

Verifizierungsaussage

VS-3640231-005

Die Treibhausgaserklärung vom 20.02.2023, erstellt durch die

Papierfabrik Palm GmbH & Co. KG
Palm Allee 1
73432 Aalen, Deutschland

für die Tochtergesellschaften in der Schweiz:

- **WellPack AG,**

für den Berichtszeitraum **01.01.2021 bis 31.12.2021**

wurde verifiziert in Übereinstimmung mit ISO 14064-03:2019 in Bezug auf die Einhaltung der Anforderungen von ISO 14064-01:2019 und dem hier von Papierfabrik Palm GmbH & Co. KG festgelegten Berechnungsansatz.

Corporate Carbon Footprint – Palm Schweiz

Gesamtsumme der THG-Bilanz	145 t CO₂-Äquivalente
Scope 1 Emissionen	108 t CO ₂ -Äqu.
Scope 2 Emissionen	38 t CO ₂ -Äqu.
Scope 3 Emissionen	hier nicht bilanziert

Vereinbarter Grad an Sicherheit	angemessen (= ausreichend)
Wesentlichkeitsschwellen	5 % für Gesamtsumme der berichteten Treibhausgasemissionen

Diese Verifizierungserklärung ist nur gültig für den genannten Anwendungsbereich und in Verbindung mit den Zielen und Kriterien für die Bewertung sowie unseren Schlussfolgerungen (siehe Folgeseiten).

TÜV SÜD Industrie Service GmbH
 von der DAkkS nach ISO 14065 akkreditierten Verifizierungsstelle für Treibhausgase
 Westendstrasse 199, 80686 München, Deutschland

München, 21.02.2023





Erläuterungen zur Verifizierungsaussage

Kurzbeschreibung des Verifizierungsprozesses

Papierfabrik Palm GmbH & Co. KG (Auftraggeber) hat freiwillig die TÜV SÜD Industrie Service GmbH (Verifizierungsstelle) damit beauftragt, eine unabhängige (third party) Verifizierung ihrer Treibhausgasberichtserstattung (in der finalen Fassung vom 20.02.2023) für die Betriebsstandorte in der Schweiz für den Zeitraum 01.01.2021 – 01.12.2021 durchzuführen. Diese Überprüfung basierte auf dem vorgesehenen Anwendungsbereich, den Zielen und Kriterien, die mit der Beauftragung am 19.05.2022 vereinbart wurden.

Das durch die Verifizierungsstelle eingesetzte Personal führte im Zeitraum Juli bis September 2022 Audits mit Vertretern des Auftraggebers und Standortbesichtigungen an als repräsentativ ausgewählten Standorten der Palm-Gruppe (Aalen, Wörth am Rhein, Kitzingen, Fürth) sowie eine Unterlagenprüfung durch. Die Belegeinsicht (als Stichprobe, für alle Standorte) erfolgte sowohl vor Ort als auch virtuell über das Videokonferenztool Microsoft Teams.

Rollen und Verantwortlichkeiten

Die Bestimmung der Treibhausgas(THG)-Emissionen und die Berichterstattung darüber liegt in der alleinigen Verantwortung unseres Auftraggebers. Unsere Rolle und Verantwortung als akkreditierte Verifizierungsstelle bestand darin, die Angemessenheit der von unserem Auftraggeber berichteten THG-Emissionen sowie der zu Grunde liegenden Systeme und Prozesse zu deren Erfassung, Analyse und Kontrolle unabhängig und gemäß den Anforderungen der ISO 14064-3 zu überprüfen.

