



COIMBRA PARTNERS

Auditores e Consultores





QUEM SOMOS

A Coimbra Partners é resultado da experiência de executivos de auditoria, consultoria, controladoria e finanças com larga atuação no mercado.

Com uma abordagem proativa, objetiva e transparente, contamos com uma ampla gama de serviços, que visam atender às mais diversas demandas e negócios.

Perseguimos padrões de excelência e de agilidade no atendimento ao cliente, com postura ética, criteriosa e transparente. Trabalhamos de forma integrada com o cliente, característica que, combinada ao conhecimento amplo de negócios, permite revelar riscos e oportunidades e traçar um plano de ação adequado para cada desafio.



NOSSOS SERVIÇOS

O mercado econômico brasileiro vem passando por grandes transformações nas últimas décadas e introduziu um número significativo de empresas do mercado médio (“Middle Market”) em busca de melhor governança corporativa e melhor padrão de seus relatórios financeiros, visando acessar o mercado de capitais, operações de M&A e operações de crédito de diversas naturezas.

Unido a esse cenário, está um ambiente de normas contábeis e regulatório mais complexo com as empresas enfrentando pressões para adoção de padrões contábeis IFRS/CPC e buscando maior governança de seus controles internos sobre relatórios financeiros.

Diante disso as empresas vêm buscando soluções mais ágeis e profissionais que busquem auxiliá-las no enfrentamento dessas questões.

AUDITORIA

**CONSULTORIA
CONTÁBIL**

**CONSULTORIA
TRIBUTÁRIA**

**GOVERNANÇA E
GESTÃO DE RISCOS
CORPORATIVOS -
GRC**

**TRANSAÇÕES E
“DUE DILIGENCE”
- TS**

AUDITORIA



- ◆ Exame de auditoria de demonstrações financeiras
- ◆ Revisão limitada de demonstrações financeiras
- ◆ Aplicação de procedimentos pré-acordados
- ◆ Aplicação de procedimentos de asseguração limitada
- ◆ Emissão de laudos de avaliação sobre o patrimônio líquido contábil



- Contabilidade em assuntos complexos
- Diagnóstico e implementação de novos pronunciamentos contábeis
- “Advisory” em demonstrações financeiras (“Disclosure effectiveness”)
- Treinamentos de IFRS
- Otimização de Processos de Finanças
- Organização do processo contábil
- Revisão de plano de contas
- IPO readiness
- Purchase Price Allocation/Reporting Services
- Plano Orçamentário
- Diagnóstico contábil para PME e start-ups



CONTABILIDADE EM ASSUNTOS COMPLEXOS

DESCRIÇÃO

Consultoria na aplicação de normas contábeis para assuntos complexos, buscando qualidade e transparência na apresentação das demonstrações financeiras. Alavancamos o conhecimento técnico profundo e abordagem de consultoria em contabilidade para auxiliar em diferentes temas, dentre eles:

- Hedge Accounting
- Instrumentos Financeiros
- Combinação de negócios
- Análise de debt vs equity
- Reconhecimento de receitas
- Arrendamentos

Oferecemos soluções de diagnóstico e implementação, customizadas para cada cliente sempre respeitando as necessidades específicas. Nossas soluções contemplam:

- Diagnósticos dos impactos de pronunciamentos contábeis
- Auxílio na análise de alternativas contábeis para assuntos específicos
- Auxílio na implementação de correções necessárias para conformidade com pronunciamentos técnicos
- Auxílio na preparação de memorandos técnicos
- Auxílio na elaboração das divulgações necessárias

SINTOMAS

- A preparação ou correção das demonstrações financeiras para empresa é um tema complexo
- Possível perda de reputação por conta de apresentações incorretas de suas demonstrações financeiras
- Há uso ineficiente de recursos dentro da equipe financeira devido a processos imaturos ou falta de controles internos
- Falta de profissionais com elevado conhecimento técnico

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- Existem transações complexas que impactam a capacidade da empresa para preparar seus relatórios financeiros em tempo hábil?
- Existe elevado risco de erro na aplicação de novas normas de contabilidade ou elaboração incorreta da estrutura do relatório atual?
- Os auditores levantam regularmente preocupações sobre o controle interno e a aplicação das políticas contábeis?



