



KPMG Audit SRL
DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr.89A
Sector 1, Bucuresti
013685, P.O.Box 18 - 191
Tel: +40 372 377 800
Fax: +40 372 377 700
www.kpmg.ro

Raport independent de asigurare limitata

Catre Consiliul de Administratie al Lidl Discount SRL

Strada Cpt. Av. Alexandru Serbanescu 58 A, sector 1, Bucuresti

Raport asupra indicatorilor nefinanciari selectati prezentati in Raportul de Sustenabilitate

Concluzie de asigurare limitata

Am efectuat o misiune de asigurare limitata in vederea raportarii daca indicatorii nefinanciari selectati ("Indicatorii selectati") prezentati in Raportul de Sustenabilitate al Lidl Discount SRL („Societatea”) la data si pentru anul financiar incheiat la 28 februarie 2025 („Raportul de Sustenabilitate”), prevazuti in capitolul „Centralizarea indicatorilor asigurati extern, definitii si criterii” din Raportul de Sustenabilitate si marcati cu ✓ in Raportul de Sustenabilitate au fost intocmiti in conformitate cu Standardele privind raportarea de sustenabilitate ale Initiativei Globale de Raportare si cu criteriile si definitiile Societatii prezentate in capitolul „Centralizarea indicatorilor asigurati extern, definitii si criterii” din Raportul de Sustenabilitate („Criteriile”).

Pe baza procedurilor efectuate si a probelor obtinute, nu am luat cunostinta de niciun aspect care sa ne determine sa consideram ca indicatorii nefinanciari selectati prezentati in Raportul de Sustenabilitate la data si pentru anul financiar incheiat la 28 februarie 2025, nu au fost intocmiti, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Criteriile.

Concluzia noastra asupra indicatorilor nefinanciari selectati prezentati in capitolul „Centralizarea indicatorilor asigurati extern, definitii si criterii” din Raportul de Sustenabilitate nu se refera la nicio alta informatie cuprinsa in Raportul de Sustenabilitate sau asupra Raportului de Sustenabilitate al Societatii, in ansamblu.



Baza concluziei de asigurare limitata

Am desfasurat misiunea de asigurare limitata in conformitate cu Standardul International privind Misiunile de Asigurare 3000 (Revizuit) *Misiunile de asigurare, altele decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice (ISAE 3000)*, emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Audit si Asigurare ("IAASB"). Responsabilitatile noastre conform acestui standard sunt detaliate in sectiunea *Responsabilitatile noastre* din raportul nostru.

Am respectat cerintele de independenta si celelalte cerinte etice din *Codul Etic International pentru Profesionistii Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta)* emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (Codul IESBA).

Firma noastra aplica Standardul International privind Managementul Calitatii (ISQM) 1, *Managementul Calitatii pentru Firmele care Efectueaza Audituri si Revizuri ale Situatiilor Financiare, precum si alte Misiuni de Asigurare si Servicii Conexe*, emis de IAASB. Acest standard cere firmei sa proiecteze, implementeze si opereze un sistem de management al calitatii care include politici si proceduri aferente conformitatii cu standardele profesionale, cerintele etice si legislatia sau reglementarile aplicabile.

Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru concluzia noastra.

Alte aspecte – informatii comparative

Misiunea noastra de asigurare nu acopera informatiile referitoare la perioade anterioare. Concluzia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte aspecte - Restrictii privind utilizarea raportului nostru

Atragem atentia asupra criteriilor si definitiilor Societatii prezentate in capitolul „Centralizarea indicatorilor asigurati extern, definitii si criterii” din Raportul de Sustenabilitate.

Raportul nostru nu trebuie sa fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de nicio parte care doreste sa dobandeasca drepturi fata de noi, altele decat Societatea, pentru orice scop sau in orice context.

Orice parte, alta decat Societatea, care obtine acces la raportul nostru sau o copie a acestuia si alege sa se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria raspundere. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate pentru procedurile efectuate, pentru acest raport independent de asigurare limitata si pentru concluzia formata. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport independent de asigurare limitata, si nu in alte scopuri.

Concluzia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.