Standard zur Erfassung der THG-Daten

ISO 14064-1:2019 („Spezifikation mit Anleitung zur quantitativen Bestimmung und Berichterstattung von Treibhausgasemissionen und Entzug von Treibhausgasen auf Organisationsebene“)

Anwendungsbereich / Systemgrenzen

Diese Verifizierung umfasst analog der Aufgabenstellung und den vom Auftraggeber festgelegten Systemgrenzen nur die Emissionen zu Scope 1 (direkte Emissionen) und Scope 2 (energiebedingte indirekte Emissionen) aus den Geschäftstätigkeiten der folgenden Tochtergesellschaften der Papierfabrik Palm GmbH & Co. KG in der Schweiz:

- WellPack AG. (Standort(e): Einsiedeln).

Als wesentliche THG-Quellen wurden von der Papierfabrik Palm GmbH & Co. KG folgende Tätigkeiten identifiziert:

Scope 1: Direkte Emissionen durch

- Stationäre Verbrennung von Erdgas

Scope 2: Indirekte Emissionen durch importierte Energie in Form von

- Strom mit Emissionsfaktor (EF) laut Angaben von www.electricitymaps.com

Scope 3: Weitere indirekte Emissionen sind hier nicht einbezogen



Industrie Service

Relevante und in der Bilanzierung enthaltene Treibhausgase

- | | |
|---|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> Kohlenstoffdioxid (CO ₂), | <input type="checkbox"/> Perfluorkohlenwasserstoffe, |
| <input checked="" type="checkbox"/> Methan (CH ₄), | <input type="checkbox"/> Schwefelhexafluorid (SF ₆), |
| <input checked="" type="checkbox"/> Stickstoffdioxid (N ₂ O), | <input type="checkbox"/> Stickstofftrifluorid (NF ₃), |
| <input checked="" type="checkbox"/> Fluorkohlenwasserstoffe, | <input type="checkbox"/> weitere |

Das Treibhausgasinventar enthält die angegebenen Treibhausgase mit Angabe als CO₂-Äquivalente.

Emissionen durch Perfluorkohlenwasserstoffe, Schwefelhexafluorid, Stickstofftrifluorid und anderer Treibhausgase als solche wurden in diesem Anwendungsfall nicht identifiziert und liefern somit auch keine Beiträge zum Corporate Carbon Footprint.

Vorgesehene Nutzer dieser Verifizierungserklärung

- Die Muttergesellschaft Papierfabrik Palm GmbH & Co. KG, um gestützt auf diese THG-bezogenen Informationen interne Kennzahlen zu bilden, Entscheidungen zu treffen zu Maßnahmen zur Verbesserung des Carbon Footprint
- Bereitstellung dieser Informationen für Dritte, wie Banken und weitere externe Stakeholder (zur Nachweisführung bzgl. Nachhaltigkeitsbemühungen)

Standard für die Verifizierung

ISO 14064-3:2019 („Spezifikation mit Anleitung zur Validierung und Verifizierung von Erklärungen über Treibhausgase“)

Ziele der Verifizierung

Die Überprüfung erfolgte unter Beachtung unserer Unparteilichkeit in einem risikobasierten Ansatz. Dabei wurden rationale Verfahren zum Erreichen zuverlässiger und reproduzierbarer Schlussfolgerungen angewendet. Im Rahmen unserer Auditierung war eine ausreichende Anzahl geeigneter Nachweise zu sammeln und im Audit durch Vertreter der Papierfabrik Palm GmbH & Co. KG und dazu beauftragten Personen zu erläutern. Damit war eine ausreichende Nachvollziehbarkeit der mit der THG-Erklärung vorgelegten Angaben zu ermöglichen.

Kriterien

Die Datenprüfung erfolgte gemäß folgender Kriterien:
Relevanz, Vollständigkeit, Genauigkeit, Transparenz der Informationen und Konsistenz.
Eine Beurteilung von eventuell gemäß dem zu Grunde gelegten Quantifizierungsmodell anwendbarer Alternativen erfolgte nach dem Grundsatz der Konservativität.

