

## Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Aan: de stakeholders van Lidl Nederland GmbH

### Opdracht

Wij hebben de gemarkeerde kengetallen, zoals samengevat opgenomen in het "overzicht resultaten op de materiële onderwerpen", in het Maatschappelijk verslag (hierna de verantwoording) van Lidl Nederland GmbH te Huizen (hierna: Lidl) over de boekjaren 2013-2014 beoordeeld.

### Beperkingen bij het onderzoek

De overige informatie, inclusief de vergelijkende cijfers van andere jaren dan 2013-2014 en verwijzingen (naar [www.lidl.nl](http://www.lidl.nl), externe websites en overige documenten) in het Maatschappelijk verslag 2013-2014, maken geen deel uit van onze assurance-opdracht.

### Verantwoordelijkheid van de directie van Lidl

De directie van Lidl is verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording in overeenstemming met het verslaggevingsbeleid van Lidl zoals toegelicht in het "overzicht resultaten op de materiële onderwerpen". De directie is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht om het opstellen van de verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de verantwoording op basis van de door ons verrichte beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaard 3000 *Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie*. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij ons onderzoek zodanig plannen en uitvoeren dat een beperkte mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. De werkzaamheden die worden verricht bij het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid zijn gericht op het vaststellen van de plausibiliteit van informatie en zijn geringer in diepgang dan die bij een assurance-opdracht gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de vennootschap en het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de kengetallen in de verantwoording. De mate van zekerheid die wordt verkregen bij beoordelingswerkzaamheden is daarom ook lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij controlewerkzaamheden.

### Werkzaamheden

Onze belangrijkste werkzaamheden bestonden uit:

- ▶ het evalueren van de aanvaardbaarheid van de gehanteerde grondslagen voor verslaggeving en de consistente toepassing ervan, alsmede van belangrijke schattingen en berekeningen, die bij het opmaken van de verantwoording zijn toegepast;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de opzet en het bestaan van de gebruikte systemen en gehanteerde methoden voor het verzamelen en verwerken van gegevens die dienen als basis voor de verantwoording;

- ▶ het uitvoeren van werkzaamheden met betrekking tot de onderbouwing van de in de verantwoording opgenomen indicatoren, voornamelijk door een combinatie van cijferanalyses en het inwinnen van inlichtingen;
- ▶ het afnemen van interviews met management, relevante medewerkers verantwoordelijk voor het aanleveren van informatie, het uitvoeren van interne controles op gegevens en de consolidatie van gegevens in de verantwoording;
- ▶ het evalueren van de interne en externe documentatie, in aanvulling op interviews, om vast te stellen of de informatie in de verantwoording voldoende is onderbouwd;
- ▶ het analytisch evalueren van data en trends aangeleverd voor consolidatie op groepsniveau.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor onze conclusie te bieden.

#### Conclusie

Op grond van onze werkzaamheden, met inachtneming van de beperkingen die in de paragraaf "Beperkingen bij het onderzoek" zijn weergegeven, is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de verantwoording niet in alle van materieel belang zijnde aspecten juist is in overeenstemming met het verslaggevingsbeleid van Lidl zoals toegelicht in het "overzicht resultaten op de materiële onderwerpen".

Rotterdam, 26 oktober 2015

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. R.T.H. Wortelboer RA