

IAS 32, 39

Subledger Accounting

Dr. Anatoliy Antonov

Eurorisk Systems Ltd.
31, General Kiselov Str.
9002 Varna, Bulgaria
Tel. +359 52 612 367
Fax +359 52 612 371
E-mail: info@eurorisksystems.com
Web: www.eurorisksystems.com

Definition and export of accounting records

Accounting pattern, generation of accounting records

Export of accounting records

Entry and classification in the accounting journal

IAS definition of accounting structure

E.g. balance sheet, P&L, cash flow statement

Definition of positions, hierarchical and aggregation formulas

Assignment of accounts from the account framework to positions

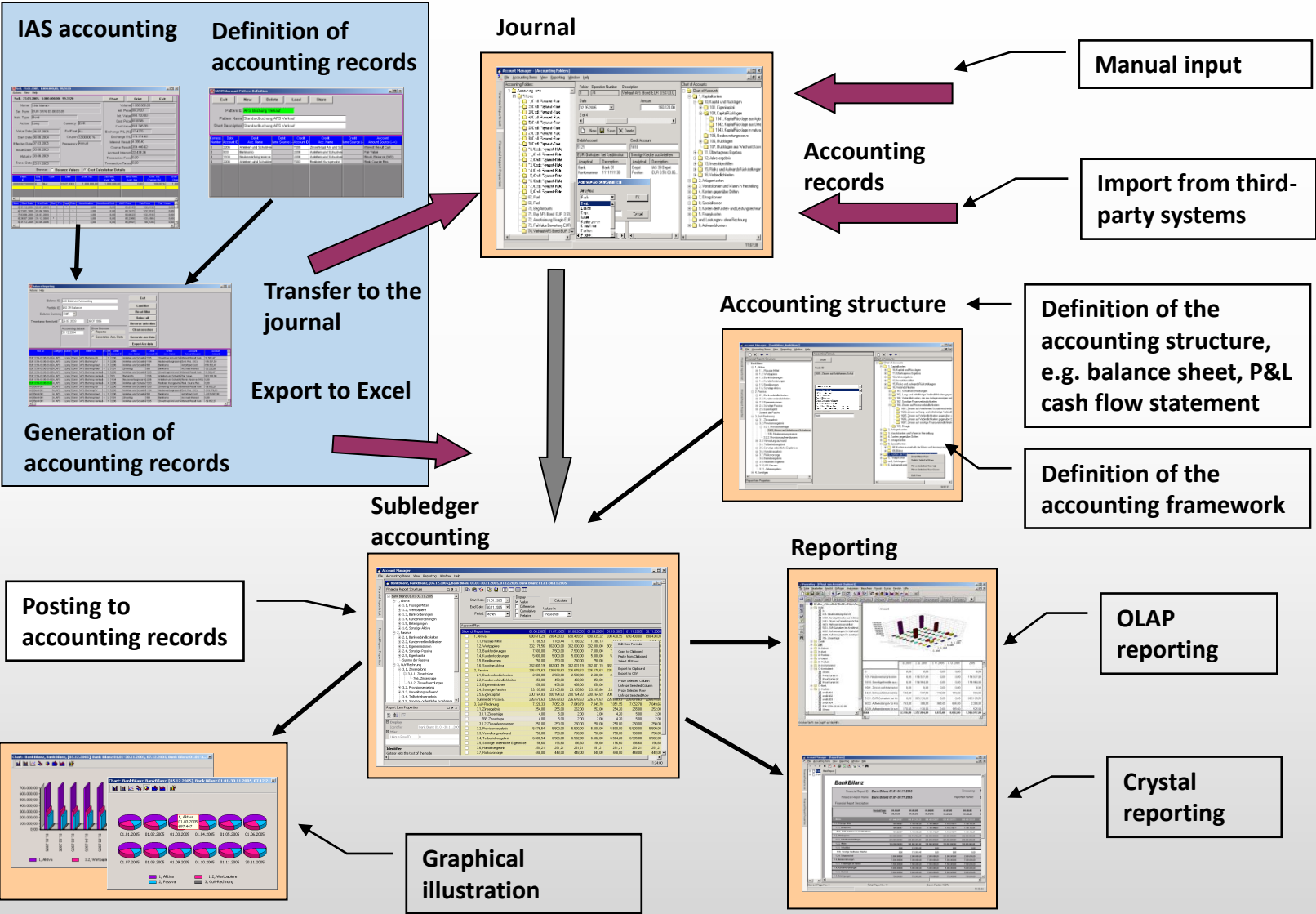
IAS implementation of subledger accounting

