

ETHICS

GROUP

2 Avenue de l'Escadrille Normandie Niemen – 31700 BLAGNAC
Tel 05 61 16 38 28 - contact@ethics-group.com
<https://ethics-group.com> SAS au capital de 9 600 500€
RCS Toulouse B 802 930 552 – SIRET 802 930 552 00020

VÉRIFICATION DU STATUT D'ENTREPRISE À MISSION SOCIALE & ENVIRONNEMENTALE

RAPPORT DE L'ORGANISME TIERS INDÉPENDANT
N° 2022_0185-V1

NOM DE L'ENTREPRISE À MISSION

HUSO

La Grande Veyssière, 24190 Neuvic

Tel 05 53 80 89 56 – www.caviar-de-neuvic.com

OBJET DE L'AVIS

Avis de vérification de la qualité de société à mission

PERIMETRE

Intégralité société HUSO

DATE ET PÉRIODE COUVERTES

HUSO a mis à jour ses statuts le 08 juillet 2021 afin intégrer l'ensemble des exigences liées à la qualité de société à mission.

Le rapport de mission couvre l'exercice fiscal du 1er avril 2021 au 31 mars 2022.

La vérification a eu lieu au siège de l'entreprise les 05 et 06 janvier 2023.

TYPE DE L'ORGANISME DE VALIDATION/VÉRIFICATION EN CE QUI CONCERNE L'AVIS

L'organisme de vérification est la société ETHICS Group agissant en qualité d'Organisme Tiers Indépendant

NOM ET ADRESSE DE L'ORGANISME DE VALIDATION/VÉRIFICATION

ETHICS Group - 2 Avenue de l'Escadrille Normandie Niemen – 31700 BLAGNAC -

Tél : 05.61.16.38.28 - www.ethics-group.com

PHASE DE RECEVABILITE DE L'OTI

En notre qualité d'organisme tiers indépendant, notre recevabilité opérationnelle a été validée pour la vérification de la qualité de société à mission le 22/11/2021



Entreprise à Mission ×



CONCLUSIONS

Cette première vérification s'est déroulée dans de bonnes conditions de sincérité, de transparence et de confiance mutuelle.

Sur la base des procédures que nous avons mises en œuvre, telles que décrites dans la partie Nature et Etendu des travaux, et des éléments que nous avons collectés, nous n'avons pas relevé d'anomalie significative de nature à remettre en cause la qualité de société à mission sur le périmètre concerné et à la fin de la période couverte par notre vérification.

Il est également à noter qu'aucune circonstance extérieure susceptible d'influencer l'atteinte des objectifs n'a été identifiée sur la période couverte.

Les points suivants ont été vérifiés :

- La cohérence de la mission entre les objectifs statutaires et opérationnels a pu être démontrée en reconstituant le modèle de mission.
- La composition du Comité de mission, son engagement, la nature de ses échanges avec l'entreprise, ainsi que son rythme de travail répondent aux exigences.
- Le fait que l'entité ait atteint les résultats qu'elle a définis à la fin de la période couverte par la vérification, pour chaque objectif social ou environnemental retenu en application du 2° de l'article L. 210-10 du code du commerce et inscrit dans ses statuts. Les résultats sont importants au plan quantitatif. Ils rejoignent tous les objectifs statutaires. De par la nature de la mission, l'atteinte des résultats a été vérifiée soit via des indicateurs, soit via l'accomplissement d'actions opérationnelles terrain.
- Le fait que l'entité ait mis en œuvre des moyens adéquats pour chaque objectif social ou environnemental retenu en application du 2° de l'article L. 210-10 du code du commerce et inscrit dans ses statuts.

Par conséquent, la société HUSO respecte chacun des objectifs sociaux et environnementaux qu'elle s'est donné pour mission de poursuivre, en cohérence avec sa raison d'être et son activité au regard de ses enjeux sociaux et environnementaux.

Sans remettre en cause la conclusion exprimée ci-dessus, nous formulons les axes de travail futurs de l'entité.

- A ce stade de maturité, le pilotage de la mission n'est pas encore totalement intégré à la gouvernance de l'entreprise. Des indicateurs complémentaires sont en cours de mise en place par le comité de mission et seront à vérifier lors du prochain audit.
- Poursuivre l'embarquement de l'ensemble des collaborateurs de HUSO sur le sujet de l'entreprise à mission

Nous notons également les points forts significatifs suivants :

- La composition pertinente et complémentaire du comité de mission, son niveau d'implication, de détail ainsi que les fréquences importantes des réunions (4 / an). A noter que le comité de mission a été mis en place avant le dépôt officiel du statut d'entreprise à mission ce qui démontre le sérieux et l'engagement de la société vis-à-vis de sa mission.
- L'approche initiée selon le référentiel international BCORP (mouvement des entreprises à impact positif) qui alimente de façon positive certaines réflexions et actions autour de la mission à impact social et environnemental de HUSO.