Responsabilitatile pentru Indicatorii selectati

Conducerea Societatii este responsabila pentru:

- intocmirea Raportului de Sustenabilitate, inclusiv pentru intocmirea Indicatorilor selectati prezentati in acesta, astfel incat sa fie lipsit de denaturari semnificative, in conformitate cu Criteriile, precum si asumarea responsabilitatii pentru informatiile si declaratiile continute in raport, inclusiv proiectarea, implementarea si mentinerea acelor controale interne pe care conducerea le considera necesare pentru a permite intocmirea Raportului de sustenabilitate, inclusiv a Indicatorilor selectati, lipsita de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare;
- proiectarea, implementarea si mentinerea acelor controale interne pe care conducerea le considera necesare pentru a permite intocmirea Raportului de sustenabilitate, inclusiv Indicatorii selectati, lipsita de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare;
- selectarea si aplicarea unor metode adecvate folosite in pregatirea Indicatorilor selectati, precum si prezentarea corespunzatoare a criteriilor utilizate;
- pregatirea, evaluarea si calcularea Indicatorilor Selectati in conformitate cu Criteriile, precum si pentru prezentarea lor in Raportul de Sustenabilitate;
- prevenirea si identificarea fraudei si pentru identificarea si asigurarea ca Societatea respecta legile si reglementarile relevante pentru activitatile sale; si
- stabilirea si mentinerea procesului prin care se asigura ca personalul implicat in pregatirea si prezentarea Raportului de Sustenabilitate, inclusiv a Indicatorilor Selectati prezentati in acesta, este pregatit corespunzator si sistemele informationale sunt actualizate corespunzator.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare a Indicatorilor selectati.

Responsabilitatile noastre

Suntem responsabili pentru:

- planificarea si efectuarea misiunii pentru a obtine o asigurare limitata cu privire la masura in care Indicatorii selectati prezentati in Raportul de Sustenabilitate sunt lipsiti de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare;
- formularea unei concluzii independente, pe baza procedurilor efectuate si a probelor obtinute; si
- raportarea concluziei noastre catre Consiliul de Administratie al Societatii.



Sumarul activitatii efectuate ca baza a concluziei noastre

Am exercitat rationamentul profesional si am mentinut scepticismul profesional pe parcursul intregii misiuni. Am planificat si efectuat procedurile noastre pentru a obtine probe cu privire la Indicatorii selectati prezentati in Raportul de Sustenabilitate care sa fie suficiente si adecvate pentru a furniza baza concluziei noastre. Natura, plasarea in timp si amploarea procedurilor selectate depind de intelegerea noastra a Indicatorilor selectati si de alte considerente ale misiunii, inclusiv identificarea informatiilor unde este probabil sa apara denaturari semnificative.

In desfasurarea misiunii noastre de asigurare limitata, procedurile efectuate au inclus, printre altele:

- efectuarea de interviu cu personalul responsabil pentru intocmirea Indicatorilor selectati prezentati in Raportul de Sustenabilitate si intelegerea procesului de evaluare si raportare a Indicatorilor selectati;
- efectuarea de proceduri analitice pentru a evalua rezonabilitatea datelor sursa utilizate in calculul Indicatorilor selectati;
- testarea, pe baza de esantion, a datelor sursa utilizate in calculul Indicatorilor selectati; si
- verificarea acuratetei matematice a calculelor Indicatorilor selectati.

Procedurile efectuate intr-o misiune de asigurare limitata difera ca natura si plasare in timp si sunt mai restranse decat cele dintr-o misiune de asigurare rezonabila. In consecinta, nivelul de asigurare obtinut intr-o misiune de asigurare limitata este semnificativ mai redus decat asigurarea care ar fi fost obtinuta daca s-ar fi desfasurat o misiune de asigurare rezonabila.

Pentru si in numele KPMG Audit S.R.L.:

Andreea Vasilescu

Inregistrat in registrul public electronic al auditorilor
financiari si firmelor de audit cu numarul AF2689

Inregistrat in registrul public electronic al auditorilor
financiari si firmelor de audit cu numarul FA9

Bucuresti, 29 ianuarie 2026

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: **VASILESCU ANDREEA**
Registrul Public Electronic: **AF2689**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: **KPMG AUDIT S.R.L.**
Registrul Public Electronic: **FA9**