

# Grænt bókhald vegna ársins 2020

Fyrirtæki: Rífós hf.

12.04.2021

Dagsetning

DocuSigned by:  
Guðmundur Erlason  
20282E1F3F8C...

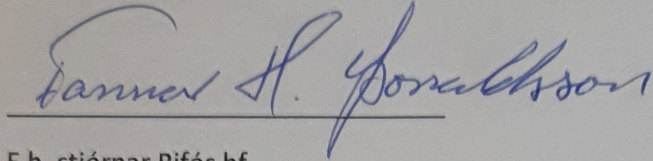
DocuSigned by:  
Guðmundur Erlason  
57578CF586A408

Undirskrift

Samund A. Þorvaldsson

## Yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra

Stjórn og framkvæmdastjóri Rifós hf. Staðfestir upplýsingar þær sem fram koma í grænu bókhaldi Rifós hf. 2020



---

F.h. stjórnar Rifós hf.

Fannar H. Þorvaldsson

Framkvæmdastjóri



# Grænt bókhald fyrir árið: 2020

## 1. Almennt um starfsemina

	Texti
1.1. Nafn fyrirtækis og kennitala	Rifós hf. 5006922869
1.2. Heimilis- og póstfang höfuðstöðva	Við Lónin Kelduhverfi 671 Kópasker
1.3. Heimilis- og póstfang annarra starfsstöðva	engar aðrar starfsstöðvar
1.4. GPS hnit allra starfsstöðva	Seiðastöð (A) =X=594665, Y=6242288. Sláturhús (D) =X= 592968 Y=624288. Miðja Seiðabúra =X=594784, Y= 624322
1.5. Nafn forstjóra/ábyrgðaraðila	Framkvæmdastjóri, Fannar Helgi Þorvaldsson
1.6. Nöfn stöðvarstjóra eða tengiliða	Ólöf Rún Stefánsdóttir (Gæðastjóri)
1.7. Nöfn aðila í stjórn fyrirtækisins	Guðmundur Þórarinnson stj.form. Jónatan Þórðarsson, Fannar Helgi Þorvaldsson
1.8. Fyrirtækjaflokkur	6.10
1.9. Er starfsemin með gilt starfsleyfi?	já
1.10. Gildistími starfsleyfisins, frá og til	Gefið út 19 júlí 2012. Gildir til 31 Desember 2027.
1.11. Nafn útgefanda starfsleyfis og eftirlitsaðila	Umhverfisstofnun
1.12. Tímabil græns bókhalds	2020
1.13. Greinargerð fyrirtækis (vísa má í viðhengi)	Eldi á Laxaseiðum
1.14. Yfirlýsing stjórnar	
1.15. Undirskrift endurskoðanda	

## 2. Hráefnis og auðlindanotkun

	Hvar í fyrirtækinu?	Magn	Magn	Eining
2.1. Fjöldi starfsmanna (valfrjálst)	Seiðastöð		5	5
2.2. Fjöldi starfssvæða/starfsstöðva (valfrjálst)				1
2.3. Stærð starfssvæða (valfrjálst)				
2.4. Raforkunotkun	Heildarnotkun, allar stöðvar		1,015,518	kwh.
2.5. Olíunorkun	Bensín, allar stöðvar		1,036	ltr.
	Dieselolía, allar stöðvar		15,072	ltr.
	Olíuhreinsir, allar stöðvar		20	ltr.

Almennt-Seiðaeildi

	Glussaolía, allar stöðvar		80 ltr.
2.6.	Gasnotkun		
2.7.	Notkun jarðhitavats og jarðgufu		
2.8.	Notkun á köldu vatni	Seiðastöð	100-180 l/sec
2.9.	Notkun á sjó		
2.10.	Heildarhráefnisnotkun		
2.11.	Notkun á innfluttu hráefni		
2.12.	Notkun eitrefna & hættulegra efna	Formalín, seiðastöð	1100 ltr.
2.13.	Notkun umbúða og pökkunarefnis		
2.14.	Fjöldi farartækja og vinnuvéla	3 bifreið, 2 lyftarar	
2.15.	Önnur hráefnis eða orkunotkun		

