

# Se défendre contre les agressions



## PRÉSERVER VOTRE VALEUR

### Contexte

Avec cette crise sanitaire mondiale, les entreprises vont devoir faire face à un nouvel enjeu, l'impact de l'épidémie de Covid-19 sur leur activité.

Le ralentissement conséquent voire l'arrêt momentané de l'économie risque d'engendrer des pertes, de ralentir ou annuler des opérations de fusions-acquisitions et d'entraîner des ruptures ou l'inexécution de contrats commerciaux.

L'impact du Covid-19 à prévoir sur les entreprises est potentiellement très fort:

**Des pertes d'exploitation** liées à la baisse ou à l'arrêt partiel ou total de l'activité (établissement d'un chiffreage pour indemnisation auprès des compagnies d'assurance).

Un préjudice suite à des **ruptures de contrats commerciaux ou à l'incapacité de les exécuter** (qui feront l'objet de demandes en justice).

Un préjudice suite à **la rupture de négociations de contrats d'acquisition ou à l'activation de clause MAC** (Material Adverse Change) sur la période entre le Signing et le Closing.

Un préjudice suite au retrait abusif de financements, ou au contraire la nécessaire activation de **clauses de prêts bancaires**.

Une recrudescence de **fraudes comptables et financières** (une filiale qui masquerait sa situation financière à sa maison mère).

### Approche pour se défendre

Notre spécificité repose sur une triple compétence (**fraudes, litiges et fusions-acquisitions**) nous permettant de vous aider à faire face à cette situation inédite.

**Des professionnels de l'évaluation de préjudice** dans le cadre de contentieux commerciaux et de fusions-acquisitions :

- Nos équipes Forensic sont habituées à travailler conjointement avec vos conseils juridiques afin de pouvoir quantifier le préjudice financier que vous subissez ou, le cas échéant, afin de réfuter le préjudice qui pourrait vous être réclamé.
- Forts du support d'experts économiques, nous sommes également en mesure de vous aider à démontrer dans un cadre juridique ou contractuel les conséquences financières subies par votre entreprise en raison de la situation actuelle.

**Des experts spécialisés en investigations de fraude :**

- Notre approche intégrée s'appuie sur l'analyse comptable et financière, la conduite d'entretiens avec les individus clés, la recherche d'informations publiques sur des sociétés et des personnes (travaux de Corporate Intelligence) et l'analyse de données électroniques (outils F-Tech).
- Nos rapports rendent compte des anomalies/ irrégularités identifiées et des recommandations de contrôle interne y découlant.

Forte de ses centaines de références en matière de prévention et d'investigation de fraude, l'équipe Forensic est reconnue comme leader du marché. Ses experts, habitués à gérer des situation complexes de crise produisent des rapports indépendants et factuels, sont mobilisables très rapidement pour vous permettre de prendre les meilleures décisions.

## Notre proposition d'intervention

KPMG Forensic peut vous accompagner dans vos mécanismes de défense contre les impacts du Covid-19 en jouant le rôle d'interlocuteur de confiance sur ces sujets.

### 1 Rupture de contrat commercial

- Estimation du gain manqué résultant de la rupture du contrat commercial.
- Analyse des coûts qui n'auraient pas été engagés en l'absence du Covid-19 (i.e. perte économique directe).
- Production d'un rapport détaillé démontrant que l'exécution du contrat devient trop onéreuse.

### 2 Estimation des pertes d'exploitation

- Analyse des ventes perdues vs. ventes reportables.
- Analyse des coûts variables vs. coûts fixes et des coûts complémentaires liés au préjudice (rapatriement d'employés, achats de VPN...).
- Production d'un rapport détaillé pour réclamation auprès de votre compagnie assurance.
- Estimation de l'éventuelle perte de chance.

### 3 Rupture de négociation M&A et clause MAC

- Impact financier du retrait des parties de la table des négociations ou du « décalage » de la période intercalaire.(1)
- Estimation des conséquences financières liées à l'application des clauses de non-remboursement (covenants).
- Impact financier du report de charges (2) dans l'ajustement de prix de la transaction.

### 4 Investigation de fraude comptable et financière

- Prise de connaissance des allégations.
- Test de détail et analyse de la documentation contractuelle, comptable et financière en lien avec les allégations (balances, grands livres, factures, relevés bancaires, etc.).
- Entretiens avec les personnes clés.
- Recherches sur les bases de données publiques d'une sélection de personnes morales et physiques et analyse des données électroniques à usage professionnel (ordinateurs, données serveur, téléphones portables,...) en lien avec les allégations.

## Nos atouts

**KPMG Forensic est classé depuis 2012 comme leader en France en matière de prévention et investigation de fraude avec plus de 20 années d'expérience et des centaines de missions en France et à l'étranger.**

**Une vingtaine de professionnels dotés d'un savoir-faire méthodologique et technologique, habitués à gérer des situations complexes ou de crise tant sur un plan technique que relationnel vous accompagnent et vous livrent des rapports factuels et indépendants présentant de façon claire les positions retenues, les irrégularités observées et recommandations en découlant ainsi que les sources d'informations utilisées.**

**Nos associés experts comptables, commissaires aux comptes et expert de justice, apportent toutes les garanties en matière de qualité, d'éthique, d'indépendance et de secret professionnel.**

## Contacts



**Jean-Luc GUITERA**  
Associé  
Arbitrage  
+33 6 18 40 84 43  
jguitera@kpmg.fr



**Jean-Marc LEFORT**  
Associé  
Investigation de fraude  
+33 6 18 47 13 59  
jlfort@kpmg.fr



**Caroline ALBAREL**  
Associée  
Contentieux  
+33 6 23 25 68 09  
jlefort@kpmg.fr