Réponse

Principaux risques inhérents et axes prioritaires de contrôle		
Situations	Risques	Axes prioritaires de contrôle
Transport de marchandises	Mauvaise évaluation des camions Non-respect de la réglementation sur le transport et droit du travail Travail clandestin	Analyse des méthodes d'évaluation des immobilisations à l'entrée, à l'inventaire, à la sortie Revue de la réglementation sur le transport Contrôle de l'exhaustivité des charges de personnel
Sous-traitante du	Dépendance sur la	Analyse du contrat :

client principal KUENHE NAGEL	fixation des prix et les modalités contractuelles Risque de non-renouvellement du contrat	conditions de rupture, de reconduction, de renouvellement ; clauses de fixation des prix et volume d'activité
Acquisition Camions Emprunt	Mauvais inventaire et évaluation immobilisations Capacité de financement non assurée	Comptes immobilisations, amortissements, dépréciations Participation à l'inventaire physique Plan de financement ; contrats
Renégociation délais règlements du client	Difficultés de recouvrement BFR important à financer	Analyse des contrats ; méthodes de suivi des créances et

principal	Difficultés de trésorerie Continuité d'exploitation compromise	impayés Méthodes d'identification et d'évaluation des dépréciations Documents prévisionnels
Sous-traitant polonais	Responsabilité pour non-respect de la réglementation du transport et droit du travail par le sous-traitant Erreurs et fraudes sur TVA Diminution des marges Transfert des	Analyse des contrats avec le fournisseur polonais Réalité, exhaustivité, évaluation des comptes achats de services et dettes fournisseurs Vérification des déclarations de TVA sur achats de

	profits à une entreprise étrangère	services Suivi des marges d’exploitation