Áhrifaþættir og losun

3. Losun efna og meðhöndlun úrgangs	Efnisheiti eða lýsing	Magn (bókhaldsár)	Magn (meðalár)	Eining per tonn
3.1.	Losun efna í andrúmsloft			
3.2.	Losun efna í yfirborðsvatn/grunnvatn/sjó			
3.3.	Losun efna í holræsakerfi sveitarfélags			
3.4.	Magn úrgangs til förgunar			
3.5.	Magn úrgangs til endurvinnslu			
3.5.	Magn úrgangs til endurvinnslu	Pappi og fóðuropokar	15	m3
		Fisk úrgangur	66	m3
		Flótholt, mjög létt en fyrirferða mikið	196	m3
3.6.	Magn spilliefna til förgunar			
		Almennt sorp	121	m3
3.7.	Magn mengandi efna í framleiðsluvörum			

Helstu áhrifaþættir í umhverfismálum	Heiti eða lýsing	Aldur (fyrsta notkunarár)	Ástand
3.8. Fráveitukerfi eða skólprör (þar sem við á)	Skólprör í settjarnir		
3.9. Hreinsun fastefna úr fráveitu (þar sem við á)	settjarnir		
3.10. Fituskiljur (þar sem við á)	Í sláturhúsi		
3.11. Olíuskiljur (þar sem við á)	nei		
3.12. Rotþrær (þar sem við á)	Við seiðastöð, sláturhús, fôðurskemmu, Losaðar 4/8"19 og 7/8"19.		
3.13. Olíu/bensínafgreiðslubúnaður (þar sem við á)	Handdælur		
3.14. Olíugeymar (þar sem við á)	1 f/bensín 1 f/olíu 1100 hvor	1994-1996	gott
3.15. Varaafsstöð (þar sem við á)	Við seiðastöð,	1995	gott
3.15. Varaafsstöð (þar sem við á)	Við seiðastöð,	2017	gott
3.16. Kælikerfi - slökkvikerfi (þar sem við á)	Kælir í sláturhúsi		
3.17. Lofthreinsibúnaður (þar sem við á)	nei		
3.18. Lyktareyðingarbúnaður (þar sem við á)			
3.19. Varnir gegn hávaða (þar sem við á)	Heyrnarhlífar		
3.20. Annar búnaður er snertir mengunarvarnir			

### Umhverfismál (valfrjálsar upplýsingar nema að ákvæði í starfsleyfi segi til um annað)

#### 4. 4.1. Er fyrirtækið með viðurkennt eða vottað umhverfisstjórnunarkerfi?

Svar:

Já erum með Whole foods vottun fyrir Seiðastöðina

#### 4.2. Er fyrirtækið með skriflega umhverfisstefnu?

Svar:

Já

#### 4.3. Hefur fyrirtækið sett sér skrifleg markmið í umhverfismálum?

Svar:

Já

#### 4.4. Hefur fyrirtækið sett sér skrifleg markmið er varða auðlinda- og hráefnisnotkun?

Svar:

Já

4.5. Er til skrifleg áætlun um að draga markvisst úr myndun úrgangs?

Svar:

Já

4.6. Er markvisst reynt að koma úrgangi í endurnotkun, endurvinnslu eða endurnýtingu?

Svar: Já, Sel tekur úrgang hjá okkur reynt að koma öllu í endurvinnslu sem hægt er. Einnig með meltuna og einnig erum við með leyfi frá mast fyrir lífrænum áburðavökva, Fiskimykja. Erum ekki byrjuð á að nýta það því það verður nýtt mest í Kópaskeri

4.7. Hafa starfsmenn fullnægjandi þekkingu á eitrunarhættu og eiginleikum þeirra efna sem unnið er með?

Svar:

Sumir fastir starfsmenn hafa diplóma í fiskvinnslu og námskeið á vegum Hólaskóla fyrir starfsmenn í fiskeldi

4.8. Hafa starfsmenn kynnt sér bestu fáanlegu tækni fyrir starfseminu?

Svar:

Stöðugt er fylgst með nýjungum í fiskeldistækni og tæki og tækni bætt.

4.9. Voru tekin sýni til greininga á mengunarefnum á árinu? (mæliniðurstöður sem ekki er ákvæði um í starfsleyfi eru valfrjáls)

Svar:

Vatnsýni eru tekin reglulega

4.10. Hafa komið í ljós óæskileg mengunaráhrif vegna stöðvarinnar?

Svar:

Ekki svo vitað sé.