Posting to accounting records

Calculation of IAS accounting structure

Generation of reports


Subledger Accounting Data Flow



Definition of Standard Accounting Records

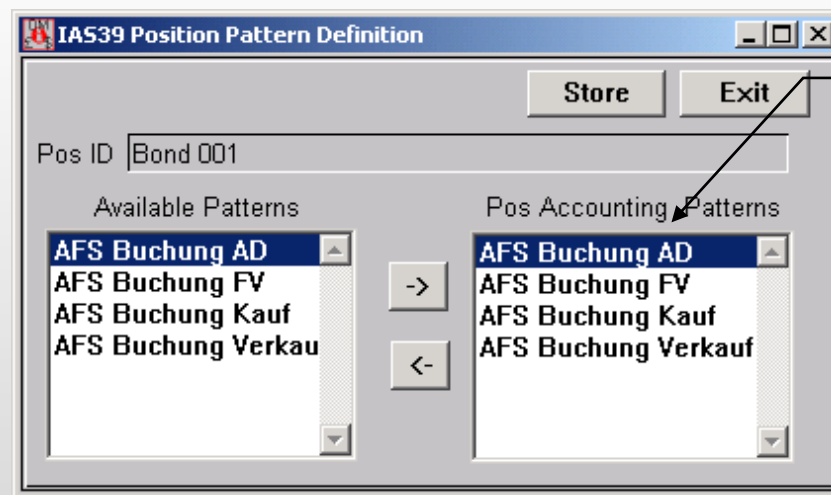
Accounting patterns

Assignment of accounting patterns to positions



IAS39 Account Pattern Definition

Pattern ID	Pattern Name	Pattern Descr
AFS Buchung AD	Standardbuchung AFS Amortisierung	Standardbuchung AFS Amortisierung
AFS Buchung FV	Standardbuchung AFS Fair Value Be	Standardbuchung AFS Fair Value Be
AFS Buchung Kauf	Standardbuchung AFS Kauf	Standardbuchung AFS Kauf
AFS Buchung Verkauf	Standardbuchung AFS Verkauf	Standardbuchung AFS Verkauf



IAS39 Position Pattern Definition

Pos ID: Bond 001

Available Patterns:

- AFS Buchung AD
- AFS Buchung FV
- AFS Buchung Kauf
- AFS Buchung Verkauf

Pos Accounting Patterns:

- AFS Buchung AD
- AFS Buchung FV
- AFS Buchung Kauf
- AFS Buchung Verkauf

Buttons: Store, Exit, -, +

Four accounting patterns are added to the Position ID

Definition of Standard Accounting Records

Definition of accounting patterns and accounts for sales transactions

Individual account

IAS results represent sources of accounting records

IAS39 Account Pattern Definition

Exit

New

Delete

Load

Store

Pattern ID: AFS Buchung Verkauf

Account to End: Sell Long

Pattern Name: Standardbuchung AFS Verkauf

Short Description: Standardbuchung AFS Verkauf

Corresp. Number	Debit Account ID	Debit Acc. Name	Debit Amount Source (-)	Credit Account ID	Credit Acc. Name	Credit Amount Source (-)	Account Amount Source (-->)
1	1618	Anleihen und Schuldver		766	Zinserträge		Interest Result Cum
2	5121	EUR Guthaben bei Kreditins		1618	Anleihen und Schuldver		Fair Value
3	105	Neubewertungsreserve		1618	Anleihen und Schuldver		Reval. Reserve (WO)
4	1618	Anleihen und Schuldver		7617	Erträge aus sonstigen A		Real. Course Res.

Debit Analytica

Transaction

Transaction type

Credit Analytical

Position

Depot

Insert

Delete

IAS39 Account Source...

Source Value
IAS39 Account
Aver. NA
Amo Payment
Amortization
Amortized Cost
Fair Value
Balance Value
Course Result Cum
Interest Result Cum
IRR Income/Expense Cum
Eval. Res. (net P/L)
Eval. Profit
Eval. Loss
Eval. Res. (OC)
Eval. Profit (OC)
Eval. Loss (OC)
Eval. Res. (PYs)
Real. Course Res.
Real. Course Profit

IAS39 Account Analit Definition

Analit ID	Analit Name
1	Position
2	Depot
3	Portfolio
4	Sub-portfolio
5	Category
6	Instrument type
7	Serial number
8	Transaction
9	Transaction type
10	Long/Short
11	Issuer
12	Contragent
13	Instrument Currency
14	Transaction Currency
16	Currency

Insertion of analytical features

Definition of IAS results

Element	Description, remark
Browserline	
Amortization	Amortization
Amortised cost	Amortized cost at the end of the period
Fair value	Fair value at the end of the period
Balance Value	Balance value at the end of the period
Course Result Cum	Course results for the period from the last balance sheet date to the period end
Interest Result Cum	Interest results results for the period from the last balance sheet date to the period end
IRR Expense Cum	Effective interest rate results for the period from the last balance sheet date to the period end
Eval Result (net P/L)	Evaluation result (affecting net income) P/L
Eval Profit	- Evaluation profit
Eval Loss	- Evaluation loss
Eval Result (OC)	Evaluation results (not affecting earnings)
Eval Profit (OC)	- Evaluation profit
Eval Loss(OC)	- Evaluation loss
Eval Result (PYs)	Evaluation results (previous years)
Real. Course Res.	Realized course results
Real. Course Profit	- Course profit
Real Course Loss	- Course loss

Definition of IAS results

Real Int. Res	Realized interest rate results
Real. Total Res	Realized total results (HGB results)
Reval Reserve	Revaluation reserve
Reval. Reserve (PY)	Revaluation reserve (previous years)
Reval. Reserve (WO)	Revaluation reserve (write-off)
RevalReserve (WOPYs)	Revaluation reserve (write-off for previous years)
Amortized Rate	Amortization rate at period end
Rate Discount	Rate discount for the period from the last analysis date to the period end
Delta FV	Difference Fair Value for the time period
IRR income/ Expense	Interest rate income / Expense at period end
Per CourseResult	Course result for the period from the last analysis date to the period end
Interest P/L	Interest profit / Interest loss at period end

