



## Verklaring inzake een onafhankelijk bedrijfseconomisch onderzoek

### Aan ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG

Wij hebben in opdracht van ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG, voor de ondernemingsgroep ALDI Nord het duurzaamheidsrapport 2017, (hieronder "vennootschap") voor de rapporteringsperiode 1 januari 2017 t/m 31 december 2017<sup>1</sup> beoordeeld. De geselecteerde gegevens en indicatoren in de omvang van ons bedrijfseconomisch onderzoek werden in het duurzaamheidsrapport door middel van een symbool  gemarkeerd.

### Verantwoordelijkheid van de wettelijke vertegenwoordigers

Het bestuur van de vennootschap is verantwoordelijk voor het opstellen van het duurzaamheidsrapport in overeenstemming met de in de rapportageprincipes en standaardgegevens van het Global Reporting Initiative (GRI) genoemde criteria evenals in overeenstemming met de interne richtlijnen.

Deze verantwoordelijkheid omvat enerzijds de keuze en toepassing van correcte methoden voor het opstellen van het even als het maken van voorspellingen en het uitvoeren van schattingen ten aanzien van de afzonderlijke duurzaamheidsgegevens, die onder de gegeven omstandigheden plausibel zijn. Anderzijds omvat de verantwoordelijkheid het concept, de implementatie en de handhaving van systemen en processen voor zover deze voor het opstellen van het duurzaamheidsrapport van belang zijn.

### Onafhankelijkheid en kwaliteitsborging van de registeraccountant

Bij het uitvoeren van de opdracht hebben wij de eisen ten aanzien van de onafhankelijkheid evenals van de verdere voorschriften op grond van het beroepsrecht, die gebaseerd zijn op de fundamentele principes van integriteit, objectiviteit, beroepscompetentie en passende zorgvuldigheid, geheimhouding evenals op beroepswaardig gedrag, nageleefd.

Ons kwaliteitsborgingssysteem is gebaseerd op de nationale wettelijke regelingen en publicaties van de beroepsorganisatie, met name van de beroepsstatuten voor accountants en beëdigde revisoren evenals de gemeenschappelijke reactie van WPK en van de IDW: eisen aan de kwaliteitsborging in de accountancypraktijk (ISW QS 1).

### Verantwoordelijkheid van de registeraccountant

Het is onze taak om op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden een beoordeling te geven of wij kennis hebben gekregen van feiten die ons aanleiding geven te veronderstellen dat

- de indicatoren in het rapport van de vennootschap over het boekjaar 2017 in aanzienlijke mate niet in overeenstemming zijn met de criteria van de rapportageprincipes en standaardgegevens van het Global Reporting Initiative (GRI),
- de met een vinkje  gemarkeerde en in het duurzaamheidsrapport in het hoofdstuk "Management" weergegeven uitgangspunten niet in overeenstemming zijn met de eisen van de standaardvermelding GRI 103 Managementproces van de rapportage en standaardgegevens van de GRI normen vastgesteld zijn evenals
- de met een vinkje  gemarkeerde kwantitatieve gegevens in het duurzaamheidsrapport van de vennootschap over het boekjaar 2017 ten aanzien van belangrijke punten niet in overeenstemming zijn opgesteld met de criteria volledigheid, vergelijkbaarheid, nauwkeurigheid, duidelijk, actualiteit en betrouwbaarheid van de rapportageprincipes en standaardgegevens van het GRI.

Geen voorwerp van onze opdracht was de inhoudelijke toetsing van productgerelateerde of dienstverleningsgerelateerde gegevens in het duurzaamheidsrapport evenals verwijzingen naar externe documentatiebronnen of meningen van experts evenals toekomstgerelateerde uitspraken.

<sup>1</sup> Onze onderzoeksopdracht heeft betrekking op de Duitse versie van het duurzaamheidsrapport 2017 als printversie.

