



Unsere betriebswirtschaftlichen Beratungsleistungen – gebündelte Wirtschaftsprüfererfahrung für unsere KAG Kunden

Die **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** berät und unterstützt Sie in allen Fragen der internationalen Rechnungslegung und des Steuerrechts. Unterstützt wird dies durch professionelles Projektmanagement.

Als Berater sind wir in unserem Leistungsspektrum **nicht** durch die **Unabhängigkeitsregelungen** für Abschlussprüfer eingeschränkt.

Bei den Partnern der **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** handelt es sich um Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte und Steuerberater, die über langjährige Erfahrungen in der Prüfung und Beratung von Finanzdienstleistungsunternehmen verfügen. Aktuarien und IT-Spezialisten runden unsere Angebotspalette ab.

Die **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** erbringt ihre Beratungsleistungen in Kooperation mit der **Axer Partnerschaft**. Hierbei liegt das Schwergewicht der Partnerschaft auf dem rechtlichen und steuerlichen Gebiet, während die **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** die betriebswirtschaftlichen Fragestellungen beherrscht. Auf diese Weise wird Expertenwissen gebündelt, um den Kunden Full-Service-Dienstleistungen vorlegen zu können.



Ihre Ansprechpartner bei der axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft:

Falls Sie weitere Informationen zu den Leistungen der **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** wünschen, wenden Sie sich bitte an einen der verantwortlichen Partner:

Erik Barndt

Wirtschaftsprüfer Steuerberater

0221 4743-501

Barndt@axis.de

Dr. Alexander Basting

Wirtschaftsprüfer Steuerberater

0221 4743-478

Basting@axis.de

Ralf Engelshove

Wirtschaftsprüfer Steuerberater

0221 4743-479

Engelshove@axis.de

Dr. Lothar Horbach

Wirtschaftsprüfer Steuerberater

0221 4743-477

Horbach@axis.de

Hansjörg Kühn

Wirtschaftsprüfer Steuerberater

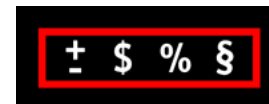
0221 4743-470

Kuehn@axis.de

axis AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Dürener Straße 295
50935 Köln
Tel. 0221 4743-570
Fax. 0221 4743-499
info@axis.de
www.axis.de

axisFonds

IFRS Reporting Spezialinvestmentfonds



axis Aktiengesellschaft
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Mitglied der **axis**-Beratungsgruppe

Beratung in der richtigen Proportion

axisFonds– IFRS Reporting von Spezialinvestmentfonds

Die Zahl der Unternehmen, die ihren Konzernabschluss unter Anwendung internationaler Rechnungslegungsvorschriften erstellen, nimmt stetig zu. Nach IFRS und US-GAAP sind alle Zweckgesellschaften beim Vorliegen einer wirtschaftlichen Kontrolle des Investors wie Tochtergesellschaften zu konsolidieren. Die sich ergebenden Berichtsansforderungen an die Spezialinvestmentfonds wirken sich auf das Fondsrechnungswesen, die Organisation sowie die Anlagestrategie der Kapitalanlagegesellschaften aus. Um sich im Asset Management Markt für institutionelle Anleger zu behaupten, müssen Kapitalanlagegesellschaften sich dieser Herausforderung stellen. Die Flexibilitätsanforderung steigt dabei mit der Anzahl der IFRS-Kunden.

Unsere Beratungsleistungen orientieren sich an den Bedürfnissen und der individuellen Betroffenheit der Kapitalanlagegesellschaft. Sie umfassen:

Vorstudie IFRS

Zeitpunkt und Umfang der erstmaligen Berichtsansforderung liegen in der Regel außerhalb des Einflussbereichs der Kapitalanlagegesellschaft. Auch wenn Anleger noch keine IFRS-Reportinganforderungen kommuniziert haben, ist eine Standortanalyse wertvoll.

Unter anderem sind folgende Themengebiete relevant:

- Buchhalterische Abbildung und Ermittlung von unterschiedlichen Wertpapierkategorien und Bewertungsmaßstäben
- Derivate, strukturierte Produkte, Hedge Accounting
- Notesangaben, Kapitalflussrechnung, Eigenkapitaldarstellung
- Datenbasis latente Steuern
- Flexibilität bei unterschiedlichen Anlegerforderungen
- Berichtsschnittstellen, Berichtsturnus

Mit Hilfe eines standardisierten Fragekatalogs wird die Leistungsfähigkeit der Fondsbuchhaltung, der Organisation und der EDV verifiziert. Mögliche Schwachstellen für ein eventuelles IFRS Reporting werden analysiert und Handlungsempfehlungen erarbeitet.

