

BONGRAIN SA

ATTESTATION DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LE PROCESSUS D'ETABLISSEMENT DES INFORMATIONS ENVIRONNEMENTALES ET SOCIALES DU GROUPE BONGRAIN

A la suite de la demande qui nous a été faite et en notre qualité de Commissaires aux comptes du Groupe BONGRAIN, nous avons procédé aux travaux décrits ci-dessous concernant le processus d'établissement des informations environnementales et sociales relatives à l'exercice 2007 présentées dans le Rapport Annuel du Groupe.

Les procédures permettant l'établissement des informations environnementales et sociales figurant dans le Rapport Annuel du Groupe à l'annexe 1 : « Informations environnementales et sociales », ont été établies par la Direction de la Sécurité et par la Direction des Ressources Humaines sous la responsabilité de la Direction Excellence de Bongrain. Il nous appartient, sur la base de nos travaux, de vous faire part de nos constats.

Nature et étendue des travaux

Nous avons mis en œuvre les diligences suivantes :

- Pour ce qui concerne le processus de collecte, de validation et de consolidation des informations environnementales et sociales :

o nous avons passé en revue, sur la base d'entretiens avec les personnes en charge du reporting environnemental et social, l'organisation mise en place, les procédures existantes au regard de leur pertinence, leur fiabilité, leur objectivité et leur caractère compréhensible, et les outils de reporting dédiés ;

- Pour une sélection d'entités du Groupe, à savoir :

- o Armor Protéines, site de Saint Brice en Cogles,
- o BG, site d'Illood,
- o Compagnie Laitière de Derval, site de Derval,
- o Compagnie Laitière Normandie-Bretagne, site de Condé sur Vire,
- o Corman, site de Goé Bethane,
- o Edelweiss GMBH & Co KG, site de Kempten,
- o Elvir, site de Condé sur Vire,
- o Fromagerie des Chaumes SAS, site de Jurançon,
- o Fromagerie Perreault SAS, site de Château Gontier,
- o Fromagerie de Vihiers, site de Villiers,
- o Pannontej RT, site de Zalaegerszeg,
- o Turek, site de Glubczyce,

nous avons revu sur site la mise en œuvre des procédures de reporting définies par le Groupe ainsi que la cohérence et la réalité des informations environnementales et sociales transmises au Groupe pour consolidation.

Nous avons fait appel, pour nous assister dans la réalisation de ces travaux, aux experts développement durable de nos cabinets.

Ces travaux, qui ne constituent ni un audit ni un examen limité, n'ont pas pour objet, et donc ne nous permettent pas de formuler une conclusion exprimant une assurance modérée ou raisonnable sur le processus d'établissement des informations environnementales et sociales.

Constats

Les travaux effectués nous conduisent à formuler les constats suivants :

- le processus de reporting est formalisé par le biais de glossaires qui fournissent les définitions des indicateurs ; certaines de ces définitions nécessitent cependant d'être précisées pour augmenter la fiabilité des données collectées,
- un réseau de contributeurs a été mis en place pour permettre la collecte des informations de développement durable au sein des entités ; ce réseau, qui repose majoritairement sur des correspondants RH pour le reporting social et sur des correspondants techniques pour le reporting environnemental, dispose d'un niveau de compétence adapté,
- le nouvel outil de reporting développé pour permettre la collecte et la consolidation de ces données a remplacé la collecte des données sous format Excel. Des instructions précises ont été fournies pour en faciliter l'utilisation ; cet outil dispose néanmoins d'une marge d'amélioration pour fiabiliser la collecte des données, par exemple en renforçant les contrôles de cohérence à la saisie et en automatisant le calcul de certains indicateurs,
- le processus de validation des informations collectées pourrait être renforcé et formalisé, tant au niveau des entités qu'au niveau du Groupe, pour garantir la fiabilité des données,
- le processus de consolidation des informations au niveau du Groupe s'appuie sur l'outil de reporting ; il bénéficie ainsi des fonctionnalités de cet outil en offrant une traçabilité adaptée,
- les informations objet de ces travaux et publiées dans le Rapport Annuel du Groupe ont parfois nécessité des corrections résultant de nos travaux ; le processus d'amélioration continue du reporting devra permettre d'augmenter la fiabilité de ces informations.

Fait à Neuilly-sur-Seine et à Paris La Défense, le 28 avril 2008

Les Commissaires aux Comptes

PricewaterhouseCoopers Audit
Olivier Thibault
63, rue de Villiers
92208 Neuilly-sur-Seine Cedex

KPMG
Didier de Ménonville
1, Cours Valmy
92923 Paris la Défense Cedex