## Aard en omvang van het bedrijfseconomisch onderzoek

Wij hebben ons bedrijfseconomisch onderzoek gelet op de International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised) evenals de International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3410 uitgevoerd. Op grond hiervan dienen wij de beroepslichten na te komen en de opdracht met inachtneming van het principe van de relevantie zo op te zetten en uit te voeren dat wij onze beoordeling met een beperkte mate aan zekerheid kunnen afgeven.

Bij een bedrijfseconomisch onderzoek ter verkrijging van een beperkte zekerheid zijn uitgevoerde onderzoekshandelingen in vergelijking met een bedrijfseconomisch onderzoek ter verkrijging van voldoende zekerheid minder uitgebreid, zodat er dienovereenkomstig een geringere zekerheid wordt verkregen.

De keuze van de onderzoekshandelingen wordt bepaald door de registeraccountant in overeenstemming met zijn plichtconforme inschatting.

In het kader van ons bedrijfseconomisch onderzoek hebben wij onder andere de volgende werkzaamheden ten aanzien van de met een vinkje  gemarkeerde Strategie en management -uitgangspunten evenals de indicatoren uitgevoerd:

- Inzage in de documenten en plannen ten aanzien van de duurzaamheids- en managementstrategie evenals het verschaffen van begrip ten aanzien van de organisatiestructuur van de vennootschap;
- Ondervragingen van de met het opstellen van het rapport belaste medewerkers uit de CR-afdeling;
- Opnemen van de procedures en inzage in de documentatie van de systemen en processen ten aanzien van het vaststellen van de duurzaamheidsinformatie en de steekproefsgewijze toetsing ervan;
- Analytische beoordeling van de relevante gegevens evenals data, die voor het consolideren worden gemeld;
- Inzage in interne documenten, overeenkomsten en facturen/rapporten van externe dienstverleners;
- Inschatting van de algehele weergave van de geselecteerde gegevens en indicatoren ten aanzien van de duurzaamheidsdiensten die deel uitmaken van onze opdracht;
- Bezoeken aan geselecteerde vennootschappen - ter inschatting van brongegevens evenals van het concept en de implementatie van validatieprocessen op lokaal en regionaal niveau;

## Beoordeling

Op basis van ons bedrijfseconomisch onderzoek ter verkrijging van beperkte zekerheid is ons niet gebleken van feiten, die ons aanleiding geven tot de volgende stelling dat

- de met een vinkje  gemarkeerde en in het duurzaamheidsrapport weergegeven Management- en Strategie-uitgangspunten niet in overeenstemming met de eisen van de standaardgegevens GRI 103: managementproces rapportageprincipes en standaardgegevens vastgesteld zijn evenals
- de met een vinkje  gemarkeerde indicatoren in het duurzaamheidsrapport van de vennootschap voor het boekjaar 2017 ten aanzien van de belangrijke zaken niet in overeenstemming zijn met de criteria volledigheid, vergelijkbaarheid, nauwkeurigheid, duidelijkheid, actualiteit en betrouwbaarheid van de rapportageprincipes en standaardgegevens GRI opgesteld zijn.

## Beoogd gebruik van de verklaring

Wij stellen deze verklaring op op basis van de met ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG gesloten opdracht. Het bedrijfseconomische onderzoek voor het verkrijgen van beperkte zekerheid werd ten behoeve van ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG uitgevoerd en de verklaring is uitsluitend bestemd ter informatie van ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG ten aanzien van het resultaat van het bedrijfseconomische onderzoek.

## Beperking van de aansprakelijkheid

De verklaring is er niet toe bestemd dat derden op basis hiervan beslissingen nemen. Onze verantwoordelijkheid bestaat alleen tegenover ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG. Tegenover derden aanvaarden wij daarentegen geen verantwoordelijkheid.

Essen, 30 juni 2018

F l o t t m e y e r • S t e g h a u s + P a r t n e r

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ·  
Steuerberatungsgesellschaft  
(Registeraccountants · Belastingadviseurs)

Ruth Beerbaum  
Registeraccountant

Christian Bruun  
Registeraccountant