Generation of Accounting Records

Generation of accounting records for the time period 07.03.04-07.03.06

Balance Reporting

Actions Help

Balance ID: IAS 39 Balance

Portfolio ID: IAS 39 Balance

Balance Currency: EUR

Timestamp from /until: 07.03.2004 07.03.2006

Start Date at: 07.03.2004

End Date at: 07.03.2006

Show Browser

☐ Reports

☒ Generated Acc. Data

Exit

Load list

Reset filter

Select all

Reverse selection

Clear selection

Generate Accounting Data

Export Acc. Data to Excel

Export to Account Manager

Account Date	Pos. ID	Category	Action	Type	Not. Amount	Pattern ID	Corresp Number	Debit Account ID	Debit Acc. Name	Credit Account ID	Credit Acc. Name	Account Amount Source	Account Amount
01.10.2004	Bond 002	A_AFS	Long	Bond	0,00	AFS Buchung Kauf	1	1618	Sonstige Kredite al	5121	EUR Guthaben bei K	Balance Value	3.920.000,00
01.10.2004	Bond 002	A_AFS	Long	Bond	0,00	AFS Buchung Kauf	2	1681	Zinsen auf Anleihe	5121	EUR Guthaben bei K	Accrued Interest	35.777,78
31.12.2004	Bond 002	A_AFS	Long	Bond	6.000.000,00	AFS Buchung AD	1	1618	Sonstige Kredite al	766	Zinsertrag	Interest Result Cu	16.451,61
31.12.2004	Bond 002	A_AFS	Long	Bond	6.000.000,00	AFS Buchung FV	1	1618	Sonstige Anleihen	105	Neubewertungres	Eval. Res. (OC)	260.202,12
01.03.2005	Bond 001	A_AFS	Long	Bond	0,00	AFS Buchung Kauf	1	1618	Sonstige Kredite al	5121	EUR Guthaben bei K	Balance Value	4.780.000,00
01.03.2005	Bond 001	A_AFS	Long	Bond	0,00	AFS Buchung Kauf	2	1681	Zinsen auf Anleihe	5121	EUR Guthaben bei K	Accrued Interest	694,44
01.05.2005	Bond 002	A_AFS	Long	Bond	6.000.000,00	AFS Buchung Verkat	1	1618	Anleihen und Schu	766	Zinsertrage	Interest Result Cu	10.171,83
01.05.2005	Bond 002	A_AFS	Long	Bond	6.000.000,00	AFS Buchung Verkat	2	5121	EUR Guthaben bei	1618	Anleihen und Schu	Fair Value	5.159.423,94
01.05.2005	Bond 002	A_AFS	Long	Bond	6.000.000,00	AFS Buchung Verkat	3	105	Neubewertungres	1618	Anleihen und Schu	Reval. Reserve (43.367,02
01.05.2005	Bond 002	A_AFS	Long	Bond	6.000.000,00	AFS Buchung Verkat	4	1618	Anleihen und Schu	7617	Ertrage aus sonstig	Real. Course Res	30.562,76
01.07.2005	Bond 001	A_AFS	Long	Bond	5.000.000,00	AFS Buchung Verkat	1	1618	Anleihen und Schu	766	Zinsertrage	Interest Result Cu	11.128,04
01.07.2005	Bond 001	A_AFS	Long	Bond	5.000.000,00	AFS Buchung Verkat	2	5121	EUR Guthaben bei	1618	Anleihen und Schu	Fair Value	3.327.387,47
01.07.2005	Bond 001	A_AFS	Long	Bond	5.000.000,00	AFS Buchung Verkat	3	105	Neubewertungres	1618	Anleihen und Schu	Reval. Reserve (0,00
01.07.2005	Bond 001	A_AFS	Long	Bond	5.000.000,00	AFS Buchung Verkat	4	1618	Anleihen und Schu	7617	Ertrage aus sonstig	Real. Course Res	103.548,78

IAS results are included into accounting records

Generation of Accounting Records

Export of accounting records to Excel

Microsoft Excel - IAS Accounting.xls

Datei Bearbeiten Ansicht Einfügen Format Extras Daten Fenster ?

Arial 10 F X U

14 =

IAS 39 - Accounting

Balance ID Bond 1+2+3
Portfolio ID IAS 39 Balance
Balance Current EUR
Start Date at 15.09.2004