DIAGNÓSTICO E IMPLEMENTAÇÃO DE NOVOS PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS



DESCRIÇÃO

Auxílio na análise técnica para adoção de novos pronunciamentos contábeis. Utilizamos nosso profundo conhecimento técnico aliado ao conhecimento específico da indústria para trazer uma visão abrangente aos nossos clientes e garantir que os impactos trazidos por uma alteração na norma contábil sejam adequadamente endereçados. Nossa abordagem:

- Analisar as mudanças futuras e recentes nas normas
- Prover conhecimento sobre as alterações das normas
- Desenvolver a estratégia de implementação
- Efetuar o gerenciamento do projeto de implementação
- Ajudar no desenvolvimento de novas políticas contábeis e manuais de procedimentos
- Desenvolvimento e elaboração de divulgações necessárias
- Identificar as alterações requeridas nos sistemas de TI
- Treinamento técnico

SINTOMAS

- Emissão de novos pronunciamentos técnicos
- A preparação ou correção das demonstrações financeiras para a entidade é um tema complexo
- Possível perda de reputação por conta de apresentações incorretas de suas demonstrações financeiras
- A entidade apresenta operações com alto grau de complexidade
- Falta de profissionais com elevado conhecimento técnico

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- Foram emitidos novos pronunciamentos contábeis?
- Existem transações complexas que impactam a capacidade da entidade para preparar seus relatórios financeiros em tempo hábil?
- Existe elevado risco de erro na aplicação de novas normas de contabilidade ou elaboração incorreta da estrutura do relatório atual?



“ADVISORY” EM DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS (“DISCLOSURE EFFECTIVENESS”)

DESCRIÇÃO

Com um grande conhecimento técnico em IFRS, auxiliamos os clientes a identificar oportunidades de melhorias nas demonstrações financeiras. Essas melhorias podem ser a adequação de divulgações de acordo com o IFRS ou até mesmo redução de divulgações não obrigatórias. A transparência das informações financeiras vêm ganhando um foco importante. Nossa abordagem:

- Auxílio na preparação e/ou revisão das demonstrações financeiras com foco em melhorias nas divulgações
- Benchmarking de divulgações com os pares da indústria
- Proporcionar formação técnica especializada aos recursos da entidade
- Diagnóstico do processo de elaboração das demonstrações financeiras

SINTOMAS

- A entidade possui assuntos contábeis de elevado grau de complexidade
- A preparação ou correção das demonstrações financeiras para a entidade é um tema complexo
- Existe a queixa do staff do cliente, sobre a falta de incentivo educacional da entidade
- Falta de profissionais com elevado conhecimento técnico

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- A entidade possui um cronograma de fechamento contábil e este é cumprido?
- Existe histórico de atrasos no fechamento e preparação das demonstrações financeiras?
- A entidade possui recursos em quantidade e conhecimento técnico adequados para a preparação das demonstrações financeiras?
- A Entidade reapresentou suas demonstrações financeiras recentemente?



TREINAMENTOS DE IFRS



DESCRIÇÃO

Diante do aumento da complexidade e sofisticação das normas contábeis, temos uma crescente demanda de nossos clientes por auxílio na formação contábil das equipes de finanças e também outros grupos para os quais conhecimentos contábeis possam ser relevantes.

Desenvolvemos o material totalmente customizado para as necessidades do cliente, dando ênfase aos principais aspectos das normas contábeis de acordo com a indústria de atuação e outras características do cliente.

Os treinamentos são facilitados por especialistas de IFRS amplamente qualificados. Podemos ainda auxiliar no programa de treinamento contínuo dos clientes, desenvolvendo materiais de atualização de IFRS.