IFRS Umstellung

Konkretisiert sich die IFRS Umstellung von Spezialfondsanlegern, so besteht akuter Handlungsbedarf für die Kapitalanlagegesellschaft.

Unsere Beratungsleistung kann hierbei umfassen:

Mitarbeiterschulung

Ein fehlerfreies Reporting setzt Know-how in der Bilanzierung von Financial Instruments und anderen relevanten Themengebieten voraus.

Projektmanagement

Die sachgerechte Projektorganisation, Aufgabenverteilung und laufende Projektüberwachung erhöhen die Projekteffizienz.

Fachkonzeption

Die Festlegung und Beschreibung der erforderlichen Change Requests in der Fondsbuchhaltung, der Organisation und der EDV ermöglichen eine reibungslose Umsetzung. Neben der Abbildung der bilanziellen Konsequenzen aus IAS 32/39 und anderer relevanter Bilanzierungsstandards stehen hierbei praktische Umsetzungsfragen im Vordergrund, wie z.B. die Aufarbeitung von Vergangenheitsdaten aufgrund der retrospektiven IFRS-Anwendungsvorschriften.

Berichtswesendefinitionen

Die Kapitalanlagegesellschaft muss sich auf die heterogenen Berichtsansforderungen ihrer großen Anleger einstellen. Eine Standardisierung des Berichtswesens, z.B. über BVI-Datenblätter, ist i.d.R. nicht ausreichend.

EDV-technische Umsetzung mit HexFonds

Die gängigen Fondsbuchhaltungssysteme sind originär nicht auf die Abbildung von IFRS Abschlüssen und auf die uneinheitlichen Berichtsansforderungen der Anleger ausgerichtet.

Die **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** und das Softwarehouse Hexpertise GmbH bieten in diesem Fall die Implementierung des Softwaretools „HexFonds“ der

Hexpertise GmbH (www.hexpertise.com) an. HexFonds ist eine spezialisierte Client/Server-Anwendung, welche über die benötigten Bewertungsalgorithmen und Reportingfunktionalitäten zur Berichterstattung nach IFRS verfügt.

Das System unterstützt die:

- Berechnung von IFRS-Buchwerten (fortgeführte Anschaffungskosten, Fair value) inkl. Währungsumrechnung, Amortisierung, Impairment etc.
- Ermittlung der wesentlichen IFRS-Bestands- und Bewegungsdaten verdichtet nach Asset-Klassen, Haltekategorien, Rating-Stufen, Währungen etc.
- Abbildung unterschiedlicher Berichtsansforderungen durch Anpassung/Erweiterung bestehender Reports
- Erstellung neuer Reports aufgrund von individuellen Anforderungen der Anleger/KAG

HexFonds verarbeitet Bestands- und Bewegungsdaten, die aus dem bestehenden Vermögensverwaltungssystem der KAG angeliefert werden. In der Regel können vorhandene Schnittstellen, wie z.B. die DPG-Datenschnittstelle, für den Import verwendet werden. Nach einer (zukünftigen) Umstellung des Verwaltungssystems auf IFRS kann HexFonds (unter Umgehung der eingebauten Bewertungskomponente) weiterhin die individuellen Reportingaufgaben kostengünstig und effizient erfüllen.

Outsourcing des IFRS Reportings

Die Kapitalanlagegesellschaft stellt die Wertpapierdaten des Sondervermögens und die Reportinganforderung zur Verfügung. Die **axis Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** übernimmt die IFRS Berichterstattung an den Fondsanleger unter Sicherstellung eines vereinbarten Service Levels.

Zertifizierung des IFRS Reportingprozesses

Der Wirtschaftsprüfer des Spezialfondsanlegers kann zwar eigene Prüfungshandlungen vornehmen, der Einblick in die internen Abläufe und Kontrollen der Kapitalanlagegesellschaften bleibt ihm jedoch in der Regel verwehrt. Eine Zertifizierung des IFRS Reportingprozesses unter

axisFonds– IFRS Reporting von Spezialinvestmentfonds

Berücksichtigung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer erlassenen Prüfungsgrundsätze schließt die Lücke.