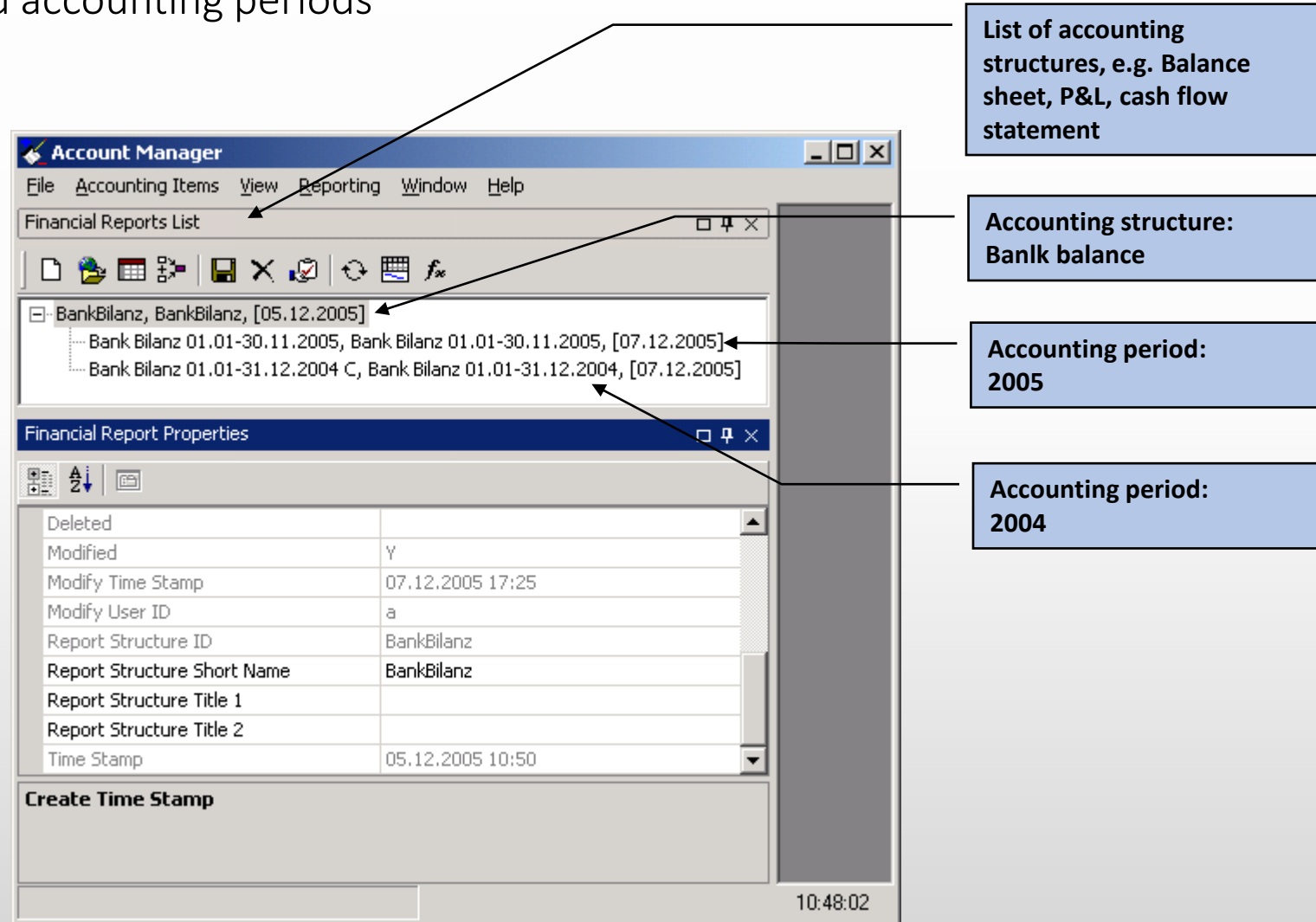
Export of accounting records to Excel

Account	Ser. Num.	Category	on	Type	Amount	Pattern ID	Debit Account ID	Debit Acc. Name	Credit Account ID	Credit Acc. Name	Account Amount Source	Account Amount
21092004	Bond 003@1@EA_AFS	Long	Bond		0	AFS Buchung Kauf	1	1618 Sonstige Kredite aus	5121 EUR Guthaben bei Kreditinstitu	Balance Value	4.161.600,00	
21092004	Bond 003@1@EA_AFS	Long	Bond		0	AFS Buchung Kauf	2	1681 Zinsen auf Anleihen/S	5121 EUR Guthaben bei Kreditinstitu	Accrued Interest	0,00	
1102004	Bond 002@1@EA_AFS	Long	Bond		0	AFS Buchung Kauf	1	1618 Sonstige Kredite aus	5121 EUR Guthaben bei Kreditinstitu	Balance Value	3.920.000,00	
1102004	Bond 002@1@EA_AFS	Long	Bond		0	AFS Buchung Kauf	2	1681 Zinsen auf Anleihen/S	5121 EUR Guthaben bei Kreditinstitu	Accrued Interest	35.777,78	
31122004	Bond 002@1@EA_AFS	Long	Bond		6.000.000	AFS Buchung AD	1	1618 Sonstige Kredite aus	766 Zinsertrag	Interest Result Cum	98.000,00	
31122004	Bond 002@1@EA_AFS	Long	Bond		6.000.000	AFS Buchung FV	1	1618 Sonstige Anleihen	105 Neubewertungsreserve	Eval. Res. (OC)	375.237,06	
1032005	Bond 001@1@EA_AFS	Long	Bond		0	AFS Buchung Kauf	1	1618 Sonstige Kredite aus	5121 EUR Guthaben bei Kreditinstitu	Balance Value	4.780.000,00	
1032005	Bond 001@1@EA_AFS	Long	Bond		0	AFS Buchung Kauf	2	1681 Zinsen auf Anleihen/S	5121 EUR Guthaben bei Kreditinstitu	Accrued Interest	694,44	
21042005	Bond 003@1@EA_AFS	Long	Bond		0	AFS Buchung Kauf	1	1618 Sonstige Kredite aus	5121 EUR Guthaben bei Kreditinstitu	Balance Value	6.242.400,00	
21042005	Bond 003@1@EA_AFS	Long	Bond		0	AFS Buchung Kauf	2	1681 Zinsen auf Anleihen/S	5121 EUR Guthaben bei Kreditinstitu	Accrued Interest	0,00	
1052005	Bond 002@1@EA_AFS	Long	Bond		6.000.000	AFS Buchung Verkauf	1	1618 Anleihen und Schuldver	766 Zinserträge	Interest Result Cum	70.583,33	
1052005	Bond 002@1@EA_AFS	Long	Bond		6.000.000	AFS Buchung Verkauf	2	5121 EUR Guthaben bei Kri	1618 Anleihen und Schuldver	Fair Value	5.159.910,05	
1052005	Bond 002@1@EA_AFS	Long	Bond		6.000.000	AFS Buchung Verkauf	3	105 Neubewertungsreserve	1618 Anleihen und Schuldver	Reval. Reserve (WO	62.539,51	
1052005	Bond 002@1@EA_AFS	Long	Bond		6.000.000	AFS Buchung Verkauf	4	1618 Anleihen und Schuldver	7617 Erträge aus sonstigen Anlageve	Real. Course Res.	63.097,22	
1072005	Bond 001@1@EA_AFS	Long	Bond		5.000.000	AFS Buchung Verkauf	1	1618 Anleihen und Schuldver	766 Zinserträge	Interest Result Cum	467.441,15	
1072005	Bond 001@1@EA_AFS	Long	Bond		5.000.000	AFS Buchung Verkauf	2	5121 EUR Guthaben bei Kri	1618 Anleihen und Schuldver	Fair Value	3.327.804,14	
1072005	Bond 001@1@EA_AFS	Long	Bond		5.000.000	AFS Buchung Verkauf	3	105 Neubewertungsreserve	1618 Anleihen und Schuldver	Reval. Reserve (WO	0,00	
1072005	Bond 001@1@EA_AFS	Long	Bond		5.000.000	AFS Buchung Verkauf	4	1618 Anleihen und Schuldver	7617 Erträge aus sonstigen Anlageve	Real. Course Res.	78.976,46	
1102005	Bond 001@1@EA_AFS	Long	Bond		3.000.000	AFS Buchung Verkauf	1	1618 Anleihen und Schuldver	766 Zinserträge	Interest Result Cum	704.551,44	
1102005	Bond 001@1@EA_AFS	Long	Bond		3.000.000	AFS Buchung Verkauf	2	5121 EUR Guthaben bei Kri	1618 Anleihen und Schuldver	Fair Value	2.211.313,25	
1102005	Bond 001@1@EA_AFS	Long	Bond		3.000.000	AFS Buchung Verkauf	3	105 Neubewertungsreserve	1618 Anleihen und Schuldver	Reval. Reserve (WO	0,00	
1102005	Bond 001@1@EA_AFS	Long	Bond		3.000.000	AFS Buchung Verkauf	4	1618 Anleihen und Schuldver	7617 Erträge aus sonstigen Anlageve	Real. Course Res.	197.501,45	
31122005	Bond 001@1@EA_AFS	Long	Bond		2.000.000	AFS Buchung AD	1	1618 Sonstige Kredite aus	766 Zinsertraq	Interest Result Cum	878.343,08	

