

Обеспечение готовности финансовой функции к IPO

Цели и задачи

Опыт показывает, что важнейшими целями компаний, выходящих на биржу (IPO), являются:

- предоставление инвесторам оперативной и достоверной финансовой и управленческой информации.
- формирование ежемесячной финансовой отчетности, управленческой отчетности и бюджета по МСФО.
- наличие финансовой функции, способной самостоятельно выпускать отчетность в строго установленные сроки.

Что мы предлагаем?

«Делойт» обладает комплексной методологией по подготовке компаний к первичному размещению акций, охватывающей несколько направлений.

Представленная далее схема содержит общий план выхода на биржу, в рамках которого мы помогаем нашим клиентам усовершенствовать и развить процедуры подготовки финансовой отчетности, сократить сроки ее подготовки, а также внедрить другие инструменты финансового управления, необходимые для обеспечения требований акционеров.

Наш подход

Для выполнения подобных проектов мы формируем профессиональную команду консультантов, а также используем базы знаний и мировой опыт «Делойта» в области подготовки и вывода компаний на IPO. Обычно мы предлагаем клиенту провести усовершенствование системы бухгалтерского учета и отчетности, бюджетирования, управленческой отчетности на предмет соответствия требованиям и рекомендациям международных фондовых площадок, включая проведение следующих работ:

- разработка и внедрение процедур подготовки финансовой и управленческой отчетности в соответствии МСФО;
- разработка и внедрение процедур бюджетирования, сопоставимого с МСФО;
- разработка и внедрение процедур внутреннего контроля в рамках процесса подготовки отчетности;
- разработка организационной структуры и регламентов работы финансового департамента;
- внедрение систем автоматизации подготовки отчетности.

Проведение мероприятий по сокращению сроков закрытия периода в бухгалтерском учете, процессе подготовки отчетности по МСФО в следующих областях:

- формирование графика закрытия периода по участкам учета;
- оптимизация бизнес-процессов, влияющих на закрытие периода, на предмет устранения «узких мест» и сокращения длительности их выполнения;
- разработка и внедрение методики начислений материальных расходов;
- оптимизация процедур, модели трансформации и консолидации отчетности, контроля в учетных процессах, плана счетов МСФО, разработка стандартных процедур выполнения корректировок по МСФО для сокращения длительности процессов трансформации и консолидации.

Что вы получаете в результате?

Результатом будет являться набор необходимых процедур, включая:

- комплексный план для подготовки финансовой функции к IPO и для целей дальнейшего ее совершенствования;
- учетные политики и инструкции по учету в соответствии с МСФО;
- методика начислений;
- модель и регламент трансформации и консолидации отчетности;
- бюджетный регламент и модель трансформации бюджетов;
- альбом форм и регламент управленческой отчетности;
- график и процедуры закрытия отчетного периода;
- набор ключевых контрольных процедур.

Важно отметить, что в результате подобного проекта вы создадите в своей компании финансовую функцию, соответствующую лучшим международным практикам и ожиданиям акционеров и инвесторов, что позволит в будущем вашей компании получить значительное конкурентное преимущество.

Оценка стратегии финансирования и возможного осуществления IPO	Транзакционные услуги/Корпоративные финансы						
	Консультационные услуги по оценке	Обзор стратегических вариантов	Привлечение финансирования перед IPO	Детальный отчет (Long Form Report)	Отчет об оборотном капитале	Независимая оценка/отчеты независимых экспертов	Слияния и поглощения
	Налоговая поддержка						
	Анализ налогового состояния	Индивидуальное налоговое планирование	Разработка оптимальной корпоративной структуры	Разработка стратегий выхода для акционеров	Разработка/анализ предложенной структуры IPO		
	Отчетность и аудит						
	Трансформация отчетности	Аудит финансовой отчетности за 3 года	Бухгалтерский отчет (Accountant's Report)				
	Корпоративное управление						
	Управление рисками	Система внутреннего контроля	Целостность и надежность данных	Разработка структуры комитетов	Корпоративная социальная ответственность	Обучение руководства	Внутренний аудит
	Процедуры подготовки финансовой отчетности						
	Финансовая отчетность/ быстрое закрытие	Подготовка бюджета и прогнозирование	Управленческая отчетность	ИТ-поддержка	Внедрение систем		
	Кадровые ресурсы						
	Привлечение ключевых руководителей	Развитие кадровых ресурсов	Вознаграждение и мотивация	Обзор корпоративной оргструктуры			
	Поддержка организационных изменений						
	Распространение информации	Обучение	Эффективное сотрудничество с инвесторами	Соответствие бизнес-целям			
	Уполномоченный консультант / пonsor выпуска						
	Консультирование при определении цены IPO/ по нормативным требованиям	Взаимодействие с биржей	Координация работы других консультантов	Координация процесса подготовки проспекта эмиссии и отчета о финансовом состоянии компании			Независимое стратегическое консультирование
	Брокер						
Брокерское сопровождение сделки – регистрация заявок инвесторов	Аналитические исследования	Выездные презентации (Road Show)					
Правовая поддержка							
Правовая экспертиза	Проверка изменений в уставе и договора с руководством	Поддержка при корпоративном реструктурировании и привлечении капитала	Надзор за подготовкой и проверкой заявки на допуск				
Управление проектом /изменениями							
Техническая поддержка							
Управление рисками							

«ДО»

IPO

«ПОСЛЕ»

Управление ожиданиями акционеров

Примеры проектов

Производитель цветных металлов	Нефтегазовая компания	Металлургический холдинг
Подготовка финансовой функции в рамках проекта размещения на основном рынке Лондонской фондовой биржи, содействие в разработке учетной политики по МСФО, модели и регламента подготовки отчетности, форм управленческой отчетности, бюджета по МСФО, постановке контрольных процедур, подготовке специалистов финансового департамента и бухгалтерии.	Подготовка финансовой функции в рамках проекта размещения на рынке GDR Лондонской фондовой биржи, содействие по доработке учетной политики по МСФО, модели трансформации отчетности, форм операционной отчетности, методологии управленческой отчетности, бюджета по МСФО, постановке контрольных процедур.	Помощь при формировании финансовой функции холдинга, содействие в разработке единого плана счетов, учетной политики по МСФО, автоматизированной системы подготовки финансовой и управленческой отчетности, системы бюджетирования, системы управления затратами.