




Certificación sobre una auditoría de gestión empresarial independiente

PARA ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG

En cumplimiento de un encargo hemos realizado una auditoría de gestión empresarial independiente con objeto de alcanzar una seguridad limitada en relación con tareas e indicadores seleccionados en la Memoria de sostenibilidad 2017 realizada por ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG para el grupo empresarial ALDI Nord (denominado en lo que sigue: "Sociedad") para el periodo de informe 01/01/2017 – 31/12/2017¹. Las tareas e indicadores seleccionados comprendidos en nuestra auditoría de gestión empresarial están marcados en la Memoria de sostenibilidad con el símbolo .

Responsabilidad de los representantes legales

El Consejo de administración de la Sociedad es responsable de la elaboración de la Memoria de sostenibilidad conforme a los criterios descritos en los Principios de información y estándares de la Global Reporting Initiative (GRI) así como a las directrices internas.

Esta responsabilidad comprende, por una parte, seleccionar y aplicar métodos adecuados para la elaboración de la Memoria de sostenibilidad, así como tomar medidas y llevar a cabo estimaciones de distintos datos de sostenibilidad que sean plausibles bajo las circunstancias dadas. Por otra parte, la responsabilidad comprende la concepción, implementación y mantenimiento de sistemas y procesos en tanto que sean de importancia para la elaboración de la Memoria de sostenibilidad.



Independencia y control de calidad de la sociedad de auditoría

En la ejecución del encargo hemos cumplido con los requisitos relativos a independencia así como las demás prescripciones de derecho profesional basadas en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y diligencia adecuada, confidencialidad y comportamiento profesional digno.

Nuestro sistema de control de calidad está basado en las regulaciones legales nacionales y en las declaraciones de órganos colegiales, especialmente en los estatutos de la profesión de auditores y contables jurados así como en el Dictamen común de la WPK (Wirtschaftsprüferkammer – Colegio de auditores) y del IDW (Institut der Wirtschaftsprüfer – Instituto de auditores): Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis [Requisitos del control de calidad en la praxis de los auditores] (IDW QS 1).

Responsabilidad del auditor

Nuestra tarea es, sobre la base de la actividad realizada por nosotros, emitir un juicio sobre si conocemos hechos que nos hagan suponer

- que los indicadores en el Informe de la Sociedad para el ejercicio contable 2017 en lo esencial no han sido elaborados de acuerdo con los Principios de información y estándares de la Global Reporting Initiative (GRI),
- que los planteamientos marcados con  y presentados en el capítulo "Gestión" de la Memoria de sostenibilidad no han sido elaborados conforme a los requisitos del estándar GRI 103: Planteamiento de gestión de informes y estándares del estándar GRI así como
- que los datos cuantitativos con una marca de verificación  en la Memoria de sostenibilidad de la Sociedad para el ejercicio 2017 no han sido elaborados en aspectos esenciales conforme a los criterios de exhaustividad, comparabilidad, exactitud, claridad, actualidad y fiabilidad de los Principios de información y estándares de la GRI.

Nuestro encargo no ha tenido como objeto la comprobación material de datos relacionados con el producto o los servicios en la Memoria de sostenibilidad, así como tampoco una referencia a fuentes de documentación u opiniones de expertos externos ni declaraciones prospectivas.


¹ Nuestra petición de auditoría se centra en la redacción alemana de la Memoria de sostenibilidad 2017 en versión impresa.

Tipo y alcance de la auditoría de gestión empresarial

Hemos efectuado nuestra auditoría de gestión empresarial cumpliendo con el International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised) así como con el International Standard on Assurance Engagement (ISAE) 3410. Según ello, hemos de respetar las obligaciones profesionales y planear y ejecutar el encargo observando los principios de materialidad de tal manera que podamos emitir nuestro juicio con una seguridad limitada.

En una auditoría de gestión empresarial para la consecución de una seguridad limitada, las acciones de auditoría ejecutadas son menos extensas que las de una auditoría de gestión empresarial para la consecución de una seguridad suficiente, de modo que, conforme a ello, se adquiere una seguridad inferior.



La selección de las acciones de auditoría obedece a la debida discreción del auditor.

En el marco de nuestra auditoría de gestión empresarial hemos llevado a cabo, entre otras, las siguientes actividades relacionadas con los planteamientos de gestión y estrategia así como los indicadores caracterizados con una marca :

- Inspección de la documentación y de las especificaciones sobre estrategias de sostenibilidad y gestión, así como comprender la estructura organizativa de la sociedad;
- Entrevistas con los empleados del departamento de Responsabilidad Corporativa encargados de la elaboración de la Memoria.
- Iniciación del procedimiento y examen de la documentación de los sistemas y procesos en relación con la recopilación de informaciones sobre sostenibilidad y su comprobación aleatoria;
- Evaluación analítica de las informaciones relevantes y datos que hayan sido transmitidos por todas las sociedades nacionales y regionales para su consolidación a nivel de grupo empresarial;
- Inspección de documentos, contratos y facturas/ informes de prestadores de servicios externos;
- Estimación de la presentación global de informaciones e indicadores seleccionados relativos al rendimiento de sostenibilidad que forman parte del objeto de nuestro encargo;
- Visitas *in situ* a sociedades seleccionadas con objeto de evaluar los datos fuente y también la concepción e implementación de procesos de validación a nivel local y regional.

Juicio

Sobre la base de nuestra auditoría de gestión empresarial para la consecución de una seguridad limitada, no tenemos conocimiento de hechos que nos hagan suponer

- que los planteamientos con una marca de verificación  y presentados en el capítulo "Gestión" de la Memoria de sostenibilidad no han sido elaborados conforme a los requisitos del estándar GRI 103: Planteamiento de gestión de informes y estándares del estándar GRI así como
- que los indicadores marcados con  en la Memoria de sostenibilidad de la Sociedad para el ejercicio 2017 no han sido elaborados en aspectos esenciales conforme a los criterios de exhaustividad, comparabilidad, exactitud, claridad, actualidad y fiabilidad de los Principios de información y estándares de la GRI.

Uso del certificado

Presentamos este certificado sobre la base del encargo firmado con ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG. La auditoría de gestión empresarial para la consecución de una seguridad limitada ha sido efectuada para fines de ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG, estando destinada la certificación solamente a informar a ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG sobre el resultado de la auditoría de gestión empresarial para la consecución de una seguridad limitada

Limitación de la responsabilidad

La certificación no está destinada a que terceros tomen decisiones basadas en ella. Nuestra responsabilidad existe solamente frente a ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG. Frente a terceros no asumimos, por el contrario, responsabilidad alguna.

Essen, 30 de junio de 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
(Sociedad de auditoría ·
Sociedad de asesoramiento fiscal)

Ruth Beerbaum
Auditora

Christian Bruun
Auditor