4.11. Hafa orðið mengunaráhrif hjá fyrirtækinu á bókhaldsárinu?

Svar:

Nei

4.12. Er til viðbragðsáætlun vegna mengunaráhrifa hjá fyrirtækinu?

Svar:

Já

4.13. Hefur fyrirtækið tekið þátt í öðrum umhverfisverkefnum sem ástæða þykir til að nefna?

Svar:

Tekur þátt í landgræðslu með því að græða upp land í nágrenni stöðvarinnar

4.14. Hefur fyrirtækið sótt um undanþágu frá færslu græns bókhalds?

Svar:

Nei

**Önnur atriði** (valfrjálsar upplýsingar nema að ákvæði í starfsleyfi segi til um annað)

5. 5.1. Aðkoma starfsmanna að vinnunni við grænt bókhald

Upplýsingagjöf

5.2. Vinnuumhverfi og öryggismál starfsmanna

Í góðu lagi samkvæmt mati öryggiseftirlits.

5.3. Er notast við hreina framleiðslutækni eða bestu fánlegu tækni í starfseminni

Bestu fánlega tækni miðað við stærð og umfang

5.4. Notkun skaðlausra og umhverfisvænna stofna í framleiðsluvörum

Súrefni í seiðastöð

5.5. Niðurstöður vistferilsgreininga á framleiðsluvörum

Ekki til staðar

5.6. Fjárhagslegir þættir svo sem sparnaður og fjárfestingar

5.7. Áhættumat

Já

5.8. Jarðvegmengun frá því áður en núverandi rekstraraðili tók við starfseminni

nei

5.9. Kvartanir yfir lykt og hávaða frá starfseminni

Nei

5.10. Næringarefnaofauðgun og súrefnisþurrð vegna fráveitu frá starfseminni

Já næringarofauðgun er til staðar vegna fóðurgjafar en er vel innan marka starfsleyfis

5.11. Minnkun á líffræðilegum fjölbreytileika tegunda sem umhverfiráhrif frá starfseminni

Ekki svo vitað sé.



## 3 Grænt bókhald 2020

## Nafn fyrirtækis og kennitala

Rifós hf. Kt. 5006922869

## 6. Sértæk skráning fyrir eldisstöðvar fisks, alifugla eða svína

	Skýring	Magn (bókhaldsár)	Magn (meðalár)	Eining
6.1. Tegund eldis	Seiðaelði			
6.2. Framleiðslumagn	Lax- Gross growth in period			
	Fall 2019		49,418	kg
	Spring 2020		18,618	kg
	Summer 2020		900	kg
6.3. Fóðurnotkun	Þurrfóður			
	Fóðurnotkun-Fall 2019		59,836	kg
	Fóðurnotkun-Spring 2020		19,782	kg
	Fóðurnotkun- Summer 2020		934	kg
6.4. Fóðurgerð				
	Biomar Inicio 0.8 mm		22.3	kg
	Biomar Inicio 1.1 mm		1,017	kg
	Biomar Inicio 1.5 mm		16,242	kg
	ECO 1.8		6,546	kg
	ECO 2.5		22,512	kg
	Emerald Fry		695	kg
	Eurofarma super smolt		2,845	kg
	Intro Tuning 2.0mm		23,749	kg
	Organic		239	kg
	Tri plus 1.1mm		2,030	kg
	Tri plus 1.5mm		4,655	kg

6.5. Sundurliðun á aðföngum			
6.6. Sundurliðun á notkun hættulegra efna			
Olía	Disel		
Bensín	Bensín		
Ýmis efni og olíur			
Formalín	Formalín 37%		
Maurasýra	Maurasýra 85% fyrir meltu		1,536 litrar
Sápur, Sótthreinsi og klór	Alox DMS-F kvoða		100 kg
	Vesolit 10		20 litrar
	Nitra CID		75 kg
	Kenocid 210		20 litrar
	Bio Cid		100 litrar
	Kenosan Lactic		80 litrar
Önnur efni og olíur	AdBlue		20 litrar
6.7. Sundurliðun á losun mengandi efna			

## Eldisiðnaður-Seiðaeldi

6.8. Sundurliðun á meðhöndlun úrgangs	Fiskur settur í meltu	16,441 kg
6.9. Sundurliðun á notkun lyfja		
Svefnlyf	Finquel vet	1,000 gr
Bólusetning	Alpha Ject 5,3 Lax	42,500 ml
6.10. Tegund viðtaka eftir starfsstöðvum		