Vereinbarter Grad an Sicherheit

angemessen
(= ausreichend; gemäß DIN EN 14064-3, 3.6.6)

Anmerkung:

Bei einem ausreichenden – jedoch nicht absoluten - Grad an Sicherheit prüfen wir, ob die Erklärung über Treibhausgase im Wesentlichen richtig ist. Das schließt eine Überprüfung der Prozesse, Daten und Belege zu deren Richtigkeit und Genauigkeit mit einem entsprechend angemessenen Stichprobenumfang ein.

Wesentlichkeit

5 % für die Gesamtsumme der berichteten Treibhausgasemissionen gemäß der von Papierfabrik Palm GmbH & Co. KG vorgenommenen Abgrenzungen

Anmerkung:

Die Wesentlichkeitsschwelle ist ein Maß für unsere Bewertung von am Ende unserer Überprüfung verbliebenen Datenlücken, Falschdarstellungen und Nichtkonformitäten. Im Rahmen der Überprüfung identifizierte Lücken, Auslassungen, Ungenauigkeiten, die Mengen ergeben, die größer als die festgelegten Schwellenwerte sind, stellen eine „wesentliche Abweichung“, d.h. Nichtkonformität dar, die erst behoben werden muss, bevor eine Verifizierungsaussage ausgestellt werden kann.

Methodik der Verifizierung

- Interviews mit verantwortlichem Personal der Papierfabrik Palm GmbH & Co. KG und in deren Auftrag in dieser Angelegenheit beratend tätiger Personen
- Überprüfung der Daten- und Informationssysteme und der Methodik für die Sammlung, Aggregation, Analyse und Überprüfung der Informationen, die zur Bestimmung der THG-Emissionen verwendet werden
- Stichproben-Prüfung zu Daten und Belegen für Brennstoff-, Energie- und Materialeinsätzen zur Bestimmung von THG-Emissionen
- Nachvollziehen des Stromverbrauches für das gesamte Jahr 2021, inkl. Nachweisführung zum Emissionsfaktor
- Strategische Analyse und Risikobeurteilung zur THG-Erklärung
- Plausibilisierung durch Nachrechnung einzelner Kategorien der Treibhausgas-Bilanz
- Unabhängige Prüfung (Qualitätssicherung durch einen am Prüfprozess nicht beteiligten Prüfer)

Schlussfolgerungen

Mit der Überprüfung des Treibhausgasberichts der Papierfabrik Palm GmbH & Co. KG (in der finalen Fassung vom 20.02.2023) für die Tochtergesellschaften in der Schweiz stellen wir fest, dass die für das Berichtsjahr 2021 nach Abgrenzung gemäß den gewählten Kriterien ermittelten Treibhausgasemissionen den hier zu Grunde gelegten Vorgaben und Standards in allen wesentlichen Belangen sachlich zutreffend dargestellt werden.

Papierfabrik Palm GmbH & Co. KG hat geeignete Erfassungsmethoden eingeführt, die mit dem vorgelegten THG-Bericht eine Bestimmung der hier einbezogenen THG-Emissionen für das Berichtsjahr 2021 ermöglichen.

Auf der Grundlage der Ergebnisse unseres Prüfprozesses bestätigen wir die ausgewiesenen Emissionen und das Erreichen des vereinbarten Grades an Sicherheit sowie die Einhaltung der vereinbarten Wesentlichkeitsschwellen in Bezug auf die betrachteten Emissionskategorien.

Unsere Verifizierungsaussage ist nur zusammen mit dem THG-Bericht Papierfabrik Palm GmbH & Co. KG für die Tochtergesellschaften in der Schweiz (in der finalen Fassung vom 20.02.2023) als Ganzes zu interpretieren.

Diese Erklärung wird gemäß der mit dem Auftraggeber getroffenen Vereinbarung und im Rahmen unsere Verifizierungs- und Validierungsordnung herausgegeben. Die hier festgehaltenen Ergebnisse basieren auf unserer internen Dokumentation vom 21.02.2023 zu dieser Verifizierung mit Projekt Nr. 3640231.