PRÉPARATION DES INFORMATIONS LIÉES À L'EXÉCUTION DES OBJECTIFS SOCIAUX ET ENVIRONNEMENTAUX

L'absence de cadre de référence généralement accepté et communément utilisé ou de pratiques établies sur lesquels s'appuyer pour évaluer et mesurer les informations liées à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux permet d'utiliser des techniques de mesure différentes, mais acceptables, pouvant affecter la comparabilité entre les entités et dans le temps. Par conséquent, les informations liées à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux doivent être lues et comprises en se référant au fonctionnement de l'entité, dont les éléments significatifs sont présentés dans le rapport du comité de mission.

LIMITES INHÉRENTES À LA PRÉPARATION DES INFORMATIONS LIÉES À L'EXÉCUTION DES OBJECTIFS SOCIAUX ET ENVIRONNEMENTAUX

Les informations peuvent être sujettes à une incertitude inhérente à l'état des connaissances scientifiques ou économiques et à la qualité des données externes utilisées. Certaines informations présentées sont sensibles aux choix méthodologiques, hypothèses et/ou estimations retenues pour leur établissement ...).

RESPONSABILITÉ DE L'ENTITÉ

Il appartient à l'entité :

- De constituer un comité de mission chargé d'établir annuellement un rapport en application des dispositions de l'article L. 210-10 du code de commerce ;
- De sélectionner ou d'établir des critères et procédures appropriés pour élaborer le Référentiel de l'entité ;
- De concevoir, mettre en œuvre et maintenir un contrôle interne sur les informations pertinentes pour la préparation du rapport du comité de mission ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement des informations liées à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultant d'erreurs ;
- D'établir les informations liées à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux conformément au Référentiel et mises à disposition du comité de mission. Il appartient au comité de mission d'établir son rapport en s'appuyant sur les informations liées à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux transmises par l'entité et en procédant à toute vérification qu'il juge opportune. Ce rapport est joint au rapport de gestion du Conseil d'administration.

RESPONSABILITÉ DE L'ORGANISME TIERS INDÉPENDANT

En application des dispositions de l'article R. 210-21 du code de commerce, il nous appartient, sur la base de nos travaux, de formuler un avis motivé exprimant une conclusion d'assurance modérée sur le respect par l'entité des objectifs sociaux et environnementaux qu'elle s'est fixés sur le périmètre concerné par la qualité de société à mission. Comme il nous appartient de formuler une conclusion indépendante sur les informations liées à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux, nous ne sommes pas autorisés à être impliqués dans la préparation desdites informations, car cela pourrait compromettre notre indépendance.

DISPOSITIONS RÉGLEMENTAIRES ET TEXTES APPLICABLES

Nos travaux décrits ci-après ont été effectués conformément aux dispositions de l'article R. 210-21 du code de commerce, et de la norme ISO 17029. L'audit a suivi le plan de vérification "Plan et programme de vérification SAM_HUSO_2022_0185.pdf". Ce plan a été communiqué le 14/11/2021 à HUSO.

INDÉPENDANCE ET CONTRÔLE QUALITÉ

Notre indépendance et notre impartialité vis à vis de HUSO ont été validées via un comité interne lors de la phase de pré-engagement.

Conformément à la norme ISO 17029, cet avis a fait l'objet d'une revue par une personne qui n'est pas intervenue sur activités de planification et de vérification. Cette revue a confirmé :

- que toutes les activités de validation/vérification ont été réalisées conformément à l'accord passé et au programme;
- que les preuves venant en appui de la décision sont suffisantes et appropriées
- que les constats significatifs ont été identifiés et documentés

MOYENS ET RESSOURCES

Nos travaux ont mobilisé les compétences de 2 personnes et se sont déroulés entre novembre 2022 et janvier 2023 sur une durée totale d'intervention de 1 semaine.

Nous avons fait appel, pour nous assister dans la réalisation de nos travaux, à nos spécialistes en matière de développement durable et de responsabilité sociétale. Nous avons notamment mené 7 entretiens avec les personnes responsables de la préparation des informations historiques liées à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux..

Le choix des rencontres et entretiens a suivi un échantillonnage significatif et pertinent à savoir :

- 17% fonction management
- 33% fonction support
- 17% fonction opérationnel
- 33% partie prenante extérieures à l'entreprise.

Direction, membres du comité de mission, personnel d'anciennetés diverses ont été rencontrés ce qui a permis de recueillir et de recouper de nombreuses informations.

NATURE ET ÉTENDUE DES TRAVAUX

Nous avons planifié et effectué nos travaux en prenant en compte le risque d'anomalies significatives sur les informations relatives à l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux que l'entité se donne pour mission de poursuivre sur le périmètre concerné par la qualité de société à mission. Nous estimons que les procédures que nous avons menées en exerçant notre jugement professionnel nous permettent de formuler une conclusion d'assurance modérée.

Nous avons pris connaissance des activités de l'entité sur le périmètre concerné par la qualité de société à mission, de la formulation de sa raison d'être, de ses objectifs statutaires ainsi que de ses enjeux sociaux et environnementaux.