SINTOMAS

- A entidade possui assuntos contábeis com elevado grau de complexidade.
- São identificados ajustes de auditoria por falta de conhecimento técnico do cliente
- A entidade diversificou suas operações e existem assuntos que anteriormente não existiam
- Existe a queixa do staff do cliente, sobre a falta de incentivo educacional da entidade

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- Os responsáveis pelas áreas de maior complexidade possuem o total entendimento sobre as transações e as práticas contábeis relacionadas?
- Os auditores encontram elevado número de ajustes durante os trabalhos de auditoria?
- O staff já passou por algum tipo de reciclagem nos últimos anos (principalmente após a adoção do IFRS)?
- Existe no plano de carreira dos funcionários a participação de treinamentos técnicos?
- A entidade possui um cronograma de fechamento contábil e “reporting”



OTIMIZAÇÃO DE PROCESSOS DE FINANÇAS



DESCRIÇÃO

Nossas soluções de otimização de processos ajudam nossos clientes a avaliar seu desempenho através de um amplo espectro de processos financeiros críticos e traduz os resultados obtidos em planos de ações executáveis, buscando maior eficiência, eficácia e qualidade das informações financeiras.

Oferecemos soluções de diagnóstico e avaliação até redesenho/desenvolvimento de melhorias e auxílio na implementação delas.

As ferramentas utilizadas permitem análises aprofundadas nos processos de finanças, como consolidação, contas a receber, orçamento, etc. Nosso envolvimento:

- Estabelecimento de políticas e processos financeiros / manual de políticas contábeis
- Otimização do processo de contas a receber, estoque, imobilizado, consolidação, etc.
- Otimização do processo de reconciliação
- Desenvolvimento do modelo de relatórios financeiros/gerenciais

SINTOMAS

- Falta de documentação de políticas e procedimentos, resultando em dependência de empregados de longa data
- Há inconsistência na estrutura de governança aplicada a diferentes atividades dentro da organização
- O crescimento por meio de aquisições resultou em políticas e procedimentos díspares em cada subsidiária ou unidade de negócio
- Existência de recomendações em cartas comentário, existência de fraquezas materiais nos controles internos, etc.

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- A entidade possui um manual de rotinas e procedimentos?
- Como as políticas são atualizadas com base nas mudanças de pronunciamentos?
- Quem é responsável por estabelecer e manter políticas e a estrutura de governança?
- Como seus controles-chave dão suporte aos seus fluxos de relatórios transacionais e financeiros?



ORGANIZAÇÃO DO PROCESSO CONTÁBIL



DESCRIÇÃO

Nossas soluções auxiliam a remediação de processos que apresentam deficiências recorrentes e que podem ser estabilizados com soluções mais simples que irão gerar resultados imediatos.

O foco está em estabilizar os processos de finanças dos clientes não complexos que não apresentam necessidade de funções financeiras avançadas.

SINTOMAS

- Falta de consistências nos processos financeiros
- O fechamento contábil depende de inúmeras informações que são controladas manualmente e o processo apresenta erros recorrentes
- Existência de erros contábeis que não são identificados em tempo hábil
- Existência de recomendações em cartas comentário, existência de fraquezas materiais nos controles internos, etc.

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- Qual é o prazo para o fechamento contábil mensal?
- São identificados muitos ajustes de auditoria?
- A entidade apresenta problemas decorrentes da falta de controles internos?
- Existe definição nas funções dos profissionais envolvidos no fechamento contábil?
- Como seus controles-chave dão suporte aos seus fluxos de relatórios transacionais e financeiros?



REVISÃO DO PLANO DE CONTAS



DESCRIÇÃO

Auxiliar os clientes na identificação de melhorias no seu plano de contas atual ou na elaboração de um novo plano de contas. Auxiliamos na revisão dos centros de custos e centros de lucros e no desenvolvimento de um manual que contenha descrição das naturezas das contas contábeis.

