

Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Aan: de Stakeholders van Lidl Nederland GmbH

Onze conclusie

Wij hebben een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid uitgevoerd op Geselecteerde Indicatoren in het Maatschappelijk verslag 2015-2016 (hierna: MVO-verslag) van Lidl Nederland GmbH te Huizen (hierna: Lidl). De reikwijdte van onze assurance-opdracht is beschreven in de sectie Onze Scope.

Op grond van onze werkzaamheden en met inachtneming van de beperkingen die in de sectie Beperkingen in onze scope zijn weergegeven is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de indicatoren niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, zijn opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingscriteria van Lidl en de relevante secties van de Sustainability Reporting Guideline versie G4 van Global Reporting Initiative (GRI).

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze assurance-opdracht met betrekking tot de Geselecteerde Indicatoren verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie". Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden.

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Onze onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Lidl zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Dit houdt onder meer in dat wij geen activiteiten ondernemen die conflicterend kunnen zijn met onze onafhankelijke assurance-opdracht. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Onze scope

De Geselecteerde Indicatoren omvat 26 niet-financiële, gemarkeerde indicatoren omtrent de thema's Duurzaam inkopen, Gezonde producten, Voedselverspilling, Arbeidsomstandigheden bij Lidl, Energie en Dierenwelzijn, zoals samengevat opgenomen in het Overzicht resultaten op de materiële onderwerpen.

Beperkingen in onze scope

Wij hebben geen assurance-werkzaamheden verricht met betrekking tot de overige informatie in het MVO-verslag in het kader van deze assurance-opdracht. Verder verstrekken wij geen assurance met betrekking tot de toekomstige informatie zoals deze wordt opgenomen in het MVO-verslag.

Verantwoordelijkheden van het management

Het management is verantwoordelijk voor het opstellen van de indicatoren in overeenstemming met het intern gehanteerde verslaggevingsbeleid van Lidl zoals toegelicht in het Overzicht resultaten op de materiële onderwerpen.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het MVO-verslag mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een assurance-opdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

Wij passen de Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten (RA) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing, inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, accountantsstandaarden en andere van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de beslissingen die gebruikers op basis van de indicatoren nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze werkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op onze conclusie.

De assurance-opdracht is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. De werkzaamheden die bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid worden uitgevoerd zijn verschillend in aard en timing en geringer van omvang dan voor opdrachten tot het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Daardoor is het niveau van zekerheid dat is verkregen bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid aanzienlijk lager dan wanneer een opdracht met een redelijke mate van zekerheid was uitgevoerd.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 3000, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

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 Geselecteerde 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 de Geselecteerde Indicatoren aangeleverd ter consolidatie.

Rotterdam, 15 augustus 2017

Ernst & Young Accountants LLP

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