

Takmörkuð staðfesting óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Regins hf.

Takmörkuð staðfesting á sjálfbærnisráðgjöf Regins hf. fyrir árið 2023

Niðurstaða

Við vorum ráðin af Regin hf. (hér eftir Reginn eða félagið) til að veita óháða takmarkaða staðfestingu (e. limited assurance) á sjálfbærnisráðgjöf Regins hf. fyrir árið 2023 (hér eftir skýrslan eða sjálfbærnisráðgjöfslan). Skýrslan er gerð í samræmi við UFS leiðbeiningar frá Nasdaq. Staðfestingin tekur til upplýsinga sem fram koma í skýrslunni vegna áraanna 2023 og 2022 en ekki 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.

Byggt á aðgerðum okkar og þeim gögnum sem við höfum aflað, kom ekkert fram sem bendir til annars en að framsetning og upplýsingar í sjálfbærnisráðgjöf Regins hf. fyrir árið 2023 sé í öllum megin atriðum í samræmi við UFS leiðbeiningar frá Nasdaq og þeim gögnum sem liggja til grundvallar sjálfbærnisráðgjöfslunni.

Grundvöllur niðurstöðu

Staðfesting okkar var unnin í samræmi við alþjóðlegan staðal um staðfestingar, *ISAE 3000 (Revised) Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information*, sem gefinn var út af International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Ábyrgð okkar samkvæmt staðlinum er lýst frekar í kaflanum „Ábyrgð okkar“ hér á eftir.

Við höfum uppfyllt kröfur um óhæði og aðrar siðareglur sem fram koma í alþjóðlegum siðareglum fyrir endurskoðendur og eru Code of Ethics for Professional Accountants ásamt alþjóðlegum stöðlum um óhæði eða International Independence Standards, sem er gefið var út af International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).

KPMG fylgir alþjóðlegum gæðastaðli, International Standard on Quality Management (ISQM) 1, *Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements*, sem gefinn var út af IAASB og hefur því innleitt viðtækt gæðakerfi, þar á meðal um að hafa skráðar stefnur og verklag varðandi fylgni við siðareglur, faglega staðla og viðeigandi kröfur laga og reglugerða.

Við teljum að við höfum aflað nægjanlegra og viðeigandi gagna til að byggja niðurstöðu okkar á.

Ábyrgð á sjálfbærnisráðgjöfslunni

Sjálfbærnisráðgjöfslan er lögð fram af stjórnendum félagsins. Stjórnendur bera ábyrgð á þeirri ákvörðun að setja skýrsluna fram í samræmi við UFS leiðbeiningar Nasdaq. Þeir bera ábyrgð á að hanna, innleiða og viðhalda innra eftirliti vegna upplýsinga sem viðeigandi eru til að útbúa sjálfbærnisráðgjöfslu í samræmi við UFS leiðbeiningar Nasdaq. 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 sjálfbærnisráðgjöfslunnar hafi hlotið viðeigandi þjálfun og að upplýsingakerfi séu viðeigandi.

Ábyrgð okkar

Ábyrgð okkar er að veita óháða takmarkaða staðfestingu á sjálfbærnisráðgjöf félagsins. Okkur ber að skipuleggja og haga vinnu okkar svo unnt sé að veita takmarkaða staðfestingu um hvort sjálfbærnisráðgjöfslan sé í öllum meginatriðum án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Okkur ber að setja fram sjálfstæða niðurstöðu byggða á þeim gögnum sem við höfum aflað og þeim aðgerðum sem við höfum framkvæmt og miðla niðurstöðum okkar til stjórnar Regins.

Aðgerðir sem framkvæmdar voru til að byggja undir niðurstöðu okkar

Við staðfestinguna beittum við faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Við skipulögðum og framkvæmdum aðgerðir til að afla nægjanlegra og viðeigandi gagna til að byggja niðurstöðu okkar á. Val á aðgerðum byggði á þekkingu okkar á skýrslunni og öðrum aðstæðum, ásamt mati okkar á hættu á verulegri skekkju. Aðgerðir okkar voru eftirfarandi:

- Að afla upplýsinga, einkum frá því starfsfólki sem var ábyrgt fyrir þeim upplýsingum er fram koma í sjálfbærnisráðgjafarlunni, greina, meta og afla staðfestinga eftir því sem við á.
- Fyrirspurnir til stjórnenda og annars viðeigandi starfsfólks til að öðlast skilning á ferli Regins við gerð og yfirferð sjálfbærnisráðgjafarlunnar.

Aðgerðum sem beitt er við takmarkaða staðfestingu eru mismunandi að eðli og umfangi, og eru umfangsminni en þegar veitt er staðfesting með hæfilegri vissu. Því er vissa sem fæst með takmarkaðri staðfestingu umtalsvert minni en náðst hefði ef staðfesting með hæfilegri vissu hefði verið unnin.

Reykjavík, 14. febrúar 2024

KPMG ehf.

Árni Claessen
endurskoðandi