

## **Methodenentwicklung zur Zerlegung von Fair Value-Änderungen in einzelne Risikokomponenten sowie Einführung des IFRS 13 „Fair Value Measurement“.**

### **Projektziel**

Ziel des Projektes war die gesamtheitliche Erfüllung handelsrechtlicher Anforderungen zur Fair Value-Zerlegung in einzelne Risikokomponenten. Im Fokus standen der Ausweis des eigenen Kreditrisikos auf der Passivseite (IFRS 9.5.7.7) sowie die Erfüllung der BilMoG-Anforderungen bezüglich der verlustfreien Bewertung und Bewertungseinheiten. Im Zielbild war eine zentrale Belieferung von risikoinduzierten Marktwertänderungen für handelsrechtliche Anforderung vorgesehen. Eine weitere Zielsetzung war die fachliche Konzeption und Einführung des IFRS 13 „Fair Value Measurement“.

### **Projektzeitraum**

06/2011 – 08/2012

### **Projekthalt und -vorgehen**

Zunächst wurde die Entwicklung und Analyse verschiedener Fair Value-Zerlegungsmethoden im Zusammenhang mit den unterschiedlichen handelsrechtlichen Anforderungen durchgeführt. Basierend auf den Ergebnissen ist der Fokus der Betrachtung auf die Ermittlung von kreditrisikoinduzierten Marktwertänderungen gemäß IFRS 9.7.7.7 gelegt worden. Nach der Bewertung von fünf alternativen Ermittlungsverfahren wurde die Umsetzung auf Basis von Rating-Änderungen und Standardrisikokosten priorisiert und fachlich konzipiert.

Neben der Ermittlung der buchungsrelevanten Beträge wurde weiterhin die Buchungslogik für die Umsetzung entwickelt. Darüber hinaus wurde die Belieferung weiterer Abnehmer der kreditrisikoinduzierten Wertänderungen bewertet und vorbereitet. Die Umsetzung der zentralen Bedienung aller handelsrechtlichen Vorgaben für risikoinduzierte Marktwertkomponenten ist in einem anschließenden Folgeprojekt geplant.

Für die Einführung des IFRS 13 „Fair Value Measurement“ wurde dieser auf umsetzungsrelevante Anforderungen analysiert und fachliche sowie prozessuale Anpassungsbedarfe in einer Fachkonzeption dokumentiert.

### **Ergebnisbeitrag ponturo**

ponturo hat das Projektvorgehen gesamtheitlich unterstützt. Neben der quantitativen Methodenentwicklung und fachlichen Umsetzungsvorbereitung hat ponturo zudem Projektleitungsfunktionen übernommen.

*ponturo unterstützt Sie mit einem praxis- und erfolgsorientierten Beratungsansatz nachhaltig beim Erreichen Ihrer Unternehmensziele.*