

## INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

# IFRS / IAS 32 und 39

In Anlehnung an die FAS 133 bildet das europäische Pendant IAS 39, 32 die Basis für eine transparente Darstellung, Kategorisierung und Bewertung von Finanzinstrumenten. Unter Berücksichtigung der auftretenden Vielzahl an verschiedenartigen und komplexen Instrumenten bietet PMS die Einbeziehung von mehr als 100 Produkten. Diese können in einem ersten Schritt kategorisiert werden und in Folge nach Fair Value bzw. nach den fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden.

Die Bilanzierung bzw. die Errechnung von Bilanzwerten kann unter Einbeziehung einzelner Tranchen entlang einer Serie von Kauf- und Verkauf- Transaktionen gebildet werden. Mit Hilfe der jeweiligen für diese Tranche errechneten Rendi-

gebnissen auf der gewünschten **Aggregationsebene**, lassen sich mittels einer konfigurierbaren Exportschnittstelle Buchungssätze sowohl für die Bilanz als auch für die G&V generieren.

des gehedgten Risikos (Zinssatzrisiko, Währungsrisiko, Aktienrisiko) explizit definiert werden kann. Die **Effektivitätsmessungen** erfolgen retrospektiv mit der Simple bzw. Advanced Dollar Offset Methode und prospektiv über Sensitivitätsanalysen.

Position ID	WPKN	Name	Instr. Type	Category	Fair Value From	Depot	Dealer
200001	200001	Giechenthal 95/06	Bond	Available-for-sale	Market Value	IAS39 Test	1
200002	200002	Ph. Momo 99/06	Bond	Available-for-sale	Market Value	IAS39 Test	1
200003	200003	Bk. Austria 93/03	Bond	Trading	Theoretical Value	IAS39 Test	1
200006	200006	Tokyo Gas	Bond	Available-for-sale	Market Value	IAS39 Test	1
200007	200007	Jap. Fin. Corp	Bond	Available-for-sale	Market Value	IAS39 Test	1
200008	200008	Bk. Austria 94/05	Bond	Trading	Theoretical Value	IAS39 Test	1
200009	200009	Austria 03/13	Bond	Trading	Theoretical Value	IAS39 Test	1
200010	200010	Belgien 93/03	Bond	Held-to-maturity investment	Market Value	IAS39 Test	1
200016	200016	Turkey 02/06 Short	Bond	Held for trading	Theoretical Value	IAS39 Test	1
200018	200018	Turkey 02/06	Bond	Held-to-maturity investment	Theoretical Value	IAS39 Test	1
200020	200020	Turkey	Bond	Held for trading	Theoretical Value	IAS39 Test	1
200021	200021	<No Name>	Bond	Held for trading	Theoretical Value	IAS39 Test	1
200013	200013	Turkey 02/06	Bond	Held-to-maturity investment	Theoretical Value	IAS39 Test	1
200014	200014	Turkey 02/06	Bond	Available-for-sale	Theoretical Value	IAS39 Test	1
200022	200022	Bond Example	Bond	Held-to-maturity investment	Market Value	IAS39 Test	1
200012	200012	Bk. Austria 96/06	Bond	Trading	Market Value	IAS39 Test	1
200015	200015	Turkey 02/06 Long	Bond	Held-to-maturity investment	Market Value	IAS39 Test	1

Über die **Hinterlegung von selbst editierbaren Standardbuchungssätzen** werden je Geschäftsart und über Zuordnung der Geschäfte zu diesen Standardbuchungssätzen, die Bilanz und G&V Ergebnisse auf Konten verteilt. Diese Schnittstelle bietet somit die Möglichkeit

te, können **fortgeführte Anschaffungs-, CAD- und anfallende Transaktionskosten** zum Bilanzdatum angesetzt werden. Die daraus resultierenden kapitalerhöhenden bzw. -mindernden Transaktionen bewirken eine Änderung der restlichen Nominale und beeinflussen entsprechend die Bilanzwerte. Diese Abschreibung erfolgt wahlweise nach der FIFO bzw. der Durchschnittsmethode.

einer flexiblen, den Anforderungen eines bereits bestehenden und nachgelagerten Systems angepassten Anbindung an.

