

## ***RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ***

**Către: Consiliul de Administrație al Lidl Discount SRL**

### ***Introducere***

1. Am fost angajați de către conducerea Lidl Discount SRL ("Societatea") în conformitate cu prevederile contractului de prestări servicii din data de 28 Februarie 2017 și Anexa 1 din data de 30 Aprilie 2018 („Contractul”) să efectuăm o misiune de asigurare limitată asupra unei selecții de date non-financiare prezentate în tabelul de mai jos („Indicatorii Analizați”), și de către Societate în Raportul de Sustenabilitate aferent perioadei 1 Martie 2016 - 28 Februarie 2017 (“Raportul de Sustenabilitate”).

### ***Scopul angajamentului și criterii***

2. Obiectivul verificărilor noastre este constituit doar din Indicatorii Analizați, prezentați în tabelul de mai jos, pentru perioada 1 martie 2016 - 28 februarie 2017 ("Exercițiul Financiar 2016") și respectiv pentru perioada 1 Ianuarie 2016 – 31 Decembrie 2016 ("An Calendaristic 2016"). Noi nu am efectuat proceduri privind alte date sau informații care sunt incluse în Raportul de Sustenabilitate, și de aceea nu ne exprimăm un punct de vedere sau o concluzie privind Raportul de Sustenabilitate în ansamblu.

Conducerea Societății a pregătit Raportul de Sustenabilitate, asigurându-se de respectarea Standardelor de Raportare privind Sustenabilitatea din Inițiativa Globală de Raportare ("Criteriile GRI"). Am evaluat indicatorii revizuiți utilizând criteriile GRI și considerăm că aceste criterii de raportare sunt potrivite scopului misiunii noastre de asigurare limitată.

## Indicatorii Analizați

| Obiect – Indicatori Analizați*                                                                                                                                                     | Cantitate                                                                                                                   | Perioada de referință          | Criterii în conformitate cu standardele GRI pentru raportarea valorilor / cantităților                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Indicator: Distanța medie între depozite și magazine (pagina 42 din Raportul de Sustenabilitate)</li> </ul>                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>164 km</li> </ul>                                                                    | Exercițiul Financiar 2016      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Distanța fizică rutieră între depozite și magazine, conform Hărților Google</li> <li>Standardul GRI: 103</li> </ul>                                        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Indicator: Cantitatea de apă consumată în Exercițiul Financiar 2016 (pagina 39 din Raportul de Sustenabilitate)</li> </ul>                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>232.420 metri cubi de apă menajeră și 341.541 metri cubi de apă de ploaie</li> </ul> | Exercițiul Financiar 2016      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Consumul de apă bazat pe achiziții justificate prin documente primite de la furnizori (facturi, anexe)</li> <li>Standardul GRI: 303 – 1 (a)</li> </ul>     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Indicator: Cantitatea de energie electrică consumată în Exercițiul Financiar 2016 (pagina 40 din Raportul de Sustenabilitate)</li> </ul>    | <ul style="list-style-type: none"> <li>97.359 MWh</li> </ul>                                                                | Exercițiul Financiar 2016      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Consumul de energie bazat pe achiziții justificate prin documente primite de la furnizori (facturi, anexe)</li> <li>Standardul GRI: 302 – 1 (c)</li> </ul> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Indicator: Cantitatea de deșeuri predate pentru reciclare în anul calendaristic 2016 (pagina 46 din Raportul de Sustenabilitate)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>20.862 tone de deșeuri (hârtie și carton)</li> </ul>                                 | Ianuarie 2016 – Decembrie 2016 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Cantitatea de deșeuri reciclate bazată pe transferuri justificate prin facturi de vânzare</li> <li>Standardul GRI: 306 – 2 (b)</li> </ul>                  |

\*) Referințele la standardele GRI pe care Societatea le-a respectat în pregătirea și prezentarea Indicatorilor Analizați din Raportul de Sustenabilitate sunt preluate din tabelul "Index Standarde GRI", prezentat de Societate la paginile 68-69, împreună cu numerele paginilor la care valorile / cantitățile indicatorilor sunt prezentate în Raport de Sustenabilitate.

### ***Responsabilitatea Conducerii Societatii***

3. Conducerea Societății este responsabilă pentru pregătirea și prezentarea Raportului de Sustenabilitate în conformitate cu criteriile GRI.

