

## INVESTIGATIONS

découvrez notre  
expérience récente\*  
2004

Département  
Litiges  
et Investigations

### Détournements de fonds

>> Investigation au sein du service billetterie d'une agence de voyage pour faire suite aux détournements d'espèces opérés par son responsable. Analyse comparative des données issues de la comptabilité générale avec celles figurant dans le système des compagnies aériennes afin de déterminer le montant du préjudice subi. Identification et compréhension des différentes catégories de transactions frauduleuses. Analyse des responsabilités des intervenants comprenant la recherche de complicités. Rédaction d'un rapport remis aux autorités judiciaires.

### Opérations mettant en cause les dirigeants

- >> Mission d'investigation au sein d'une entreprise en situation financière difficile dans le secteur du textile, relative aux agissements de ses dirigeants. Intervention à la demande de la société mère pour procéder à des analyses comptables et financières, examen de contrats, de procès-verbaux de conseil d'administration en vue d'identifier des éléments anormaux, non conformes aux clauses contractuelles ou aux décisions arrêtées lors des conseils d'administration.
- >> Suite à des soupçons sur le bien fondé de certaines factures de prestations de services, analyse des charges d'une filiale étrangère d'un groupe de services en vue de déterminer les éventuels abus de ses dirigeants : frais personnels indûment remboursés par la société, frais excessifs au regard des politiques de l'entreprise, charges facturées par des sociétés liées aux dirigeants et sans lien avec l'intérêt social de l'entreprise.

### Audits de royalties

>> Audits de royalties menés dans différentes grandes entreprises françaises pour le compte d'un éditeur de logiciels. Identification du nombre de logiciels déployés dans chaque entreprise en vue de la comparer au nombre de logiciels facturés. Rédaction de rapports, à l'attention des différentes parties détaillant les anomalies identifiées par rapport aux contrats.

### Fraudes comptables et financières

- >> Dans le contexte de soupçons de fraude sur la détermination des revenus dans une société étrangère, intervention à la demande de l'actionnaire en vue de détecter les éventuels revenus fictifs : analyse des comptes clients sur plusieurs années, revue des contrats et des encaissements, établissement de comptes de résultats corrigés des anomalies relevées sur les années concernées.
- >> Sous couvert d'une mission de contrôle interne réalisée auprès d'un groupe industriel, analyse critique des procédures relatives aux achats et notes de frais. Mise en évidence de demandes de remboursement frauduleuses soumises par un dirigeant. Émission d'un rapport de recommandations.

### Diagnostic de sensibilité au risque de fraudes

- >> Assistance aux équipes d'audit et de commissariat aux comptes dans le cadre de la mise en œuvre des nouvelles normes relatives à la prise en compte du risque de fraudes par l'auditeur (norme américaine SAS 99 et norme française CNCC 2-105). Définition et réalisation d'un plan d'entretiens ciblés et de tests, analyse des éléments identifiés et formalisation des conclusions.
- >> Mission de diagnostic de sensibilité aux risques de fraudes dans un groupe agro-alimentaire international dans le cadre des nouvelles réglementations relatives à la Loi sur la Sécurité Financière.

### Formation dispensée

>> Conception et animation, en collaboration avec PwC Global Learning, d'un séminaire de formation, à l'attention des équipes de la Gendarmerie Nationale spécialisées en délinquance financière, traitant des techniques d'investigation à mettre en œuvre en vue d'identifier au sein d'une comptabilité des transactions nées d'opérations de blanchiment d'argent.

# LITIGES

découvrez notre  
expérience récente\*  
2004

Département  
Litiges  
et Investigations

## Contacts

**Dominique Perrier**

33.(0)1.56.57.80.17

dominique.perrier@fr.pwc.com

**Jean-Louis Di Giovanni**

33.(0)1.56.57.12.57

jean-louis.di.giovanni@fr.pwc.com

**Fabienne Borde**

33.(0)1.56.57.45.34

fabienne.borde@fr.pwc.com

**Dimitri Kossarev**

33.(0)1.56.57.59.67

dimitri.kossarev@fr.pwc.com

**Corporate Finance & Recovery**

32, rue Guersant

75833 Paris Cedex 17

## Litiges commerciaux

- >> Dans le cadre d'un contrat d'approvisionnement commercial tripartite entre un fournisseur et ses deux principaux clients, intervention, à la demande du management du fournisseur, pour analyser les clauses contractuelles de fixation de prix et émettre un jugement sur l'interprétation de ces clauses puis apprécier les conséquences financières de différents scénarios d'évolution.
- >> Dans le cadre de la rupture d'un contrat de commercialisation concernant le secteur de l'électronique grand public, assistance à la société à l'initiative de la rupture en vue de démontrer la fiabilité des statistiques de ventes mises en avant pour justifier cette fin de contrat.
- >> Dans une situation similaire, assistance à une société de la grande distribution à l'initiative de la rupture, pour critiquer la réclamation du sous-traitant et démontrer son caractère notablement excessif.

## Litiges post-acquisition

- >> Litige post-acquisition relatif à l'application d'une clause d'ajustement de prix. Assistance à l'acquéreur, dans le cadre d'une assignation devant le Tribunal de commerce, afin de démontrer que le complément de prix réclamé par les vendeurs n'est pas justifié.
- >> Litige post-acquisition né des anomalies identifiées dans l'estimation et la comptabilisation des pertes à terminaison sur des contrats à long terme. Assistance à l'acquéreur afin de quantifier l'impact des erreurs identifiées et préparer l'action en garantie de passif.
- >> Intervention en qualité d'expert dans le cadre d'un arbitrage opposant une entreprise industrielle et un fonds d'investissement. Détermination du résultat d'exploitation retraité à une date donnée tel que prévu au contrat de cession en vue d'une comparaison à une valeur plancher également stipulée au contrat.

## Propriété intellectuelle

- >> Litige relatif à l'exploitation d'un mandat de gestion des produits dérivés d'un personnage. Intervention pour le compte du titulaire des droits sur les produits dérivés. Estimation des revenus liés aux produits dérivés sur la durée du contrat restant à courir afin d'évaluer les dommages et intérêts qui pourraient résulter d'une éventuelle résiliation anticipée du contrat.
- >> Litige relatif à la concurrence déloyale opposant deux sociétés fabriquant et commercialisant des jeux de plein air. Assistance à la société victime d'une contrefaçon afin, d'une part, de déterminer une méthodologie indemnitaire, et d'autre part, quantifier le préjudice subi. Production de rapports à l'attention de l'expert nommé par les tribunaux et assistance au client au cours de la phase d'expertise.

## Assistance à la gestion de sinistre

- >> Intervention dans le cadre d'un sinistre important dans un aéroport. Assistance à une compagnie aérienne dans le chiffrage de son préjudice : coûts supplémentaires, pertes d'exploitation et perte de fonds de commerce.
- >> Assistance à des entreprises de l'industrie du tourisme dans la constitution des dossiers de réclamation relatifs aux pertes d'exploitation consécutives à la baisse d'activité engendrée par la marée noire du Prestige. Détermination du préjudice et gestion de la réclamation auprès du FIPOL.