

Raport independent de asigurare

Catre conducerea Lidl Discount S.R.L.

Domeniu de aplicare

Am fost angajati de Lidl Discount S.R.L. (denumita in continuare Lidl Discount sau "Societatea") sa desfasuram "o misiune de asigurare limitata", astfel cum este definita de Standardele Internationale privind Misiunile de Asigurare, in continuare, misiunea, pentru a raporta asupra unei Selectii de informatii aferente anului incheiat la 28 februarie 2023 si pentru perioada 1 martie 2022 – 28 februarie 2023 ("Subiectul") cuprinse in Raportul de Sustenabilitate 2022 al Lidl Discount ("Raportul").

Selectia de informatii

Informatiile privind sustenabilitatea se refera la urmasorii indicatori-cheie de performanta (KPI) privind sustenabilitatea raportati in sectiunea "1,5 grade Celsius - Limitarea efectelor schimbarilor climatice" a Raportului de Sustenabilitate.

- GRI 302-1 Consumul de energie in cadrul organizatiei
- GRI 305-1 Emisii directe de GES (Domeniul de aplicare 1)
- GRI 305-2 Emisii indirecte de GES derivate din energie (Domeniul de aplicare 2)
- GRI 305-3 Alte emisii indirecte de GES (Domeniul de aplicare 3), excluzand categoria 3.9 Transport in aval
- GRI 305-5 Reducerea emisiilor de GES
- NON GRI: Politici si proceduri vizand criteriile de sustenabilitate utilizate in planificarea si modernizarea cladirilor (depozite si magazine)
- NON GRI: Procentul din totalul vehiculelor din flota de transport marfa echipate cu motoare Euro

In afara de cele descrise in paragraful precedent, care stabileste domeniul de aplicare al misiunii noastre, nu am efectuat proceduri de obtinere a unei asigurari pentru restul informatiilor incluse in Raport, cum ar fi informatiile prospective (de exemplu, obiective, angajamente, ambitii etc.) si in consecinta, nu am exprimat o concluzie asupra acestor informatii.

Criteriile aplicate de Lidl Discount

La intocmirea Subiectului, Lidl Discount a aplicat Standardele Initiativei Globale de Raportare (Standardele GRI) 2021 (denumite in continuare "Criteriile").

Responsabilitatile Lidl Discount

Responsabilitatea pentru selectarea Criteriilor revine conducerii Lidl Discount, precum si pentru prezentarea Subiectului in conformitate cu Criteriile, sub toate aspectele semnificative. Aceasta responsabilitate include stabilirea si mentinerea de controale interne, mentinerea de evidente adecvate si elaborarea de estimari care sunt relevante pentru intocmirea Subiectului, astfel incat sa nu contina denaturari semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatile EY

Responsabilitatea noastra este ca, pe baza probelor obtinute, sa exprimam o concluzie asupra prezentarii Subiectului.

Misiunea noastra a fost desfasurata in conformitate cu Standardul International „Angajamentele de asigurare, altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare aferente perioadelor anterioare” („ISAE 3000”) si termenii de referinta pentru aceasta misiune, astfel cum s-a convenit cu Lidl Discount la data de 4 octombrie 2023. Aceste standarde impun sa ne planificam si sa ne desfasuram misiunea astfel incat sa obtinem o asigurare limitata cu privire la faptul ca, sub toate aspectele semnificative, Subiectul este prezentat in conformitate cu Criteriile, si sa emitem un raport. Natura, calendarul si extinderea procedurilor selectate depind de rationamentul nostru, incluzand o evaluare a riscului de denaturari semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Consideram ca probele obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru concluzia noastra de asigurare limitata.

Independenta noastra si controlul calitatii

Ne-am mentinut independenta si confirmam ca am respectat cerintele Codului de etica al profesionistilor contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili si detinem competentele si experienta necesare pentru a desfasura aceasta misiune de asigurare.

EY aplica, de asemenea, Standardul International de Control al Calitatii 1, *Controlul calitatii pentru firmele care efectueaza audituri si revizuri ale situatiilor financiare, precum si alte misiuni de asigurare si servicii conexe* si, astfel, mentinem un sistem cuprinzator de control al calitatii, incluzand politici si proceduri documentate referitoare la conformitatea cu cerintele de etica, standardele profesionale si cerintele legale si de reglementare aplicabile.

Descrierea procedurilor efectuate

Procedurile efectuate in cadrul unei misiuni de asigurare limitata pot varia in ceea ce priveste natura si calendarul acestora, si sunt mai restranse decat cele din cadrul unei misiuni de asigurare rezonabila. In consecinta, nivelul de asigurare obtinut in cadrul unei misiuni de asigurare limitata este semnificativ mai redus decat nivelul de asigurare care ar fi fost obtinut in cazul in care ar fi fost desfasurata o misiune de asigurare rezonabila. Procedurile noastre au fost concepute astfel incat sa obtinem un nivel limitat de asigurare pe care sa ne bazam concluzia si nu furnizeaza toate probele care ar fi fost necesare pentru furnizarea unui nivel de asigurare rezonabil.

Cu toate ca, in determinarea naturii si extinderii procedurilor noastre, am luat in considerare eficacitatea controalelor interne ale conducerii, misiunea noastra de asigurare nu a fost destinata pentru furnizarea unei asigurari cu privire la controalele interne. Procedurile noastre nu au inclus teste ale controalelor si nici desfasurarea de proceduri privind verificarea agregarii sau calculului datelor in cadrul sistemelor IT.

O misiune de asigurare limitata consta in realizarea de interviuri, in special cu persoanele responsabile pentru intocmirea Subiectului si a informatiilor conexe, si aplicarea de proceduri analitice si a altor proceduri relevante.

Principalele noastre proceduri au inclus:

- ▶ Efectuarea interviurilor cu personalul pentru a obtine o intelegere privind activitatile societatii, precum si procesul de raportare;
- ▶ Efectuarea interviurilor cu personalul cheie pentru a intelege procesul de colectare, coroborare si raportare a Subiectului in timpul perioadei de raportare;
- ▶ Evaluarea faptului ca au fost corect aplicate criteriile de calcul, in conformitate cu metodologiile prevazute in Criterii;
- ▶ Revizuirea analitica a procedurilor pentru a sustine caracterul rezonabil al datelor;
- ▶ Identificarea si testarea ipotezelor de sustinere a calculelor;
- ▶ Testarea, pe baza de esantion, a informatiilor sursa subiacente pentru a verifica acuratetea datelor.

De asemenea, am efectuat alte proceduri pe care le-am considerat necesare in circumstantele date.

Concluzie

In baza procedurilor efectuate si a probelor obtinute, nu avem cunostinta despre orice modificari semnificative care ar trebui aduse Subiectului pentru anul incheiat la 28 februarie 2023, pentru ca acesta sa fie in conformitate cu Criteriile.

In numele,
Ernst & Young Assurance Services S.R.L.

Partener: Gelu Gherghescu

13 martie 2024
Bucuresti, Romania