Essa solução auxilia na redução do esforço necessário para as atividades de consolidação e também reconciliação das contas contábeis que passarão a ser utilizadas de maneira uniforme. Nossa abordagem:

- Redução no número de contas contábeis
- Otimização da utilização dos centros de custo
- Alinhamento entre empresas do mesmo grupo e com a Matriz
- Alinhamento entre a visão contábil e gerencial
- Redução do trabalho manual de preparação de relatórios financeiros

SINTOMAS

- Elevado grau de dificuldade para realizar a consolidação devido a diferentes planos de contas nas várias unidades de negócios/filiais
- O plano de contas contábil não é utilizado de forma consistente em toda a organização, reduzindo a eficácia dos relatórios e da consolidação
- Equipes de relatório de gestão levam mais tempo para extrair dados financeiros para produzir relatórios significativos. Por exemplo, exportação de informações do sistema ERP para a manipulação manual no Excel

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- Qual o grau de complexidade do processo de consolidação?
- A entidade fez uma série de aquisições e agora está enfrentando diferentes sistemas e planos de contas?
- As equipes financeiras estão trabalhando contra o relógio para produzir os relatórios gerenciais?
- Existem muitas contas no plano de contas que estão causando confusão na hora de realizar os registros?



IPO READINESS



DESCRIÇÃO

Prover aos nossos clientes experiência e capacidade técnica para navegar com sucesso em processos de captação de recursos no mercado de capitais (ofertas públicas) e que requerem o emprego de recursos especializados para que o resultado esperado seja atingido com eficácia e eficiência.

Oferecemos soluções para ajudar nossos clientes com o processo de IPO:

- Diagnóstico do nível de preparação do cliente para um IPO
- Preparação de um plano de ação detalhado e auxílio na implantação de ações
- Preparação e revisão de documentos e materiais da oferta
- Gerenciamento do processo de preparação

Nosso diagnóstico do nível de preparação de uma entidade para um IPO, primariamente considera a avaliação dos seguintes aspectos:

- Relatórios financeiros
- Governança corporativa
- Riscos e controles internos
- Elaboração e formulário de referência



SINTOMAS

- Planos para a abertura de capital
- Desconhecimento dos requisitos regulatórios para realização de transações no mercado de capitais.
- Dificuldades operacionais na preparação de informações e demonstrações financeiras
- Ausência de estrutura de governança corporativa robusta
- Ausência de uma área de relações com investidores

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- A entidade tem uma equipe dedicada a gestão do processo de IPO?
- A entidade adota políticas contábeis consistentes com sua indústria?
- A entidade conhece os KPIs que serão monitorados pelos Investidores?

Os processos são suficientemente robustos e a equipe financeira tem recursos suficientes e são tecnicamente qualificados para:

- Gerir o elevado volume e / ou a complexidade das operações?
- Preparar relatórios financeiros requeridos pelos órgãos reguladores?
- Atender o grande volume de informações necessárias aos auditores e ao mercado?

PURCHASE PRICE ALLOCATION / REPORTING SERVICES



DESCRIÇÃO

Ajudamos nossos clientes a navegar nas complexidades e riscos inerentes à contabilização e divulgação das transações de combinações de negócios. Trabalhando junto com nossos especialistas de valuation, alavancamos uma metodologia robusta e experiência comprovada para auxiliar em todos os aspectos de purchase price allocation (PPA), desde simulações durante a fase de estruturação da transação, até o registro efetivo de PPA e divulgações associadas, bem como a manutenção dos efeitos do PPA pós aquisição. Nossa abordagem:

- Estudos de PPA de acordo com IFRS 3/CPC 15, bem como outras GAAPs
- Alocação dos resultados de valuation / PPA para entidades legais e unidades de reporte/segmentos
- Memorandos técnicos de aplicação de IFRS 3 / CPC 15
- Elaboração de lançamentos contábeis e divulgações em notas explicativas
- Avaliação de aspectos tributários-contábeis (ex., impostos diferidos)
- Avaliação de impairment do ágio e outros intangíveis
- Auxílio na modelagem e operacionalização de contabilidade pós aquisição
- Avaliação e elaboração de informações pro-forma