# Grænt bókhald fyrir árið:

2020

## 1. Almenn um starfsemina

	Texti
1.1. Nafn fyrirtækis og kennitala	Rifós hf. 5006922869
1.2. Heimilis- og pósthfang höfuðstöðva	Við Lónin Kelduhverfi 671 Kópasker
1.3. Heimilis- og pósthfang annarra starfsstöðva	engar aðrar starfsstöðvar
1.4. GPS hnit allra starfsstöðva	Seiðastöð (A) =X=594665, Y=6242288. Sláturhús (D) =X= 592968 Y=624288. Miðja Seiðabúra =X=594784, Y= 624322
GPS hnit	Miðja byggingarreits (C) fyrir ný fiskeldisker = X= 594852 Y= 624335.
1.5. Nafn forstjóra/ábyrgðaraðila	Framkvæmdastjóri, Fannar Helgi Þorvaldsson
1.6. Nöfn stöðvarstjóra eða tengiliða	Stöðvarstjóri, Sófus Páll Helgason
1.7. Nöfn aðila í stjórn fyrirtækisins	Guðmundur Þórarinnsson stj.form. Jónatan Þórðarsson, Fannar Helgi Þorvaldsson
1.8. Fyrirtækjaflokkur	6.10
1.9. Er starfsemin með gilt starfsleyfi?	já
1.10. Gildistími starfsleyfisins, frá og til	Gefið út 19 júlí 2012. Gildir til 31 Desember 2027.
1.11. Nafn útgefanda starfsleyfis og eftirlitsaðila	Umhverfisstofnun
1.12. Tímabil græns bókhalds	2020
1.13. Greinargerð fyrirtækis (vísa má í viðhengi)	Bleikjueldi með hefðbundnum hætti, en eldi á laxaseiðum hafin að nýju.
1.14. Yfirlýsing stjórnar	
1.15. Undirskrift endurskoðanda	

## 2. Hráefnis og auðlindanotkun

	Hvar í fyrirtækinu?	Magn	Magn	Eining
2.1. Fjöldi starfsmanna (valfrjálst)	kvíar, sláturhús		9	9
2.2. Fjöldi starfssvæða/starfsstöðva (valfrjálst)				2
2.3. Stærð starfssvæða (valfrjálst)	Sláturhús og fódurskemma		5	ha.
	Lónin		5.2	ha.
2.4. Raforkunotkun				
2.5. Olíunorkun				

- 2.6. Gasnotkun
- 2.7. Notkun jarðhitavats og jarðgufu
- 2.8. Notkun á köldu vatni
- 2.9. Notkun á sjó
- 2.10. Heildarhráefnisnotkun
- 2.11. Notkun á innfluttu hráefni
- 2.12. Notkun eitrefna & hættulegra efna
- 2.13. Notkun umbúða og þökkunarefnis
- 2.14. Fjöldi farartækja og vinnuvéla
- 2.15. Önnur hráefnis eða orkunotkun

2 bifreið, 2 lyftarar, 1 bátar, 2 Flot

7

## Áhrifaþættir og losun

### 3. Losun efna og meðhöndlun úrgangs

- 3.1. Losun efna í andrúmsloft
- 3.2. Losun efna í yfirborðsvatn/grunnvatn/sjó
- 3.3. Losun efna í holræsakerfi sveitarfélags
- 3.4. Magn úrgangs til förgunar
- 3.5. Magn úrgangs til endurvinnslu
- 3.5. Magn úrgangs til endurvinnslu
- 3.6. Magn spilliefna til förgunar
- 3.7. Magn mengandi efna í framleiðsluvörum

Efnisheiti eða lýsing

Magn  
(bókhaldsár)

Magn  
(meðalár)

Eining per tonn

Helstu áhrifaþættir í umhverfismálum

Heiti eða lýsing

Aldur  
(fyrsta notkunarár)