Responsabilitatea conducerii Societății include, de asemenea:

- selectarea și aplicarea metodelor adecvate pentru pregătirea datelor non-financiare;
- proiectarea, implementarea și menținerea sistemelor, proceselor și a controalelor interne cu privire la informația relevantă pentru pregătirea datelor non-financiare;
- asigurarea faptului că datele nu prezintă denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii; și
- asigurarea respectării criteriilor GRI relevante pentru pregătirea și prezentarea datelor non-financiare.

### ***Responsabilitatea Noastră***

4. Responsabilitatea noastră este de a emite o concluzie independentă cu privire la Indicatorii Analizați, prezentați în Raportul de Sustenabilitate anexat. Am ales procedurile efectuate pe baza raționamentului nostru și luând în considerare aprecierea noastră cu privire la riscul de denaturare semnificativă a Indicatorilor Analizați, precum și evaluarea generală a prezentării acestor indicatori.

Angajamentul nostru a fost efectuat în conformitate cu Standardul Internațional pentru Angajamente de Asigurare numărul 3000 - „Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice” (Revizuit) („ISAE 3000”), emis de Consiliul Internațional pentru Standarde de Audit și Asigurare. Acest standard cere să planificăm și să efectuăm misiunea de asigurare astfel încât să obținem o asigurare limitată că indicatorii analizați nu conțin denaturări semnificative.

### ***Sumarul procedurilor efectuate***

5. Procedurile noastre de asigurare limitată au inclus:
- interviuri cu conducerea și persoanele responsabile pentru raportarea datelor non-financiare;
  - realizarea unor proceduri limitate de testare pe baza unei selecții privind datele care stau la baza Indicatorilor Analizați, și anume, reconcilierea valorilor prezentate în Raportul de Sustenabilitate pentru Indicatorii Analizați cu documente, cum ar fi rapoartele interne ale Lidl Discount SRL care au stat la baza pregătirii Indicatorilor Analizați, precum și analiza acestor documente și, acolo unde era justificată, legătura lor cu documentele sursă, cum ar fi ca facturi și date externe.

Angajamentele de asigurare limitată au un domeniu de aplicare semnificativ mai mic decât un angajament de asigurare rezonabilă, în ceea ce privește atât procedurile de evaluare a riscurilor, cele de înțelegere a controlului intern, cât și procedurile efectuate ca răspuns la riscurile evaluate.

### ***Independența noastră și controlul calității***

6. Am respectat cerințele de independență și alte cerințe etice ale Codului Etic al Profesioniștilor Contabili, elaborat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, care se întemeiază pe principii fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și diligență, confidențialitate și comportament profesional.  
Firma noastră aplică Standardul Internațional de Control al Calității 1 și, prin urmare, menține un sistem cuprinzător de control al calității, inclusiv politici și proceduri documentate privind respectarea cerințelor etice, standardelor profesionale și cerințelor legale și de reglementare aplicabile.

### ***Concluzia de asigurare limitată***

7. Pe baza procedurilor pe care le-am efectuat și a evidențelor pe care le-am obținut, nu am identificat nimic ce ne-ar putea determina să credem că Indicatorii Analizați, pentru perioada 1 martie 2016 – 28 februarie 2017 și pentru perioada 1 ianuarie 2016 – 31 decembrie 2016, prezentați în Raportul de Sustenabilitate, nu au fost pregătiți, sub toate aspectele semnificative, în concordanță cu criteriile GRI.

### ***Alte aspecte***

8. Indicatorii Analizați trebuie să fie citați și înțeleși împreună cu criteriile GRI, pentru care Lidl Discount SRL este singura responsabilă pentru selectarea și aplicarea acestor criterii. În absența unui corp profesional relevant care să stabilească practicile pentru a evalua și măsura informațiilor non-financiare, existența diferitelor tehnici de măsurare, dar acceptabile, poate afecta comparabilitatea datelor prezentate, între entități și în timp.

### ***Restricții privind utilizarea și distribuirea raportului***

9. Acest raport, inclusiv concluziile noastre, a fost întocmit numai pentru utilizarea de către Consiliul de Administrație al Lidl Discount SRL în conformitate cu Contractul nostru. Permite prezentarea acestui raport în cadrul Raportului de Sustenabilitate al Lidl Discount SRL, în vederea asistării managementul Societății să răspundă la responsabilităților sale de guvernare corporativă privind obținerea unui raport de asigurare limitată în legătură cu Indicatorii Analizați. În măsura permisă



de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm răspunderea față de nimeni altcineva decât Consiliul de Administrație al Lidl Discount SRL pentru misiunea noastră sau pentru acest raport, cu excepția cazului în care convenim în scris alți termeni.

*PricewaterhouseCoopers Audit SRL*  
PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Bucuresti,

7 mai 2018