



## Attest vedr. en uafhængig, driftsøkonomisk undersøgelse

### Til ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG

Vi har ifølge ordre gennemført en uafhængig driftsøkonomisk undersøgelse med henblik på at opnå en begrænset sikkerhed med hensyn til de valgte angivelser og nøgletal i den af ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG for virksomhedsgruppen ALDI Nord udarbejdede bæredygtighedsrapport 2017 (i det følgende "selskabet") for rapportperioden 01.01.2017–31.12.2017. De valgte angivelser og nøgletal i vores driftsøkonomiske undersøgelse er i bæredygtighedsrapporten kendetegnet med et symbol ☑.

### De juridiske repræsentanters ansvar

Selskabets forretningsledelse er ansvarlig for udfærdigelsen af bæredygtighedsrapporten i overensstemmelse med kriterierne nævnt i rapporteringsprincipperne og standardangivelserne i Global Reporting Initiative (GRI) samt interne direktiver.

Dette ansvar omfatter for det første valget og anvendelsen af passende metoder til udfærdigelse af bæredygtighedsrapporten samt det nedfældelse af antagelser og vurdering af enkelte bæredygtighedsangivelser, som er plausible under de foreliggende omstændigheder. For det andet omfatter ansvaret planlægning, implementering og opretholdelse af systemer og processer i det omfang, de er af betydning for udarbejdelsen af bæredygtighedsrapporten.

### Uafhængighed og kvalitetssikring af selskabet

Ved gennemførelsen af opgaven har vi overholdt de krav til uafhængighed samt de øvrige erhvervsretlige forskrifter, som er baseret på de fundamentale principper om integritet, objektivitet, erhvervskompetence og passende omhu og hemmeligholdelse samt på en adfærd, som er værdig for erhvervet.

Vores kvalitetssikringssystem er baseret på de nationale lovbestemmelser og faglige bekendtgørelser, især erhvervsvedtægterne for revisorer og autoriserede revisorer samt WPK's og IDW's fælles stillingtagen: Krav til kvalitetssikring inden for revisorers praksis (IDW QS 1).

### Revisorens ansvar

Det er vores opgave på grundlag af det af os gennemførte arbejde at afgive en bedømmelse af, om vi har fået kendskab til forhold, som foranlediger os til at antage, at

- nøgletallene i selskabets rapport for regnskabsåret 2017 i væsentlige forhold ikke er opstillet i overensstemmelse med kriterierne for rapporteringsprincipper og standardangivelser i Global Reporting Initiative (GRI),
- de med ☑ markerede og i bæredygtighedsrapporten i kapitlet "Management" angivne principper ikke er bestemt i overensstemmelse med kravene i standardangivelsen GRI 103: Managementprincip for rapporteringsprincipperne og standardangivelserne GRI, samt
- de med ☑ markerede kvantitative angivelser i selskabets bæredygtighedsrapport for regnskabsåret 2017 i væsentlige forhold ikke er opstillet i overensstemmelse med kriterierne fuldstændighed, sammenlignelighed, klarhed, aktualitet og pålidelighed for rapporteringsprincipper og standardangivelser i GRI.


Den materielle undersøgelse af produktrelaterede eller serviceydelsesrelaterede angivelser i bæredygtighedsrapporten samt henvisninger til eksterne dokumentationskilder eller ekspertudtalelser samt fremtidsrelaterede udtalelser var ikke genstand for vores opgave.

## Art og omfang af den driftsøkonomiske undersøgelse

Vi har foretaget vores driftsøkonomiske undersøgelse under overholdelse af International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised) samt International Standard on Assurance Engagement (ISAE) 3410. I henhold hertil skal vi overholde erhvervspligterne og planlægge og gennemføre opgaven under overholdelse af princippet om væsentlighed på en sådan måde, at vi kan afgive vores bedømmelse med en begrænset sikkerhed.

Ved en driftsøkonomisk undersøgelse til opnåelse af en begrænset sikkerhed er de gennemførte undersøgelseshandlinger - i forhold til en driftsøkonomisk undersøgelse til opnåelse af en tilstrækkelig sikkerhed - mindre omfangrige, så der tilsvarende opnås en mindre sikkerhed.


Udvalget af undersøgelseshandlingerne foretages efter revisorens vurdering i overensstemmelse med hans pligt.

Inden for rammerne af vores driftsøkonomiske undersøgelse har vi blandt andet gennemført følgende arbejder med hensyn til de med  markerede management- og strategiprincipper samt med hensyn til nøgletal. Vi har:

- fået indblik i dokumenterne og betingelserne for bæredygtigheds- og managementstrategi samt skaffet os forståelse for selskabets organisationsstruktur;
- spurgt de medarbejdere fra afdelingen CR, som havde til opgave at udfærdige rapporten
- optaget metoder og fået indblik i dokumentationen over systemer og processer med henblik på indhentning af bæredygtighedsinformationer samt kontrolleret dem ved stikprøver
- foretaget en analytisk bedømmelse af de relevante angivelser samt data, som blev meddelt til konsolidering
- fået indblik i interne dokumenter, aftaler og fakturaer/rapporter fra eksterne serviceydere
- vurderet hele fremstillingen af de udvalgte angivelser og nøgletal til bæredygtighedsydelse, som hører ind under genstanden for vores opgave
- foretaget besøg på stedet i udvalgte selskaber - for at bedømme kildedata samt planlægning og implementering af valideringsprocesser på lokalt og regionalt plan

## Bedømmelse

På grundlag af vores driftsøkonomiske undersøgelse til opnåelse af en begrænset sikkerhed har vi ikke fået kendskab til forhold, som foranlediger os til den antagelse, at

- de med  markerede og i bæredygtighedsrapporten angivne management- og strategiprincipper ikke er i overensstemmelse med kravene i standardangivelsen GRI 103: Managementprincip for rapporteringsprincipperne og standardangivelserne i GRI, samt
- de med  markerede nøgletal i selskabets bæredygtighedsrapport for regnskabsåret 2017 i væsentlige forhold ikke er opstillet i overensstemmelse med kriterierne fuldstændighed, sammenlignelighed, nøjagtighed, klarhed, aktualitet og pålidelighed for rapporteringsprincipper og standardangivelser i GRI.

## Attestens anvendelsesformål

Vi udsteder denne attest på grundlag af den med ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG indgåede kontrakt. Den driftsøkonomiske undersøgelse med henblik på at opnå en begrænset sikkerhed blev gennemført på vegne af ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG, og attesten er kun beregnet til at informere ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG om resultatet af den driftsøkonomiske undersøgelse til opnåelse af en begrænset sikkerhed.

## Ansvarsbegrænsning

Attesten er ikke beregnet til, at tredjemand kan træffe afgørelser baseret herpå. Vi er udelukkende ansvarlige over for ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG. Vi fralægger os ethvert ansvar over for tredjemand.

Essen, den 30. juni 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

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ·  
Steuerberatungsgesellschaft

Ruth Beerbaum  
Revisor

Christian Bruun  
Revisor