SINTOMAS

- Entidade realizou uma aquisição de empresas recentemente
- Dificuldades na análise e entendimento das informações relacionadas à transação (contrato de compra e venda, relatórios de PPA, relatório de “due diligence”)
- Dificuldades operacionais na preparação de informações e demonstrações financeiras
- Dificuldades no entendimento e tratamento de assuntos contábeis complexos decorrentes da transação de combinação de negócios

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- A entidade está preparada para um processo de aquisição de novos negócios?
- A entidade tem conhecimento dos impactos contábeis, financeiros e fiscais de uma combinação de negócios?

Os processos são suficientemente robustos e a equipe financeira tem recursos suficientes e são tecnicamente qualificados para:

- Gerir o elevado volume e / ou a complexidade das operações?
- Preparar os relatórios financeiros?
- Atender o grande volume de informações necessárias aos auditores?

PLANO ORÇAMENTÁRIO



DESCRIÇÃO

Auxiliamos os Times de Controladoria/Negócios a desenvolver e implantar um modelo orçamentário aderente às necessidades da organização com foco no acompanhamento dos resultados periódicos (realizado versus orçado), visando maior controle e potencial redução de custos. Nossa abordagem:

- Auxílio no desenvolvimento de um plano orçamentário com grau detalhado
- Treinamento e preparação dos times para o desenvolvimento e controle do plano orçamentário
- Auxílio nas projeções de receitas e despesas (DRE, Investimentos, EBITDA, Fluxo de caixa e etc)
- Auxílio na construção dos centros de custos e de receitas
- Auxílio na elaboração de indicadores de acompanhamento de resultados
- Organização das reuniões de preparação do plano orçamentário
- Organização e participação nas primeiras reuniões de acompanhamento dos resultados (Realizados versus Orçados)

SINTOMAS

- Insatisfação com os controles de custos/despesas
- Ausência de indicadores de acompanhamentos de resultados
- Inexistência de uniformidade dos controles de custos/despesas entre os departamentos da Organização
- Falta de envolvimento da Administração nos controles de gastos e receitas

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- A Companhia possui controles adequados dos custos e despesas?
- Há um envolvimento efetivo da Administração nestas questões?
- A Companhia possui visibilidade mínima dos resultados a médio prazo (receitas/custos e despesas), bem como como alcança-los?



DIAGNÓSTICO CONTÁBIL PARA PMES/START-UP COMPANIES



DESCRIÇÃO

Com um grande conhecimento técnico em práticas contábeis (IFRS) PMEs, auxiliamos “Start-Ups” e Entidades de pequeno/médio portes, a diagnosticar e implementar as IFRS em suas demonstrações financeiras, bem como adequar as divulgações de acordo com o IFRS. Nossa abordagem:

- Diagnóstico e auxílio na preparação e/ou revisão das demonstrações financeiras
- Benchmarking de divulgações com os pares da indústria
- Proporcionar formação técnica especializada aos recursos da entidade
- Diagnóstico do processo de elaboração das demonstrações financeiras

SINTOMAS

- A preparação ou correção das demonstrações financeiras para a entidade é um tema complexo
- Existe a queixa do staff do cliente, sobre a falta de incentivo educacional da entidade
- Falta de profissionais com conhecimento técnico

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- Existe histórico de atrasos no fechamento e preparação das demonstrações financeiras?
- A entidade possui recursos em quantidade e conhecimento técnico adequados para a preparação das demonstrações financeiras?
- A Entidade reapresentou suas demonstrações financeiras recentemente?