Nos travaux ont porté sur :

- D'une part, la cohérence des objectifs sociaux et environnementaux retenus en application du 2° de l'article L. 210-10 du code de commerce et inscrits dans ses statuts, de la raison d'être de l'entité précisée dans ses statuts (ci-après « raison d'être ») et de son activité au regard de ses enjeux sociaux et environnementaux ;

- D'autre part, l'exécution de ces objectifs. Concernant la cohérence des objectifs, de la raison d'être et de l'activité de l'entité au regard de ses enjeux sociaux et environnementaux :
- Nous avons conduit des entretiens destinés à apprécier l'engagement de la direction et des membres de la gouvernance au regard des attentes des principales parties prenantes internes ou externes concernées par l'activité de l'entité.
- Nous avons collecté un ensemble documentaire complet mis à disposition par HUSO comprenant
 - Une présentation générale de la société
 - Organigramme de la société
 - Statuts mis à jour le 08 juillet 2021
 - Extrait k bis à jour au 19 septembre 2022 (comportant la déclaration de la qualité de société à mission)
 - Politique RSE de la société
 - Présentation Assemblée générale 2022
 - Rapport de mission de l'exercice 2021-2022 + Modalité de fonctionnement du comité de mission + Ensemble des comptes-rendus intermédiaires des comités de mission
 - Indicateurs de performance de la mission avec détail de calcul de certains indicateurs (échantillonnage)
 - Dossiers détaillés de projets clés de l'entreprise
 - Diagnostic Eco Flux
 - Diagnostic entreprise du futur
 - Contrats énergie verte
 - Contrat mise en place conteneurs SMD3T
 - Chartes : too good to Go / fournisseur responsable / diversité
 - Rapport analyse de tendance eau
 - Rapport changement de fluide des chambres froides
 - Documentation projet natura 2000
 - Tableau de synthèse des certifications des principaux fournisseurs
 - Etude bibliographique sur le stress du poisson
 - Résultat questionnaire QVT

Toutes les informations requises ont été mises à disposition en amont ou en séance durant la vérification.

- o Nous avons ainsi apprécié, compte tenu de l'activité de l'entité au regard de ses enjeux sociaux et environnementaux, la cohérence entre :
 - les informations collectées
 - la raison d'être et
 - les objectifs sociaux et environnementaux formulés dans les statuts.

Concernant l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux, nous nous sommes enquis de l'existence d'objectifs opérationnels, d'indicateurs clés de suivi et de mesures de leur atteinte par l'entité à la fin de la période couverte par la vérification pour chaque objectif social et environnemental, et nous avons vérifié si les objectifs opérationnels ont été atteints au regard des trajectoires définies par l'entité sur le périmètre concerné par la qualité de société à mission.

Pour ce faire, nous avons réalisé les diligences suivantes :

- Nous avons pris connaissance des documents établis par l'entité pour rendre compte de l'exercice de sa mission, notamment les dispositions précisant les objectifs opérationnels et les modalités de suivi qui y sont associées, ainsi que le rapport du comité de mission ;
- Nous nous sommes enquis de l'appréciation de l'exécution des objectifs sociaux et environnementaux auprès du comité de mission et avons corroboré l'information collectée avec la perception qu'ont les parties prenantes des effets et impacts de l'entité.

Par ailleurs, nous avons revu l'analyse présentée dans le rapport du comité de mission, les résultats atteints à échéance des objectifs opérationnels en regard de leurs trajectoires définies, pour permettre d'apprécier le respect des objectifs sociaux et environnementaux ;

- Nous nous sommes enquis auprès de la direction générale de l'entité des moyens financiers et non financiers mis en œuvre pour le respect des objectifs sociaux et environnementaux ;
- Nous avons vérifié la présence dans le rapport du comité de mission d'indicateurs cohérents avec les objectifs opérationnels et aptes à démontrer le positionnement des objectifs opérationnels sur leurs trajectoires définies ;
- Nous avons apprécié l'adéquation des moyens mis en œuvre visant au respect des objectifs opérationnels par rapport à leurs trajectoires, au regard de l'évolution des affaires sur la période ;
- Nous avons vérifié la sincérité par échantillonnage de ces indicateurs et, notamment nous avons :
 - vérifié que les indicateurs couvrent l'ensemble du périmètre concerné par la qualité de société à mission ;
 - apprécié la cohérence d'ensemble du rapports du comité de mission au regard de notre connaissance de l'entité et du périmètre concerné par la qualité de société à mission.

Les procédures mises en œuvre dans le cadre d'une assurance modérée sont moins étendues que celles requises pour une assurance raisonnable ; une assurance de niveau supérieur aurait nécessité des travaux de vérification plus étendus.

Cet avis doit être publié sur le site internet de la société HUSO pour une durée de 5ans.

Pour rappel, suite au premier audit, le cycle de vérification est le suivant :

- entreprise de moins de 50 salariés : tous les 3ans
- entreprise de plus de 50 salariés : tous les 2ans

Fait à Blagnac le 19/01/2023

Représentant de l'Organisme
Tiers Indépendant ETHICS GROUP



Thierry PEDELOUP