



Zaświadczenie dot. niezależnej kontroli w zakresie ekonomii przedsiębiorstwa

Do ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG

Zgodnie ze zleceniem przeprowadziliśmy niezależną kontrolę w zakresie ekonomii przedsiębiorstwa w celu uzyskania ograniczonej pewności odnośnie wybranych danych i wskaźników w sporządzonym przez ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG dla Grupy Przedsiębiorstw ALDI Nord raporcie zrównoważonego rozwoju 2017 (w dalszej części „spółka”) za okres sprawozdawczy 01.01.2017 – 31.12.2017. Wybrane dane i wskaźniki objęte naszą kontrolą w zakresie ekonomii przedsiębiorstwa zostały oznaczone w raporcie zrównoważonego rozwoju symbolem

Odpowiedzialność ustawowych przedstawicieli

Organ kierowniczy spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie raportu zrównoważonego rozwoju w zgodności z kryteriami wymienionymi w normach odnośnie składania sprawozdań i informacjach standardowych Global Reporting Initiative (GRI) oraz z wewnętrznymi dyrektywami.

Ta odpowiedzialność obejmuje z jednej strony wybór i zastosowanie odpowiednich metod sporządzania raportu zrównoważonego rozwoju oraz dokonywanie założeń i szacowań dotyczących poszczególnych danych zrównoważonego rozwoju, które są przekonywujące w podanych okolicznościach. Z drugiej strony odpowiedzialność obejmuje koncepcję, implementację i utrzymanie systemów i procesów, jeśli mają one znaczenie dla sporządzenia raportu zrównoważonego rozwoju.

Niezależność i zapewnienie jakości spółki audytorskiej

W czasie realizacji zlecenia trzymaliśmy się wymogów dotyczących niezależności oraz innych przepisów związanych z prawem zawodowym, które opierają się na fundamentalnych zasadach integralności, obiektywności, zawodowej kompetencji oraz odpowiedniej staranności, zachowania poufności, a także profesjonalnego zachowania.

Nasz system zapewnienia jakości opiera się na krajowych, ustawowych regulacjach i zawodowych deklaracjach, w szczególności statucie zawodowym dla biegłych rewidentów i zaprzysiężonych księgowych

oraz na wspólnym stanowisku Izby Biegłych Rewidentów (WPK) i Instytutu Biegłych Rewidentów (IDW): Wymagania dotyczące zapewnienia jakości w praktyce biegłych rewidentów (IDW QS 1).

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem jest, na podstawie przeprowadzonej przez nas czynności, złożyć opinię o tym, czy znane były nam okoliczności, które skłoniły nas do założenia, że:

- wskaźniki zawarte w sprawozdaniu spółki za rok obrotowy 2017, w istotnych sprawach, zostały sporządzone w sposób niezgodny z kryteriami wymienionymi w normach odnośnie składania sprawozdań i informacjach standardowych Global Reporting Initiative (GRI),
- oznaczone haczykiem i przedstawione w raporcie zrównoważonego rozwoju w rozdziale „Zarządzanie” kalkulacje nie zostały ustalone zgodnie z wymogami informacji standardowej GRI 103: norm odnośnie składania sprawozdań i informacji standardowych oraz
- oznaczone haczykiem dane ilościowe w raporcie zrównoważonego rozwoju spółki za rok obrotowy 2017, w istotnych sprawach, nie zostały sporządzone zgodnie z kryteriami kompletności, porównywalności, dokładności, przejrzystości, aktualności i wiarygodności norm odnośnie składania sprawozdań i informacji standardowych GRI.


Przedmiotem naszego zlecenia nie była materialna kontrola danych odnoszących się do produktów i usług zawartych w raporcie zrównoważonego rozwoju ani wskazanie na zewnętrzne źródła dokumentacji lub opinie ekspertów jak również wypowiedzi odnoszące się do przyszłości.

Rodzaj i zakres badania ekonomicznego

Badanie ekonomiczne przeprowadziliśmy stosownie do postanowień International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised) i International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3410. Standardy te wymagają, abyśmy przestrzegali wymogów etycznych oraz planowali i prowadzili działania zgodnie z zasadą istotności w celu uzyskania, w naszej opinii, ograniczonej pewności.

W przypadku działań weryfikujących o ograniczonym zakresie przeprowadzone procedury są mniej kompleksowe niż w przypadku działań weryfikujących o uzasadnionym stopniu wiarygodności i dlatego uzyskuje się mniejszą pewność.

Wybór procedur zależy od osądu audytora.


W ramach badania ekonomicznego przeprowadziliśmy następujące działania w zakresie zarządzania i strategii, zarówno w odniesieniu do zaznaczonego haczykiem , jak i kluczowych wskaźników:


- Sprawdzenie dokumentów i wytycznych dotyczących strategii i zarządzania zrównoważonym rozwojem oraz zapoznanie się ze strukturą organizacyjną firmy
- Ankiety wśród pracowników Działu CR odpowiedzialnych za przygotowanie raportu
- Rejestracja procedur i kontrola dokumentacji systemów i procesów w odniesieniu do gromadzenia informacji na temat zrównoważonego rozwoju oraz ich wyrywkowa kontrola
- Ocena analityczna istotnych informacji i danych zgłoszonych do konsolidacji
- Kontrola wewnętrznych dokumentów, umów i faktur/sprawozdań od zewnętrznych usługodawców
- Ocena ogólnej prezentacji wybranych danych i wskaźników dotyczących wyników w zakresie zrównoważonego rozwoju, które wchodzą w zakres przedmiotu naszego zlecenia
- Wizyty na miejscu w wybranych spółkach w celu oceny danych źródłowych oraz opracowania i wdrożenia procesów walidacji na poziomie lokalnym i regionalnym

Ocena

Na podstawie naszej kontroli ekonomicznej realizowanej w celu uzyskania ograniczonej pewności nie powzieliśmy wiedzy o żadnych okolicznościach, które pozwoliłyby nam stwierdzić, że:

- koncepcje zarządcze i strategiczne oznaczone

haczykiem  i przedstawione w raporcie zrównoważonego rozwoju nie zostały określone zgodnie z wymaganiami standardowych zasad raportowania GRI 103: oraz standardowych danych, oraz

- kluczowe wskaźniki oznaczone haczykiem  w raporcie zrównoważonego rozwoju za rok obrotowy 2017 nie zostały sporządzone pod istotnymi względami zgodnie z kryteriami kompletności, porównywalności, dokładności, jasności, aktualności i wiarygodności zasad raportowania oraz standardowych danych GRI.

Przeznaczenie zaświadczenia

Zaświadczenie to przygotowujemy na podstawie zamówienia zleconego przez ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG. Audyt przedsiębiorstwa w celu uzyskania ograniczonej pewności został przeprowadzony na potrzeby ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG, a zaświadczenie ma na celu jedynie poinformowanie ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG o wyniku audytu przedsiębiorstwa w celu uzyskania ograniczonej pewności.

Ograniczenie odpowiedzialności

Zaświadczenie nie ma stanowić podstawy do podejmowania decyzji przez osoby trzecie. Jesteśmy wyłącznie odpowiedzialni przed ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG. Nie ponosimy żadnej odpowiedzialności wobec osób trzecich.

Essen, dnia 30. czerwca 2018

F l o t t m e y e r • S t e g h a u s + P a r t n e r

Spółka biegłych rewidentów Spółka doradców podatkowych

Ruth Beerbaum
Biegły rewident

Christian Bruun
Biegły rewident