CONSULTORIA TRIBUTÁRIA



- ◆ Revisão fiscal (“Compliance” em tributos) • Planejamento e assessoria tributária
- ◆ Identificação de oportunidades tributárias
- ◆ Preços de transferência
- ◆ Avaliação de contingências
- ◆ Suporte em fiscalizações e autuações



GOVERNANÇA E GESTÃO DE RISCOS (GRC)



- ◆ Otimização/Transformação de ICFR e controles internos
- ◆ Loan staff – Testes de auditoria interna e self assessment de controles internos Sox
- ◆ Gestão de riscos corporativos
- ◆ Diagnóstico e implementação de controles internos
- ◆ Revisão de processos e matrizes de controles



OTIMIZAÇÃO / TRANSFORMAÇÃO DE ICFR E CONTROLES INTERNOS



DESCRIÇÃO

Auxiliamos nossos clientes na concepção, avaliação e transformação de seus controles internos, com um intenso foco sobre os controles internos sobre relatórios financeiros. Nós combinamos o nosso conhecimento específico do setor e a nossa expertise em demonstrações financeiras e controles internos para melhorar a eficácia e eficiência dos programas de controles interno de nossos clientes. Nós fornecemos soluções completas que podem ser aplicadas a programas globais de ICFR ou customizadas e dimensionadas para processos de contabilidade e relatórios específicos. Nossas soluções contemplam:

- Avaliação de políticas e procedimentos
- Avaliação de riscos – demonstrações financeiras
- Controles antifraude
- Testes e monitoramento dos controles no nível de entidade/ou de processos
- Relatórios, divulgação e comunicações (ex., ICVM 552)
- Benchmarking - entre pares e das melhores práticas
- Implantação de COSO 2013



SINTOMAS

- Deficiências em processos apontadas pelos auditores externos, auditores internos e órgão regulador
- Erros em / reapresentações de demonstrações financeiras
- Insatisfação com a eficácia dos programas atuais
- Alta rotatividade de profissionais chaves da área contábil ou de controles internos

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- O Conselho de Administração, Conselho Fiscal, Comissão de Risco, ou órgão regulador já expressou quaisquer preocupações no que diz respeito à gestão de risco e controles internos?
- A entidade está preparada para a implementação de novos marcos regulatórios como ICVM 552, Lei anticorrupção e COSO 2013?
- Você está sendo obrigado a corrigir falhas na adesão de marcos regulatórios?

LOAN STAFF – TESTES DE AUDITORIA INTERNA E SELF ASSESSMENT DE CONTROLES INTERNOS SOX



DESCRIÇÃO

Auxiliamos os departamentos de Auditoria Interna e Gestão de Riscos nos testes de Controles Internos sobre relatórios financeiros, bem como em programas de teste de AI. Nós combinamos o nosso conhecimento específico do setor e a nossa expertise em demonstrações financeiras e controles internos para melhorar a eficácia e eficiência dos programas de controles internos de nossos clientes.

SINTOMAS

- Insatisfação com a eficácia dos programas atuais
- Alta rotatividade de profissionais chaves da área contábil ou de controles

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- O Conselho de Administração, Conselho Fiscal, Comissão de Risco, ou órgão regulador já expressou quaisquer preocupações no que diz respeito à gestão de risco e controles internos?
- Você está sendo obrigado a corrigir falhas na adesão de marcos regulatórios?



TRANSAÇÕES E “DUE DILIGENCE”



- ◆ Due diligence
- ◆ Pre-Deal (Contábil, tributário, financeiro e processos)
- ◆ Post merger and accounting integration



DUE DILIGENCE

DESCRIÇÃO

Assessoramos empresas, fundos de investimento e boutiques de M&A, nas fases do processo de aquisição/desinvestimento de uma empresa, com foco nos aspectos mais complexos de contabilidade, finanças e fiscal. Colaborando com os profissionais de Transaction Services, analisamos as operações da empresa e apresentando ao cliente potenciais ameaças e oportunidades relacionadas com a transação. Nosso objetivo é proporcionar aos nossos clientes informações fundamentadas e com profundidade suficiente para a tomada de decisões com relação a transação.

