



KPMG ehf.  
Borgartún 27  
105 Reykjavík

Sími: 545 6000  
Fax: 545 6001  
www.kpmg.is

Reginn hf.  
Hagasmára 1  
201 Kópavogi

## Takmörkuð staðfesting til Regins hf. varðandi sjálfbærnisráskýrslu fyrir árið 2022

Við vorum ráðin af Regin hf. (hér eftir Reginn eða félagið) til að veita takmarkaða staðfestingu (e. limited assurance) á meðfylgjandi sjálfbærnisráskýrslu Regins hf. fyrir árið 2022 (hér eftir skýrslan). Staðfestingin tekur til upplýsinga er fram koma í skýrslunni en ekki til upplýsinga vegna fyrri ára. Hvað varðar UFS tilvísunartöflu sem fylgir skýrslunni þá tekur staðfestingin eingöngu til þess hvort upplýsingar sem fengust frá þriðja aðila voru réttilega yfirfærðar yfir í umrædda töflu en hvorki voru forsendur við útreikning á tölum yfirfarnar né eftirreikningur framkvæmdur.

### Álit með takmarkaðri vissu

Byggt á þeim aðferðum sem við höfum framkvæmt og þeirra gagna sem við höfum aflað, kom ekkert fram sem bendir til annars en að sjálfbærnisráskýrsla Regins hf. fyrir árið 2022 sé í öllum meginatriðum í samræmi við þau gögn sem skoðuð voru.

### Ábyrgð stjórnenda Regins

Sjálfbærnisráskýrslan er lögð fram af stjórnendum félagsins. Þeir bera ábyrgð á að hanna, innleiða og viðhalda innra eftirliti vegna upplýsinga sem viðeigandi eru til að útbúa sjálfbærnisráskýrslu. Einnig bera þeir ábyrgð á söfnun, greiningu og framsetningu upplýsinga sem settar eru fram í skýrslunni og að skýrslan sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Þá eru stjórnendur ábyrgir fyrir því að starfsfólk sem kom að vinnslu og framsetningu sjálfbærnisráskýrslunnar hafi hlotið viðeigandi þjálfun og að upplýsingakerfi séu uppfærð.

### Ábyrgð okkar

Ábyrgð okkar er að veita takmarkaða staðfestingu á sjálfbærnisráskýrslu félagsins. Skoðun okkar var unnin í samræmi við alþjóðlegan staðal um staðfestingar, *ISAE 3000 Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information*, sem gefinn var út af International Auditing and Assurance Standards Board. Samkvæmt staðlinum ber okkur að skipuleggja og haga vinnu okkar svo unnt sé að veita takmarkaða staðfestingu um hvort sjálfbærnisráskýrslan sé í öllum meginatriðum án verulegra annmarka. Takmarkað staðfestingarverkefni er minna að umfangi en staðfestingarverkefni með nægilegri vissu (e. reasonable assurance). Að auki geta ófjárhagslegar upplýsingar verið háðar frekari takmörkunum en fjárhagslegar upplýsingar, bæði vegna eðlis þeirra og aðferða sem notaðar eru til að ákvarða, reikna og áætla slík gögn. Þær aðferðir sem beitt er við takmarkaða staðfestingu eru mismunandi eftir eðli hvers verkefnis og eru umfangsminni en óháð staðfesting. Þar af leiðandi gefur takmörkuð óháð staðfesting ekki eins mikla vissu og þegar um er að ræða óháða staðfestingu.

KPMG hefur innleitt alþjóðlegan gæðastaðal, International Standard on Quality Management 1, og hefur því innleitt og starfrækir gæðakerfi, þar á meðal um að hafa skráðar stefnur og verklag varðandi fylgni við siðareglur, faglega staðla og viðeigandi kröfur laga og reglugerða.

Við höfum uppfyllt kröfur um óhæði og aðrar siðareglur sem fram koma í alþjóðlegum siðareglum fyrir endurskoðendur, sem gefnar hafa verið út af *International Ethics Standards Board for Accountants (including International Independence Standards)* (IESBA Code), en þær grundvallast á grunnreglum um heilindi, hlutlægni, faglega hæfni og aðgát, trúnað og fagleg vinnubrögð.

## Aðgerðir sem framkvæmdar voru

Takmörkuð staðfesting sjálfbærnisráðgjafarinnar felst í að afla upplýsinga, einkum frá því starfsfólki sem er ábyrgt fyrir þeim upplýsingum er fram koma í sjálfbærnisráðgjafarinnu, greina, meta og afla staðfestinga eftir því sem við á. Þessar aðgerðir fela m.a. í sér:

- Fyrirspurnir til stjórnenda og annars viðeigandi starfsfólks til að öðlast skilning á ferli Regins við gerð og yfirferð sjálfbærnisráðgjafarinnar.
- Úrtaksprófanir til að sannreyna að þær upplýsingar sem fram koma í sjálfbærnisráðgjafarinnu séu í samræmi við gögn.

Reykjavík, 9. febrúar 2023

**KPMG ehf.**



Helga Harðardóttir

endurskoðandi