Das PMS **Hedge Accounting Modul** berücksichtigt die nach IAS 39 definierten Sicherungsbeziehungen **Fair Value, Cash Flow Hedge**

**und Hedge of Net Investment in a Foreign Operation.** Abgesehen von Micro Hedges erlaubt die Zuordnung zwischen mehreren Hedging-Positionen und mehreren gehedgten Positionen die Gestaltung von Macro Hedges, wobei der Typ

No	Start Period	End Period	Respective Total	Single DD Total	Advanced DDO Total	Hedged Average %	Hedged Market %	Hedged Margin	Hedged Cont.Risk	Delta Average %	Delta Margin	Delta Contribution
1	12.03.2002	12.03.2002	90.9601 %			0.0000 %	0.0000 %	0.0000 %	0.0000 %	0.0000 %	0.0000 %	0.00
2	12.03.2002	12.06.2002	85.9822 %	87.7092 %	87.7092 %	3.4047 %	0.0000 %	0.0000 %	78.72	-0.9853 %	-0.9853 %	-1.4892.33
3	12.06.2002	12.09.2002	94.4184 %	95.9429 %	96.4955 %	3.0793 %	3.4000 %	0.2133 %	533.13	-0.5017 %	-0.5017 %	-801.87
4	12.09.2002	12.12.2002	89.9945 %	87.6959 %	87.6959 %	3.5815 %	3.3158 %	0.2657 %	616.14	-2.4355 %	-2.4355 %	-1.096.35
5	12.12.2002	12.03.2003	95.0341 %	97.8336 %	98.1997 %	3.1718 %	3.2596 %	-0.0878 %	-217.00	-0.8262 %	-0.8262 %	-2.078.47
6	12.03.2003	12.06.2003	88.1225 %	87.4047 %	88.1484 %	3.1431 %	3.2596 %	-0.1169 %	-289.00	-0.8569 %	-0.8569 %	-2.142.35
7	12.06.2003	12.09.2003	94.6391 %	97.2782 %	98.1031 %	3.1718 %	3.2596 %	-0.0872 %	-217.97	-0.8262 %	-0.8262 %	-2.078.47
8	12.09.2003	12.12.2003	88.8754 %	86.9491 %	87.8735 %	3.1431 %	3.2596 %	-0.1169 %	-289.00	-0.8569 %	-0.8569 %	-2.142.35
9	12.12.2003	28.02.2004	92.8985 %	86.8227 %	87.8613 %	3.1718 %	3.2714 %	-0.0996 %	-304.74	-0.8262 %	-0.8262 %	-1.762.35
10	28.02.2004	12.03.2004	94.3120 %	97.0068 %	97.8168 %	3.1718 %	3.3055 %	-0.1337 %	-58.40	-0.8262 %	-0.8262 %	-386.28
11	12.03.2004	12.06.2004	89.3795 %	90.3312 %	90.3312 %	3.1800 %	3.2294 %	-0.0494 %	-231.99	-0.8044 %	-0.8044 %	-2.158.09
12	12.06.2004	12.09.2004	113.3260 %	96.0081 %	97.4283 %	3.0543 %	3.0507 %	0.0037 %	9.14	-0.9437 %	-0.9437 %	-2.364.02
13	12.09.2004	12.12.2004	89.7163 %	85.8896 %	87.2280 %	3.0962 %	2.9889 %	0.1073 %	253.24	-0.9059 %	-0.9059 %	-2.274.59
14	12.12.2004	12.03.2005	118.0821 %	85.8181 %	87.2745 %	3.1730 %	3.0595 %	0.0935 %	233.24	-0.8262 %	-0.8262 %	-2.085.47
			8.9302 %	-4.6564 %	-4.1240 %	3.2418 %	3.2348 %	0.0070 %	70.91	-0.7652 %	-0.7652 %	-1.581.65

Information und Kontakt:  
 COPS Ges.m.b.H.,  
 1140 Wien, Hochsatzengasse 37  
 Tel: +43-(0)1-914 86 01  
 E-Mail: office@copsgmbh.com  
 www.copsgmbh.com