



Certificado de auditoria independente

À ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG

Fomos contratados com a realização de uma auditoria independente, destinada à obtenção de garantia limitada sobre a informação e índices selecionados, constantes do Relatório de Sustentabilidade 2017 elaborado pela ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG, para o grupo empresarial ALDI Nord (a seguir designado por "sociedade"), relativamente ao período de referência de 01/01/2017 a 31/12/2017. A informação e índices selecionados no âmbito do nosso trabalho de auditoria foram marcados no Relatório de Sustentabilidade com um símbolo .

Responsabilidades dos representantes legais

A gerência da sociedade é responsável pela elaboração do Relatório de Sustentabilidade em conformidade com os critérios referidos nos princípios das Diretrizes para a Elaboração de Relatórios de Sustentabilidade ("Sustainability Reporting Guidelines") e informações normalizadas da Global Reporting Initiative (GRI), bem como das diretivas internas.

Esta responsabilidade abrange quer a seleção e aplicação de métodos apropriados para elaboração do Relatório de Sustentabilidade, quer a elaboração de pressupostos e estimativas relativamente aos indicadores de sustentabilidade, que demonstram ser plausíveis atendendo às circunstâncias concretas. Por outro lado, abrange a responsabilidade pela conceção, implementação e manutenção de sistemas e processos, desde que sejam relevantes para a elaboração do Relatório de Sustentabilidade.

Independência e garantia de qualidade da sociedade de auditoria

No âmbito do nosso trabalho, cumprimos os requisitos de independência e restantes requisitos éticos aplicáveis, baseados nos princípios fundamentais da integridade, objetividade, competência profissional e devida diligência, confidencialidade e conduta profissional.

O nosso sistema de garantia da qualidade baseia-se na legislação nacional e nas regulamentações publicadas pelas associações profissionais, em particular nos Estatutos Profissionais para Auditores e Revisores de Contas ajuramentados bem como na Declaração Conjunta da WPK (Câmara Alemã dos Revisores Oficiais de Contas) e IDW (Instituto Alemão dos Revisores Oficiais de Contas): Requisitos da garantia de qualidade na prática da auditoria (IDW QS 1).

Responsabilidade do auditor

O nosso trabalho consiste em formular, com base na nossa atividade de auditoria executada, um parecer sobre a questão de saber se tomamos conhecimento de fatos que nos levam a supor

- que os valores constantes do Relatório da sociedade, relativamente ao exercício de 2017 e aspetos materialmente relevantes, não foram elaborados em conformidade com os critérios do reporting e das Diretrizes para a Elaboração de Relatórios de Sustentabilidade normalizados pela Global Reporting Initiative (GRI),
- que as abordagens marcadas com o visto  e apresentadas no Relatório de Sustentabilidade, no capítulo "Gestão", não foram determinadas em conformidade com os requisitos da diretriz GRI 103: abordagem de gestão de reporting e informações normalizadas das diretrizes GRI, bem como
- que os valores quantitativos marcados com o visto  no Relatório de Sustentabilidade, relativamente ao exercício de 2017 e em aspetos materialmente relevantes, não foram elaborados em conformidade com os critérios da completude, comparabilidade, exatidão, clareza, tempestividade e fiabilidade dos princípios de reporting e informações normalizadas da diretriz GRI.

Não foi objeto do nosso mandato a verificação material de informações relacionadas com produtos ou serviços, incluídas no Relatório de Sustentabilidade, bem como referências para fontes externas de documentação ou declarações sobre o futuro.

Tipo e âmbito da auditoria

Efetuámos a nossa auditoria de acordo com a International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised), bem como a International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3410. Essas normas obrigam-nos a cumprir as obrigações profissionais e a planear e executar o trabalho tomando em consideração o princípio da materialidade que nos permita emitir uma avaliação com garantia limitada.

Visto a aplicação de procedimentos destinados à obtenção de garantia de fiabilidade limitada ser menos abrangente em relação a uma auditoria destinada à obtenção de garantia de fiabilidade suficiente, a garantia adquirida é correspondentemente mais reduzida.

A escolha dos procedimentos depende da discricionariedade do revisor oficial de contas.

Ao proceder à nossa auditoria, efetuámos, entre outros aspetos, as seguintes atividades relacionadas com as abordagens de gestão e estratégia e com os indicadores, marcadas com o visto :

- Leitura da documentação e objetivos da estratégia e gestão de sustentabilidade, bem como aquisição de conhecimentos sobre a estrutura organizacional da sociedade;
- Realização de entrevistas com os colaboradores do departamento "CR", responsáveis pela elaboração do relatório;
- Instauração dos procedimentos e reviso da documentação relativa aos sistemas e processos de recolha das informações de sustentabilidade e a sua verificação aleatória;
- Avaliação analítica das informações relevantes, bem como dos dados comunicados para a consolidação;
- Consulta dos documentos internos, contratos e faturas/relatórios de prestadores de serviços externos;
- Avaliação da visão geral das informações e indicadores selecionados relativamente ao desempenho de sustentabilidade que se insiram no nosso mandato;
- Visitas às instalações de sociedades selecionadas, destinadas à avaliação das fontes de dados e da conceção e implementação de processos de validação ao nível local e regional.

Resultados da avaliação

Com base nos elementos obtidos no âmbito da nossa auditoria destinada à obtenção de garantia de fiabilidade limitada, não tomámos conhecimento de fatos que nos levam a supor

- que as abordagens de gestão e estratégica, apresentadas no Relatório de Sustentabilidade e marcadas com o visto , não foram determinadas em conformidade com os requisitos da diretriz GRI 103: abordagem de gestão da abordagem de reporting e informações normalizadas das diretrizes GRI, bem como
- que os indicadores marcados com o visto  no Relatório de Sustentabilidade, relativamente ao exercício de 2017 e em aspetos materialmente relevantes, não foram elaborados em conformidade com os critérios da completude, comparabilidade, exatidão, clareza, tempestividade e fiabilidade constantes da diretriz GRI relativa aos princípios de reporting e informações normalizadas.

Finalidade do certificado

Emitimos o presente relatório com base no contrato celebrado com a ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG. A auditoria destinada à obtenção de garantia de fiabilidade limitada foi realizada unicamente para os fins da ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG, e o relatório destina-se unicamente a informar a ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG sobre o resultado da auditoria destinada à obtenção de garantia de fiabilidade limitada.

Limitação da responsabilidade

O certificado não se destina a permitir a terceiros tomarem decisões com base no mesmo. A nossa responsabilidade é válida apenas perante a ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG. Não assumimos qualquer responsabilidade perante terceiras entidades.

Essen, 30 de junho 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
(Sociedade de auditoria)

Steuerberatungsgesellschaft
(Sociedade de consultoria fiscal)

Ruth Beerbaum
Revisora oficial de contas

Christian Bruun
Revisor oficial de contas