

Raport independent de asigurare

Către conducerea Lidl Discount S.R.L.

Domeniu de aplicare

Am fost angajați de Lidl Discount S.R.L. (denumită în continuare Lidl Discount sau “Societatea”) să desfășurăm “o misiune de asigurare limitată”, astfel cum este definită de Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare, în continuare, misiunea, pentru a raporta asupra unei Selecții de informații aferente anului încheiat la 29 februarie 2024 și pentru perioada 1 martie 2023 – 29 februarie 2024 (“Subiectul”) cuprinse în Raportul de Sustenabilitate 2022 al Lidl Discount (“Raportul”).

Selecția de informații

Informațiile privind sustenabilitatea se referă la următorii indicatori-cheie de performanță (KPI) privind sustenabilitatea:

- GRI 403-1 Sistem de management pentru sănătate și siguranță ocupațională
- GRI 403-2 Identificarea și evaluarea riscului, analiza incidentelor
- GRI 403-3 Servicii de sănătate ocupațională
- GRI 403-4 Implicarea și consultarea angajaților, precum și comunicarea măsurilor de sănătate și siguranță în muncă
- GRI 403-5 Pregătirea angajaților în domeniul sănătății și siguranței în muncă
- GRI 403-6 Promovarea sănătății în rândul angajaților
- GRI 403-7 Prevenirea și reducerea impacturilor privind sănătatea și siguranța în muncă legate direct de relațiile de afaceri
- GRI 403-8 Lucrătorii acoperiți de sistemul de management de sănătate și siguranță ocupațională
- GRI 403-9 Accidente de muncă
- GRI 403-10 Probleme de sănătate legate de muncă
- Non-GRI Etichete de sustenabilitate recunoscute la nivel internațional și adoptate de furnizorii noștri
- GRI 301-1 Materiale folosite în funcție de greutate sau volum
- GRI 301-2 Materiale reciclate folosite (inputuri)
- GRI 306-1 Deșeuri generate și impacturi semnificative legate de deșeuri
- GRI 306-2 Managementul impacturilor semnificative produse de deșeuri
- GRI 306-3 Deșeuri generate
- GRI 306-4 Deșeuri deviate de la eliminare
- GRI 203-2 Impacturi economice indirecte semnificative
- Non-GRI Cantitatea de produse alimentare și pentru animale care nu a fost trimisă la groapa de gunoi (donații)
- GRI 204-1 Proporția de buget alocată furnizorilor locali



**Shape the future
with confidence**

2

- Non-GRI Numărul total de produse etichetate cu certificări de sustenabilitate
- Non-GRI Informații clare și complete despre ingrediente și caracteristicile nutriționale ale produselor alimentare
- Non-GRI Numărul furnizorilor din România – sortimentul permanent
- Non-GRI Numărul furnizorilor din România – întregul sortiment

În afară de cele descrise în paragraful precedent, care stabilește domeniul de aplicare al misiunii noastre, nu am efectuat proceduri de obținere a unei asigurări pentru restul informațiilor incluse în Raport, și în consecință, nu am exprimat o concluzie asupra acestor informații.

Criteriile aplicate de Lidl Discount

La întocmirea Subiectului, Lidl Discount a aplicat Standardele Inițiativei Globale de Raportare (Standardele GRI) 2021 (denumite în continuare “Criteriile”).

Responsabilitățile Lidl Discount

Responsabilitatea pentru selectarea Criteriilor revine conducerii Lidl Discount, precum și pentru prezentarea Subiectului în conformitate cu Criteriile, sub toate aspectele semnificative. Această responsabilitate include stabilirea și menținerea de controale interne, menținerea de evidențe adecvate și elaborarea de estimări care sunt relevante pentru întocmirea Subiectului, astfel încât să nu conțină denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitățile EY

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza probelor obținute, să exprimăm o concluzie asupra prezentării Subiectului.