Ástand

3.8. Fráveitukerfi eða skólprör (þar sem við á)	<b>Skólprör í settjarnir</b>		
3.9. Hreinsun fastefna úr fráveitu (þar sem við á)	settjarnir		
3.10. Fituskiljur (þar sem við á)	Í sláturhúsi		
3.11. Olíuskiljur (þar sem við á)	nei		
3.12. Rotbrær (þar sem við á)	Við seiðastöð, sláturhús, fôðurskemmu, Losaðar 4/8"19 og 7/8"19.		
3.13. Olíu/bensínafgreiðslubúnaður (þar sem við á)	Handdælur		
3.14. Olíugeymar (þar sem við á)	1 f/bensín 1 f/olíu 1100 hvor	1994-1996	gott
3.15. Varaafsstöð (þar sem við á)	Við seiðastöð,	1995	gott
3.15. Varaafsstöð (þar sem við á)	Við seiðastöð,	2017	gott
3.16. Kælikerfi - slökkvikerfi (þar sem við á)	Kælir í sláturhúsi		
3.17. Lofthreinsibúnaður (þar sem við á)	nei		
3.18. Lyktareyðingarúnaður (þar sem við á)			
3.19. Varnir gegn hávaða (þar sem við á)	Heyrnarhlífar		
3.20. Annar búnaður er snertir mengunarvarnir			

## Umhverfismál (valfrjálsar upplýsingar nema að ákvæði í starfsleyfi segi til um annað)

### 4. 4.1. Er fyrirtækið með viðurkennt eða vottað umhverfisstjórnunarkerfi?

Svar:

### 4.2. Er fyrirtækið með skriflega umhverfisstefnu?

Svar:

### 4.3. Hefur fyrirtækið sett sér skrifleg markmið í umhverfismálum?

Svar:

### 4.4. Hefur fyrirtækið sett sér skrifleg markmið er varða auðlinda- og hráefnisnotkun?

Svar:

### 4.5. Er til skrifleg áætlun um að draga markvisst úr myndun úrgangs?

Svar:

### 4.6. Er markvisst reynt að koma úrgangi í endurnotkun, endurvinnslu eða endurnýtingu?



Svar:

4.7. Hafa starfsmenn fullnægjandi þekkingu á eitrunarhættu og eiginleikum þeirra efna sem unnið er með?

Svar:

4.8. Hafa starfsmenn kynnt sér bestu fánlegu tækni fyrir starfseminu?

Svar:

4.9. Voru tekin sýni til greininga á mengunarefnum á árinu? (mæliniðurstöður sem ekki er ákvæði um í starfsleyfi eru valfrjáls)

Svar:

4.10. Hafa komið í ljós óæskileg mengunaráhrif vegna stöðvarinnar?

Svar:

4.11. Hafa orðið mengunaráhöpp hjá fyrirtækinu á bókhaldsárinu?

Svar:

4.12. Er til viðbragðsáætlun vegna mengunaráhappa hjá fyrirtækinu?

Svar:

4.13. Hefur fyrirtækið tekið þátt í öðrum umhverfisverkefnum sem ástæða þykir til að nefna?

Svar:

4.14. Hefur fyrirtækið sótt um undanþágu frá færslu græns bókhalds?

Svar:

**Önnur atriði** (valfrjálsar upplýsingar nema að ákvæði í starfsleyfi segi til um annað)

5. 5.1. Aðkoma starfsmanna að vinnunni við grænt bókhald

5.2. Vinnumhverfi og öryggismál starfsmanna

5.3. Er notast við hreina framleiðslutækni eða bestu fánlegu tækni í starfseminni

5.4. Notkun skaðlausra og umhverfisvænna stöðfna í framleiðsluvörðunni

5.5. Niðurstöður vistferilsgreininga á framleiðsluvörðum

5.6. Fjárhagslegir þættir svo sem sparnaður og fjárfestingar

5.7. Áhættumat

5.8. Jarðvegsmengun frá því áður en núverandi rekstraraðili tók við starfseminni

5.9. Kvartanir yfir lykt og hávaða frá starfseminni

5.10. Næringarefnaofauðgun og súrefnisþurrð vegna fráveitu frá starfseminni

5.11. Minnkun á líffræðilegum fjölbreytileika tegunda sem umhverfiráhrif frá starfseminni

### 3 Grænt bókhald 2020

#### Nafn fyrirtækis og kennitala

Rifós hf. Kt. 5006922869

#### 6. Sértek skráning fyrir eldisstöðvar fisks, alifugla eða svína

	Skýring	Magn (bókhaldsár)	Magn (bókhaldsár)	Eining
6.1. Tegund eldis	Fiskeldi í lóni			
6.2. Framleiðslumagn	Bleikja- gross growth		256	tonn
	Bleikja- gross harvest		370	tonn
6.3. Fóðurnotkun	Purrfóður		333	tonn
6.4. Fóðurgerð	ECO 2.5mm		183	kg
	ECO 3.0mm		32172	kg
	ECO 4.0mm		111583	kg
	ECO-LF 6.0mm		57350	kg
	ECO-V 4.0mm		49158	kg
	ECO-V 6.0mm		82710	kg
6.5. Sundurliðun á aðföngum				
6.6. Sundurliðun á notkun hættulegra efna				
6.7. Sundurliðun á losun mengandi efna				
Sápur og Sóttreinsi	Arrow FPC m/kvoðu		140	lítra
	Delo Syn-TDL SAE 75W-90 20 ltr		20	lítrar
	Delo Gold Ultra E 15W-40 20ltr		60	lítrar

	Delo Gold Ultra E 10W-40 20ltr	20 lítrar
	Delo 400 MGX 15W-40 20 ltr	40 lítrar
	Færeyingurinn	10 lítrar
	Frostlögur	60 lítrar
	Sámur Turbó	5 lítrar
	Tjöruhreinsir	5 lítrar

Önnur efni og oljur

6.8. Sundurliðun á meðhöndlun úrgangs

Fiskur settur í meltu	182.6 tonn
-----------------------	------------

6.9. Sundurliðun á notkun lyfja

6.10. Tegund viðtaka eftir starfsstöðvum

## Áritun endurskoðanda

Við höfum skoðað tölulegar upplýsingar í skýrslu um grænt bókhald fyrir Rifós hf. fyrir árið 2020, sbr. reglugerð nr. 851/2002.

Skoðunin felur í sér úrtakskannanir og athuganir á gögnum til að sannreyna tölulegar upplýsingar sem koma fram í græna bókhaldinu. Við teljum að skoðunin sé nægjanlega traustur grunnur til að byggja ályktun okkar á.

Það er ályktun okkar að ekkert hafi komið fram sem bendir til annars en að tölulegar upplýsingar í grænu bókhaldi Rifós hf. fyrir árið 2020 séu í samræmi við upplýsingar í fjárhagsbókhaldi félagsins

Akureyri, 29. apríl 2021

**PricewaterhouseCoopers ehf**



Rúnar Bjarnason  
löggiltur endurskoðandi



Staðfestingarskýrsla óháðs endurskoðanda

**Til: Stjórnar Rifósar hf.**

Akureyri 29. Apríl 2021

Staðfestingarskýrsla um grænt bókhald 2020

## Ályktun

Við höfum yfirfarið græna bókhaldið fyrir árið 2020 hjá Rifósi hf. Byggt á þeim aðgerðum sem framkvæmdar voru og þeim gögnum sem var aflað, er ekkert sem komið hefur fram sem bendir til þess að græna bókhaldið sé ekki í öllum meginatriðum í samræmi við reglugerð um grænt bókhald nr. 851/2002.

### Markmið og umfang vinnu

Markmið staðfestingarvinnu okkar felur í sér skoðun á grænu bókhaldi Rifósar hf. Við höfum yfirfarið að tölur í græna bókhaldinu hjá Rifósi hf. séu í samræmi við tölur í fjárhagsbókhaldi félagsins, fyrir tímabilið 01.01.2020-31.12.2020.

## Grundvöllur ályktunar

Við höfum framkvæmt skoðun okkar í samræmi við alþjóðlegan staðal ISAE 3000 (revised) sem á við um staðfestingarvinnu aðra en endurskoðun og könnun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla (ISA) eða alþjóðlega könnunarstaðla (ISRE). Markmið staðfestingarvinnunnar er að veita takmarkaða vissu. Ábyrgð okkar samkvæmt staðlinum er lýst nánar í kaflanum „Almennar skyldur og ábyrgð á græna bókhaldinu“ í þessari skýrslu.

Við teljum að þær upplýsingar sem við höfum aflað séu fullnægjandi og viðeigandi sem grundvöllur ályktunar okkar.

### Óháði og gæðastýring

Við erum óháð Rifósi hf. í samræmi við viðeigandi íslensk lög og siðareglur endurskoðanda.