Zeichnen AutoFormen

Bereit

Accounting structures and accounting periods



The screenshot displays the 'Account Manager' application window. The 'Financial Reports List' pane shows a tree structure of accounting reports. The 'Financial Report Properties' pane shows details for the selected report. Annotations with arrows point to specific elements in the interface, explaining their function.

Account Manager

File Accounting Items View Reporting Window Help

Financial Reports List

BankBilanz, BankBilanz, [05.12.2005]

- Bank Bilanz 01.01-30.11.2005, Bank Bilanz 01.01-30.11.2005, [07.12.2005]
- Bank Bilanz 01.01-31.12.2004 C, Bank Bilanz 01.01-31.12.2004, [07.12.2005]

Financial Report Properties

Deleted	
Modified	Y
Modify Time Stamp	07.12.2005 17:25
Modify User ID	a
Report Structure ID	BankBilanz
Report Structure Short Name	BankBilanz
Report Structure Title 1	
Report Structure Title 2	
Time Stamp	05.12.2005 10:50

Create Time Stamp

10:48:02

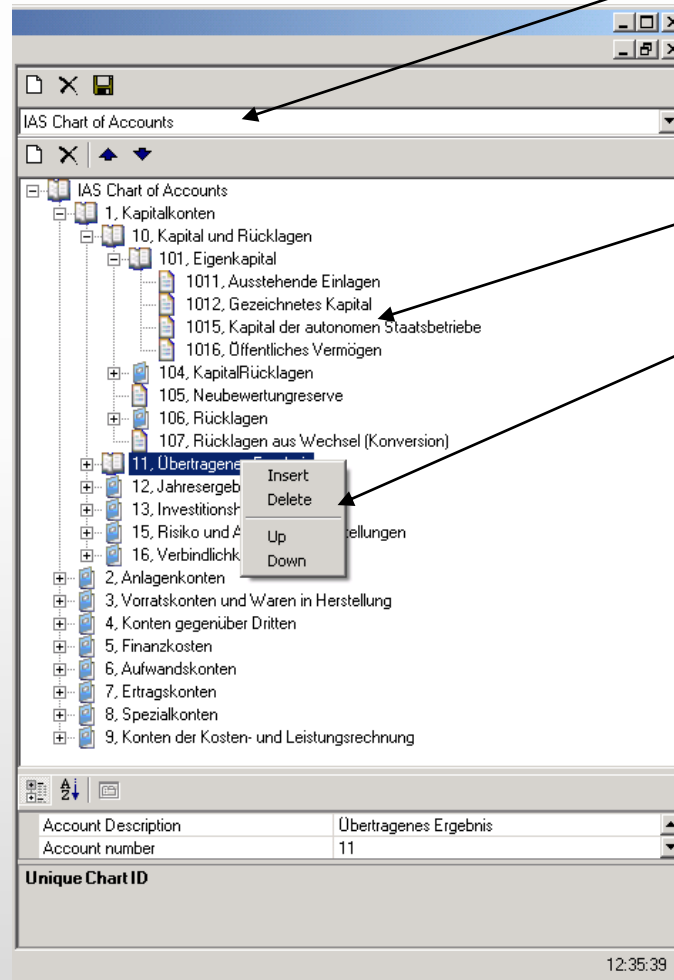
List of accounting structures, e.g. Balance sheet, P&L, cash flow statement

