for the management of conflicts of interest and threats to impartiality. The results of the analyses and monitoring are considered in the strategic planning and review of the organization's risk matrix.*

#### **15. DECLARAÇÃO PÚBLICA DE IMPARCIALIDADE E CONFIDENCIALIDADE - PUBLIC STATEMENT OF IMPARTIALITY AND CONFIDENTIALITY**

A SAFECARBON reafirma publicamente seu compromisso com a imparcialidade, a integridade e a confidencialidade em todas as suas atividades de Validação e Verificação conduzidas no âmbito do Artigo 6.4 do Acordo de Paris, assegurando que todas as decisões sejam baseadas em evidências objetivas e livres de influências indevidas.

*SAFECARBON publicly reaffirms its commitment to impartiality, integrity and confidentiality in all its Validation and Verification activities conducted under Article 6.4 of the Paris Agreement, ensuring that all decisions are based on objective evidence and free from undue influence.*

## **16. SANÇÕES POR NÃO CONFORMIDADE - SANCTIONS FOR NON-COMPLIANCE**

Qualquer violação desta política poderá resultar em medidas disciplinares, incluindo advertências, suspensão ou até a rescisão do contrato de trabalho, dependendo da gravidade da infração.

*Any violation of this policy may result in disciplinary action, including warnings, suspension, or even termination of employment, depending on the severity of the violation.*

## **17. CONCLUSÃO – CONCLUSION**

A SAFECARBON reafirma seu compromisso com a imparcialidade e a integridade em todas as suas atividades de validação ou verificação. Esta Política de Imparcialidade e Gestão de Conflitos de Interesses é um componente essencial desse compromisso e deve ser rigorosamente seguida por todos os membros da organização.

*SAFECARBON reaffirms its commitment to impartiality and integrity in all its validation or verification activities. This Impartiality and Conflict of Interest Management Policy is an essential component of this commitment and must be strictly followed by all members of the organization.*