Proporcionamos apoio especializado em transações cross-border, envolvendo múltiplas normas de contabilidade (ex., US GAAP) bem como em transações que envolvem assuntos complexos de contabilidade complexa (ex., estimativas complexas, instrumentos financeiros e hedge accounting, além de outras). Nossa abordagem vai além da contabilidade GAAP e incorpora uma avaliação focada dos riscos do modelo de negócios

- Riscos e controles internos
- Normalização do EBITDA, Capital de Giro e Dívida líquida (todos na ótica contábil)
- Desafios na integração financeira / contábil pós aquisição



SINTOMAS

- Entidade tem experimentando um nível elevado de atividade e de M&A
- Requisições de informações sobre situações/transações hipotéticas
- Dificuldades operacionais na preparação de informações e demonstrações financeiras
- Dificuldades no entendimento e tratamento de assuntos contábeis complexos decorrentes de transações de M&A

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- Qual a estratégia de M&A da entidade?
- A administração entende que a entidade possui maturidade para lidar com esses desafios?
- A entidade avaliou os controles da adquirida e entende quais são os seus riscos?
- A entidade conhece os KPIs que serão monitorados pelos investidores?



PRE DEAL (CONTÁBIL, TRIBUTÁRIO FINANCEIRO E PROCESSOS)



DESCRIÇÃO

O número de fusões e aquisições no Brasil vem crescendo a cada ano. Como o mercado das grandes empresas está cada vez mais consolidado, a tendência é que ocorram fusões e aquisições de companhias de médio porte. Neste sentido, as empresas que estão buscando um investidor (venda total ou parcial), podem estar diante da necessidade de rever seus processos e aprimorar as informações gerenciais e contábeis.

Neste contexto, nosso serviço de pre deal possui como característica auxiliar o empreendedor na elaboração das principais peças e informações necessárias para o processo de Due Diligence. Nossa abordagem:

- Auxiliar no entendimento das potenciais deficiências dos controles, bem como na produção de informações contábeis / financeiras / gerenciais necessárias para o processo de Due Diligence
- Auxiliar na elaboração do EBITDA (geração de caixa operacional), Capital de Giro, Dívida Líquida (todas as peças normalizadas), bem como no balanço “pro forma” e de abertura da transação
- Auxiliar na preparação do “Data Room”
- Envolvimento nas discussões e participações das reuniões com os auditores responsáveis pelo processo de Due Diligence.

SINTOMAS

- Desconhecimento das informações necessárias para o processo de Due Diligence
- Ausência de informações contábeis e gerenciais confiáveis
- Dificuldades no entendimento e tratamento de assuntos contábeis complexos decorrentes de transações de M&A

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- A Companhia possui informações adequadas para o processo de Due Diligence?
- A Companhia “capturou” todas as informações normalizadas?
- As informações que serão disponibilizadas a terceiros estão em um padrão adequado a fim de evitar discussões desnecessárias?
- As informações estão consistentes com a operação normal da Companhia?



POST MERGER FINANCE AND ACCOUNTING INTEGRATION



DESCRIÇÃO

O processo de aquisição é desafiador, e continua depois que o negócio é finalizado. Integração pós-fusão, se não tratada adequadamente, pode resultar em imprevistos e muitas vezes desnecessários e interrupção dos negócios. Auxiliamos os clientes a desenvolver uma solução flexível e um plano executável para agilizar o processo de integração financeira e contábil pós aquisição de forma harmoniosa e eficiente.