Accounting structure: Bank balance

Accounting period: 2005

Accounting period: 2004

Freely defined account frameworks



Several account frameworks (IAS, Bank, etc.) can be defined

Free-defined structure and accounts

Options for account frameworks

Freely defined accounting structures

Several accounting structures can be defined

Selection of analytical data for OLAP reports

Accounts are taken from the account framework

Manual entry and correction of transferred accounting records

Selection of the accounting pattern

Display of the accounting source

Imported accounting records for 2005

Saving of accounting records into folders

Freely defined analytical characteristics for OLAP reports

The screenshot displays the 'Account Manager - [Journal]' application window. On the left, a tree view under 'Accounting Folders' shows a list of folders for 'IAS 39 Accounting' and 'IAS 39 Balance - 2005', with sub-folders for various standard accounting entries (e.g., 'Standardbuchung AFS Kauf---Bond 001'). A red arrow points from the 'Selection of the accounting pattern' label to this tree. The main area contains a 'Use Template' dropdown set to 'T2', a 'Date' field set to '01.05.2005', and a 'Description' field with the text 'Standardbuchung AFS Verkauf---Bond 002'. Below this, a 'Correspondence' section shows 'Debit Account' 5121 and 'Credit Account' 1618, with a 'Amount' of 5.159.423,94. A red arrow points from the 'Display of the accounting source' label to the 'Credit Account' field. Further down, 'Debit Analytical' and 'Credit Analytical' sections show transaction details like 'Type', 'Value', 'Position', and 'Depot'. A red arrow points from the 'Imported accounting records for 2005' label to the 'Transaction type' field. On the right, a 'Chart of Accounts' tree shows a list of accounts, with '5121, EUR Guthaben bei Kreditinstituten' highlighted. A red arrow points from the 'Freely defined analytical characteristics for OLAP reports' label to this account. At the bottom right, a 'Misc' table displays account details: Account Currency (EUR), Account Description (EUR Guthaben bei Kreditinstituten), Account number (5121), Account Type, Unique Account ID (332), and Unique Chart ID (1). A 'Unique Chart ID' section is also visible at the bottom. The status bar at the bottom right shows the time '12:41:37'.

Account	Amount	Type
Account Currency	EUR	Guthaben bei Kreditinstituten
Account Description	EUR Guthaben bei Kreditinstituten	
Account number	5121	
Account Type		
Unique Account ID	332	
Unique Chart ID	1	

Demonstration of IAS accounting for the accounting amount

Account Manager - [ReportForm]

File Booking View Reporting Window Help

MainReport

Financial Reports List

Financial Report Properties

PMS Position Details Report

Position ID **Bond 002**

Name **Bond 002 3,5% Fix**

Instr. Type **Bond** Currency **EUR**

Action **Long** Value Date **28.02.2006**

Fix/ Float **Fix** Start Date **31.12.2003**

Coupon **3.5000%** Maturity **31.12.2008**

IAS Category **Available-for-sale**

Period	Amortized Cost	Fair Value	Balance Value	AvNot Amount	Amo Payment	Rate Payment	Nominal Rate	Interest Result Cum	Reval. Reserve (VVO)	Real. Course Res.
01.02.2004—01.02.2004	1.930.000,00	1.930.000,00	1.930.000,00	0,00	-2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.02.2004—30.06.2004	1.935.400,82	1.996.318,96	1.996.318,96	2.000.000,00	0,00	35.000,00	28.972,22	5.400,82	0,00	0,00
30.06.2004—01.10.2004	5.858.620,59	5.946.131,73	5.946.131,73	2.000.000,00	-4.000.000,00	0,00	46.666,67	8.620,59	0,00	0,00
01.10.2004—31.12.2004	5.866.461,61	6.126.653,73	6.126.653,73	6.000.000,00	0,00	105.000,00	98.583,33	16.461,61	0,00	0,00
31.12.2004—01.05.2005	4.897.186,20	5.159.428,94	5.159.428,94	6.000.000,00	1.000.000,00	0,00	70.583,33	10.171,83	-43.367,02	30.562,76
01.05.2005—30.06.2005	4.901.654,88	5.204.412,63	5.204.412,63	5.000.000,00	0,00	87.500,00	99.263,89	14.640,51	-43.367,02	30.562,76
30.06.2005—31.12.2005	4.914.867,89	5.189.217,47	5.189.217,47	5.000.000,00	0,00	87.500,00	186.763,89	27.853,52	-43.367,02	30.562,76
31.12.2005—28.02.2006	4.918.989,28	5.182.470,74	5.182.470,74	5.000.000,00	0,00	0,00	28.194,44	4.121,39	0,00	0,00
28.02.2006—30.06.2006	4.928.354,26	5.167.965,90	5.167.965,90	5.000.000,00	0,00	87.500,00	87.500,00	13.486,37	0,00	0,00
30.06.2006—31.12.2006	4.942.119,65	5.142.790,15	5.142.790,15	5.000.000,00	0,00	87.500,00	175.000,00	27.251,76	0,00	0,00
31.12.2006—30.06.2007	4.956.169,84	5.107.220,60	5.107.220,60	5.000.000,00	0,00	87.500,00	87.500,00	14.050,19	0,00	0,00
30.06.2007—31.12.2007	4.970.510,72	5.068.141,04	5.068.141,04	5.000.000,00	0,00	87.500,00	175.000,00	28.391,07	0,00	0,00
31.12.2007—30.06.2008	4.985.148,33	5.033.064,30	5.033.064,30	5.000.000,00	0,00	87.500,00	87.500,00	14.637,60	0,00	0,00
30.06.2008—31.12.2008	5.000.000,01	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	87.500,00	174.513,89	29.489,29	0,00	0,00

