

# IFRS-Leistungen

## **A. Zur Erstellung von IFRS-Reportings erfolgte die Entwicklung eines separaten IFRS-Buchhaltungskreises (sehr hohem Detaillierungsgrad – ca. 800 Konten), welcher u. a. die folgenden Funktionalitäten erfüllt:**

- Einordnung der Wertpapiere in die möglichen IFRS-Kategorien (z. B. Available for sale, Held for trading, at fair value through profit or loss)
- Berechnung der Amortisation nach der Effektivzinsmethode
- Buchung und Verwaltung von Impairments
- Umsetzung sonstiger IFRS-Vorschriften, wie z. B. die erfolgswirksame Behandlung des unrealisierten Devisenergebnisses von Monetaries klassifiziert als „Available for sale“

## **B. Umsetzung kundenindividueller Vorgaben, z. B.:**

- Konzernkriterien zur Einklassifizierung der Wertpapiere
- Verwaltung einer zusätzlichen IFRS-Periode (gemäß des Konzernabschlusses des Anlegers) unabhängig vom Fondsgeschäftsjahresende
- Durchführung von Impairment-Tests aufgrund vorgegebener konzerneinheitlicher Kriterien des Anlegers

## **C. Mögliche IFRS-Reportings:**

1. BVI-Standard, bestehend aus
  - Bilanz
  - Gewinn- und Verlustrechnung
  - verschiedener Anhangsangaben, z. B. Aufgliederung der festverzinslichen Wertpapiere nach Restlaufzeiten und Ratings, Überleitung der Neubewertungsrücklage
  - Cash-Flow-Rechnung
  - Kapitalveränderungsrechnung.
2. UI-Standard
  - Bilanz und Gewinn-/Verlustrechnung in sehr hohem Detaillierungsgrad
  - Eigenkapitalveränderungsrechnung
  - Kapitalflussrechnung
  - Anhangsangaben (Notes / Disclosures).
3. Kundenindividuelle Reportings
  - Entwicklung individueller Schnittstellen zur Befüllung von kundenindividuellen Reportings Packages
  - Maschinell verwendbarer Output (z. B. Excel-Dateien, CSV-Files)