Além de ferramentas para auxiliar nosso diagnóstico, temos uma abordagem que permite visualizar o processo de fechamento e avaliar o impacto das oportunidades no cronograma de fechamento contábil em tempo real:

- Desenvolver uma solução flexível para ajudar a atender requerimentos específicos, incluindo a análise de grandes volumes de informações com transparência e eficiência
- Planejamento do primeiro dia (“day one”) pós aquisição auxiliando o cliente no atendimento de requerimentos internos e externos de divulgação, incluindo a preparação de controles financeiros que facilitarão o processo de reportes (internos e externos) e consequentemente de auditoria
- Suporte da integração financeira contábil: suporte na elaboração do plano, no gerenciamento da integração financeira e auxílio na avaliação dos controles internos contábeis

SINTOMAS

- Desconhecimento dos requisitos regulatórios para realização de transação no mercado brasileiro
- Ausência de informações contábeis confiáveis e comparativas
- Dificuldades operacionais na preparação de informações de demonstrações financeiras
- Dificuldades no entendimento e tratamento de assuntos contábeis complexos decorrentes de transações de M&A

PERGUNTAS A SEREM RESPONDIDAS

- A entidade tem uma equipe dedicada a gestão do processo de integração?
- A entidade avaliou os controles da adquirida e os impactos contábeis
- A entidade adota políticas contábeis consistentes com sua indústria?
- A entidade conhece os KPIs que serão monitorados pelos Investidores?

Os processos são suficientemente robustos e a equipe financeira tem recursos suficientes e são tecnicamente qualificados para:

- Gerir o elevado volume e / ou a complexidade das operações?
- Preparar o balanço de abertura e demais relatórios financeiros?



EXECUTIVOS

Rafael Oliveira Sócio - Audit/Accounting

Com mais de 25 anos de experiência, sendo 10 como Sócio de Auditoria, atuou na Coopers&Lybrand, Arthur Andersen e Deloitte, atendendo uma ampla gama de clientes de diferentes segmentos de manufatura, varejo e bens de consumo.

Especialista em controles internos e compliance, executou diversos trabalhos em empresas americanas e subsidiárias atendendo as normas SEC e PCAOB de auditoria, liderando equipes de auditoria de grupo em vários países.

Nos últimos anos, passou a dedicar ao desenvolvimento das práticas de Accounting Advisory e Auditoria voltadas para o Middle Market e Empresas Emergentes, ajudando as empresas a aprimorar seu processo de relatórios financeiros para o cumprimento das normas IFRS/US GAAP, SEC/PCAOB, em direção aos processos de IPO.



Formação acadêmica

- Ciências Contábeis (Universidade São Marcos) – 2001
- MBA Finanças Corporativas (FGV) - 2007

Certificações

- CNAI/CFC - EQT/CVM - 2004
- Associações de classe
- CRC/SP – 1SP/220308-01
- IBRACON

Idiomas

- Inglês
- Espanhol

EXECUTIVOS

Ivan Martins

Sócio – Transaction Services

Com mais de 30 anos de experiência profissional, trabalhou em empresas de auditoria e consultoria como Coopers&Lybrand, Arthur Andersen e Deloitte, implementando projetos de auditoria das demonstrações financeiras, de conversão para USGAAP e IFRS, de ofertas públicas – IPO e gestão de riscos corporativos.

Nos últimos anos, dedicou-se à prática de M&A, realizando projetos focados em *“due diligence”*, *“vendor due diligence”*, *“pre deal and post merger”*, bem como auxiliando empreendedores e investidores em transações.

Trabalhou como Controller e Diretor de Controladoria por dez anos em diversos setores, incluindo papel e celulose, petróleo e gás, química e varejo (Home center e autopeças).



Formação acadêmica

- Ciências Contábeis (PUC/SP) – 1994
- MBA Finanças Corporativas (FGV) – 2002
- Valuation (Insper) - 2007

Certificações

- Membro fundador do Instituto Brasileiro de Executivos de Finanças de Pernambuco - (IBEF-PE), onde atuou como Diretor por 4 anos.

Idiomas

- Inglês



OBRIGADO

www.coimbrapartners.com
roliveira@coimbrapartners.com
imartins@coimbrapartners.com
(11) 9 9958-5638
(11) 9 4252-1512