Source of the accounting amount of 5.159.428,94 EUR

Current Page No.: 1 Total Page No.: 1+ Zoom Factor: 100%

12:52:22

Demonstration of the transaction for the balance sheet amount

Account Manager - [ReportForm]

File Booking View Reporting Window Help

MainReport

Transactions

Tr. ID	Transact Date	Transact Type	Av. Not. Amount	Initial Price	Initial Value	Premium / Discount	Effective IRR	Cost Price	Cost Value	Exchange P/L [%]	Exchange P/L	Realised Course Result	F. Inte
1	01.02.2004	Buy	2.000.000,00	96,5000	-1.930.000,00	70.000,00	4,3433 %						
2	01.10.2004	Buy	4.000.000,00	98,0000	-3.920.000,00	80.000,00	4,0560 %						
3	01.05.2005	Sell	1.000.000,00	101,0000	1.010.000,00			97,9437	979.437,24	3,0563	30.562,76	30.562,76	

Sales transaction for the balance sheet amount of 5.159.428,94 EUR

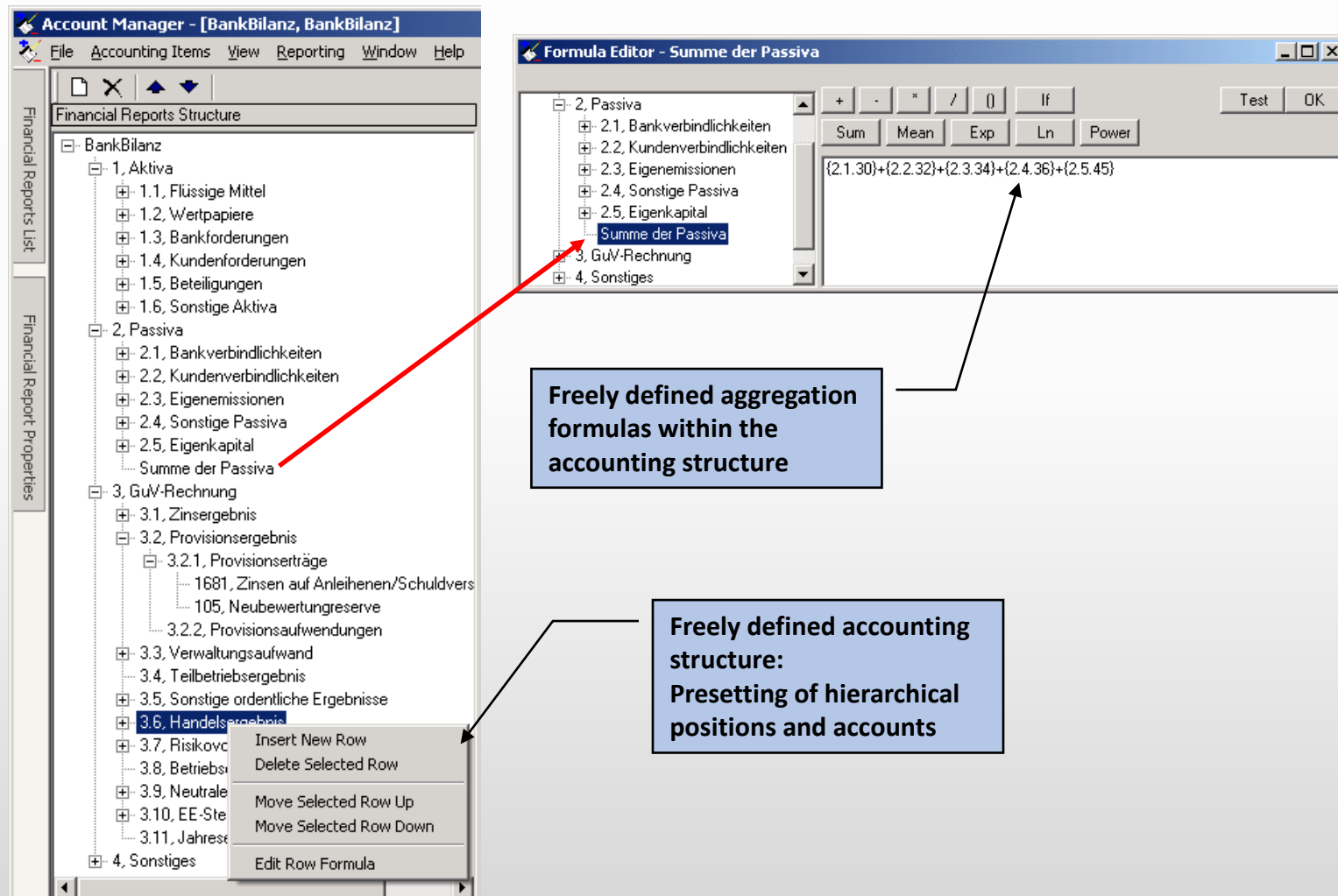
Sell 1.000.000,00 EUR 01.05.2005

Period	Amortized Cost	Fair Value	Balance Value	AvNot Amount	Amo Payment	Rate Payment	Nominal Rate	Interest Result Cum	Reval. Reserve (WO)	Real. Course Res.
31.12.2004—31.05.2005	4.897.186,20	5.159.428,94	5.159.428,94	6.000.000,00	1.000.000,00	0,00	70.583,33	10.171,83	-43.367,02	30.562,76
01.05.2005—30.06.2005	4.901.654,88	5.204.412,63	5.204.412,63	5.000.000,00	0,00	87.500,00	99.263,89	14.640,51	-43.367,02	30.562,76
30.06.2005—31.12.2005	4.914.867,89	5.189.217,47	5.189.217,47	5.000.000,00	0,00	87.500,00	186.763,89	27.853,52	-43.367,02	30.562,76
31.12.2005—28.02.2006	4.918.989,28	5.182.470,74	5.182.470,74	5.000.000,00	0,00	0,00	28.194,44	4.121,39	0,00	0,00
28.02.2006—30.06.2006	4.928.354,26	5.167.965,90	5.167.965,90	5.000.000,00	0,00	87.500,00	87.500,00	13.486,37	0,00	0,00
30.06.2006—31.12.2006	4.942.119,65	5.142.790,15	5.142.790,15	5.000.000,00	0,00	87.500,00	175.000,00	27.251,76	0,00	0,00
31.12.2006—30.06.2007	4.956.169,84	5.107.220,60	5.107.220,60	5.000.000,00	0,00	87.500,00	87.500,00	14.050,19	0,00	0,00
30.06.2007—31.12.2007	4.970.510,72	5.068.141,04	5.068.141,04	5.000.000,00	0,00	87.500,00	175.000,00	28.391,07	0,00	0,00
31.12.2007—30.06.2008	4.985.148,33	5.033.064,30	5.033.064,30	5.000.000,00	0,00	87.500,00	87.500,00	14.637,60	0,00	0,00
30.06.2008—31.12.2008	5.000.000,01	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	87.500,00	174.513,89	29.489,29	0,00	0,00

Current Page No.: 2 Total Page No.: 2 Zoom Factor: 100%

12:53:32

