



**KPMG Audit**  
1, cours Valmy  
92923 Paris La Défense Cedex  
France



**PricewaterhouseCoopers**  
63, rue de Villiers  
92208 Neuilly-sur-Seine Cedex  
France

**Bongrain S.A.**

**Attestation des commissaires  
aux comptes sur le processus  
d'établissement des  
informations  
environnementales et sociales  
de Bongrain S.A.**

Bongrain S.A.  
42, rue Rieussec - 78220 Viroflay  
*Ce rapport contient 21 pages*

## **Bongrain S.A.**

Siège social : 42, rue Rieussec - 78220 Viroflay

### **Attestation des commissaires aux comptes sur le processus d'établissement des informations environnementales et sociales de Bongrain S.A.**

A la suite de la demande qui nous a été faite et en notre qualité de commissaires aux comptes de BONGRAIN S.A., nous avons procédé aux travaux décrits ci-dessous concernant le processus d'établissement des informations environnementales et sociales relatives à l'exercice 2009 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 :
  - nous avons revu, 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 ainsi que les outils de reporting dédiés ;
- Pour une sélection d'entités du Groupe, à savoir :
  - Bongrain Export Overseas, site de SB Alliance, Viroflay (France)\*,
  - BG, usine Le Tholy, Le Tholy (France),
  - Fromagerie des Chaumes, usine de St Antoine de Breuil, Velines (France),
  - CLEPS, Condé sur Vire (France)\*,

---

\* Les travaux n'ont porté que sur les informations sociales

\*\* Les travaux n'ont porté que sur les informations environnementales

*Bongrain S.A.*

*Attestation des commissaires aux comptes sur le  
processus d'établissement des informations  
environnementales et sociales de Bongrain S.A.*

*1<sup>er</sup> juin 2010*

- Fruisec, usine, Terrasson-La-Villedieu (France)\*,
- Normandie Bretagne Transports, Condé sur Vire (France)\*,
- SOFIVO, usine de Pontmain, Pontmain (France)\*\*,
- Edelweiss GMBH&Co KG, usine Kempten, Kempten (Allemagne),
- Povltavske Mlekarny AS, usine Sedelcany, Sedelcany (République Tchèque),
- ICC Paslek LTD, usine Paslek, Paslek (Pologne),
- Bongrain AG, Cressier (Suisse)\*,
- Bonprole Industrias Lacteas, usine Libertad, Libertad (Uruguay),
- Fleur de Lait Foods, usine Fleur de Lait est, New Holland (USA),
- AFP Advanced Food Products, usine Clear Lake, New Holland (USA)\*\*,

nous avons revu, sur site ou, pour ce qui concerne les entités uruguayenne et américaines, par entretiens téléphoniques, 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 des glossaires qui fournissent les définitions des indicateurs ; certaines de ces définitions pourraient encore 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,
- concernant l'outil de reporting permettant la collecte et la consolidation de ces données, des instructions précises ont été fournies et des calculs automatiques de certains indicateurs ont été mis en place pour en faciliter l'utilisation ; des calculs automatiques supplémentaires ont été ajoutés en 2009,

**Bongrain S.A.**  
*Attestation des commissaires aux comptes sur le  
processus d'établissement des informations  
environnementales et sociales de Bongrain S.A.*

*1<sup>er</sup> juin 2010*

- au niveau Groupe, les contrôles ont encore été renforcés, notamment par la mise en place d'outils spécifiques de contrôles de cohérence et par la formalisation du processus de validation des informations collectées, garantissant ainsi une meilleure fiabilité des données ; néanmoins la validation des données au niveau de certaines entités pourrait être encore améliorée,
- le processus de consolidation des informations au niveau du Groupe s'appuie sur l'outil de reporting et offre une traçabilité adaptée ; le processus de consolidation et d'analyse des données a été automatisé, ce qui garantit une meilleure fiabilité des données consolidées,
- 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 permet cependant d'augmenter la fiabilité de ces informations.

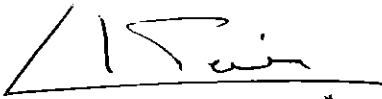
Les commissaires aux comptes

Neuilly-sur-Seine, le 1<sup>er</sup> juin 2010

Paris La Défense, le 1<sup>er</sup> juin 2010

PricewaterhouseCoopers Audit

KPMG Audit  
*Département de KPMG S.A.*



Christian Perrier  
*Associé*



Didier de Ménonville  
*Associé*