Við fylgum alþjóðlegum staðli um gæðastjórnun, ISQC 1 og viðhöldum í samræmi við það alhliða kerfi gæðaeftirlits, þar með talið skjalfestar stefnur og verklagsreglur varðandi fylgni við siðferðisleg gildi, alþjóðlega staðla og aðrar viðeigandi kröfur laga og reglugerða.

## Notkun þriðja aðila á niðurstöðum PwC

Skýrsla okkar er eingöngu ætluð stjórnendum, til að upplýsa ykkur um niðurstöður aðgerða og skal ekki nota í neinum öðrum tilgangi. Skýrsluna eða hluta hennar má ekki gera aðgengilega á nokkurn hátt fyrir þriðja aðila án fyrirfram skriflegs samþykkis okkar. Ekki er hægt að reiða sig á skýrsluna af neinum öðrum og/eða í neinum öðrum tilgangi. Þess vegna samþykkjum við ekki neina ábyrgð gagnvart þriðja aðila sem kann að hafa aðgang að þessari skýrslu.

---

PricewaterhouseCoopers ehf., Glerárgata 30, 600 Akureyri, Iceland  
T: +354 460 2400, [www.pwc.is](http://www.pwc.is)

"PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.





## Almennar skyldur og ábyrgð á græna bókhaldinu

### Ábyrgð stjórnar

Stjórn Rifósar hf. ber ábyrgð á framsetningu græna bókhaldsins í samræmi við reglugerð um grænt bókhald nr. 851/2002, og einnig skilgreiningu fyrirhugaðra notenda og viðeigandi viðmiða sem liggja til grundvallar. Ennfremur ber stjórn ábyrgð á því að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar framsetningu á græna bókhaldinu þannig að græna bókhaldið sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

### Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar snýr að því að skipuleggja og framkvæma staðfestingavinnu þannig að nægjanleg víska fást um að græna bókhaldið sé án verulegra annmarka til að byggja ályktun okkar á.

Ályktun okkar miðar að því að veita takmarkaða vísu. Aðgerðirnar sem framkvæmdar voru í þessu sambengi fólust fyrst og fremst í fyrirspurnum til stjórnenda og starfsmanna félagsins og mati á áreiðanleika upplýsinga sem liggja til grundvallar græna bókhaldsins. Höfleg víska veitir ekki eins mikla vísu líkt og fæst af staðfestingarverkefnum þar sem aflað er hæfilegrar vísu.

Skekkjur geta ýmist verið vegna mistaka eða sviksemi. Þær eru taldar verulegar ef, bæði að hluta og í heild, þær eru taldar hafa áhrif á ákvarðanatöku notenda skýrslunnar byggt á græna bókhaldinu.

### Aðgerðir

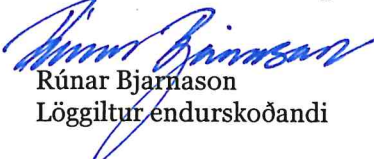
Við höfum beitt faglegu mati og viðhaldið faglegri tortryggni í gegnum skoðunina í samræmi við ISAE 3000 (revised), siðareglur og óhæðisreglur.

Skoðanir okkar samanstóðu m.a. af eftirfarandi:

- Að bera kennsl á og meta áhættuna á verulegum rangfærslum á græna bókhaldinu, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, að hanna og framkvæma staðfestingavinnu sem nær yfir skilgreinda áhættu og afla staðfestingargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja ályktun okkar á. Meiri hættu er á að verulegar skekkjur vegna sviksemi uppgötvist ekki heldur en skekkjur vegna mistaka þar sem sviksemin er hönnuð til þess að komast ekki upp, m.a. með ólögum samráði, fölsunum, vísitandi gáleysi, rangfærslum eða sniðgöngu stjórnenda á innra eftirliti.
- Að öðlast skilning á því innra eftirliti sem skiptir máli fyrir staðfestingavinnuna til að hanna aðgerðir sem eru viðeigandi miðað við aðstæður, en ekki í þeim tilgangi að láta í ljós álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Farið var yfir hvort að tölur í græna bókhaldinu séu réttar og í samræmi við fjárhagsbókhald félagsins með úrtakskönnunum.

29. apríl 2021

PricewaterhouseCoopers ehf.

  
Rúnar Bjarnason  
Löggiltur endurskoðandi