Misiunea noastră a fost desfășurată în conformitate cu Standardul Internațional „Angajamentele de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare aferente perioadelor anterioare” („ISAE 3000 revizuit”) și termenii de referință pentru această misiune, astfel cum s-a convenit cu Lidl Discount la data de 3 decembrie 2024. Aceste standarde impun să ne planificăm și să ne desfășurăm misiunea astfel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la faptul că, sub toate aspectele semnificative, Subiectul este prezentat în conformitate cu Criteriile, și să emitem un raport. Natura, calendarul și extinderea procedurilor selectate depind de raționamentul nostru, incluzând o evaluare a riscului de denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru concluzia noastră de asigurare limitată.

Independența noastră și controlul calității

Ne-am menținut independența și confirmăm că am respectat cerințele Codului de etică al profesioniștilor contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și deținem competențele și experiența necesare pentru a desfășura această misiune de asigurare.

EY aplică, de asemenea, Standardul Internațional de Control al Calității 1, *Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirile ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe* și, astfel, menținem un sistem cuprinzător de control al calității, incluzând politici și proceduri documentate referitoare la conformitatea cu cerințele de etică, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

Descrierea procedurilor efectuate

Procedurile efectuate în cadrul unei misiuni de asigurare limitată pot varia în ceea ce privește natura și calendarul acestora, și sunt mai restrânse decât cele din cadrul unei misiuni de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare obținut în cadrul unei misiuni de asigurare limitată este semnificativ mai redus decât nivelul de asigurare care ar fi fost obținut în cazul în care ar fi fost desfășurată o misiune de asigurare rezonabilă. Procedurile noastre au fost concepute astfel încât să obținem un nivel limitat de asigurare pe care să ne bazăm concluzia și nu furnizează toate probele care ar fi fost necesare pentru furnizarea unui nivel de asigurare rezonabil.

Cu toate că, în determinarea naturii și extinderii procedurilor noastre, am luat în considerare eficacitatea controalelor interne ale conducerii, misiunea noastră de asigurare nu a fost destinată pentru furnizarea unei asigurări cu privire la controalele interne. Procedurile noastre nu au inclus teste ale controalelor și nici desfășurarea de proceduri privind verificarea agregării sau calculului datelor în cadrul sistemelor IT.

O misiune de asigurare limitată constă în realizarea de interviuri, în special cu persoanele responsabile pentru întocmirea Subiectului și a informațiilor conexe, și aplicarea de proceduri analitice și a altor proceduri relevante.

Principalele noastre proceduri au inclus:

- Efectuarea interviurilor cu personalul pentru a obține o înțelegere privind activitățile societății, precum și procesul de raportare;
- Efectuarea interviurilor cu personalul cheie pentru a înțelege procesul de colectare, coroborare și raportare a Subiectului în timpul perioadei de raportare;
- Evaluarea faptului că au fost corect aplicate criteriile de calcul, în conformitate cu metodologiile prevăzute în Criterii;
- Revizuirea analitică a procedurilor pentru a susține caracterul rezonabil al datelor;
- Identificarea și testarea ipotezelor de susținere a calculelor;



**Shape the future
with confidence**

4

- Testarea, pe bază de eşantion, a informaţiilor sursă subiacente pentru a verifica acurateţea datelor.

De asemenea, am efectuat alte proceduri pe care le-am considerat necesare în circumstanţele date.

Concluzie

În baza procedurilor efectuate şi a probelor obţinute, nu avem cunoştinţă despre orice modificări semnificative care ar trebui aduse Subiectului pentru anul încheiat la 29 februarie 2024, pentru ca acesta să fie în conformitate cu Criteriile.

În numele,

Ernst & Young Assurance Services S.R.L.

Cosmin Niţu
Partener

06 martie 2025
Bucureşti, România

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de audit: ERNST & YOUNG ASSURANCE SERVICES S.R.L.

Registrul Public Electronic: FA77

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: Niţu Mihail Cosmin

Registrul Public Electronic: AF4837