Freely defined accounting structure (e.g. balance sheet, P&L,...) and aggregationen



The image displays two software windows from the EURO RISK SYSTEMS LTD. application. The left window, titled 'Account Manager - [BankBilanz, BankBilanz]', shows a hierarchical tree of financial reports. The tree is organized into four main categories: 1. Aktiva, 2. Passiva, 3. GuV-Rechnung, and 4. Sonstiges. Under '2. Passiva', there are sub-items: 2.1. Bankverbindlichkeiten, 2.2. Kundenverbindlichkeiten, 2.3. Eigenemissionen, 2.4. Sonstige Passiva, 2.5. Eigenkapital, and 'Summe der Passiva'. A red arrow points from 'Summe der Passiva' in the tree to the 'Formula Editor' window. The right window, titled 'Formula Editor - Summe der Passiva', shows a list of the same sub-items on the left and a text area containing the formula: $\{2.1.30\} + \{2.2.32\} + \{2.3.34\} + \{2.4.36\} + \{2.5.45\}$. Below the list, there are buttons for 'Sum', 'Mean', 'Exp', 'Ln', and 'Power'. A blue box with the text 'Freely defined aggregation formulas within the accounting structure' has an arrow pointing to the formula text area. Another blue box with the text 'Freely defined accounting structure: Presetting of hierarchical positions and accounts' has an arrow pointing to the tree structure in the 'Account Manager' window.

Account Manager - [BankBilanz, BankBilanz]

Financial Reports Structure

- BankBilanz
 - 1. Aktiva
 - 1.1. Flüssige Mittel
 - 1.2. Wertpapiere
 - 1.3. Bankforderungen
 - 1.4. Kundenforderungen
 - 1.5. Beteiligungen
 - 1.6. Sonstige Aktiva
 - 2. Passiva
 - 2.1. Bankverbindlichkeiten
 - 2.2. Kundenverbindlichkeiten
 - 2.3. Eigenemissionen
 - 2.4. Sonstige Passiva
 - 2.5. Eigenkapital
 - Summe der Passiva
 - 3. GuV-Rechnung
 - 3.1. Zinsergebnis
 - 3.2. Provisionsergebnis
 - 3.2.1. Provisionserträge
 - 1681, Zinsen auf Anleihen/Schuldvers
 - 105, Neubewertungsreserve
 - 3.2.2. Provisionsaufwendungen
 - 3.3. Verwaltungsaufwand
 - 3.4. Teilbetriebsergebnis
 - 3.5. Sonstige ordentliche Ergebnisse
 - 3.6. Handelsresultat
 - 3.7. Risikoverlust
 - 3.8. Betriebsergebnis
 - 3.9. Neutrales Ergebnis
 - 3.10. EE-Steuer
 - 3.11. Jahresergebnis
 - 4. Sonstiges

Formula Editor - Summe der Passiva

- 2. Passiva
 - 2.1. Bankverbindlichkeiten
 - 2.2. Kundenverbindlichkeiten
 - 2.3. Eigenemissionen
 - 2.4. Sonstige Passiva
 - 2.5. Eigenkapital
 - Summe der Passiva

$\{2.1.30\} + \{2.2.32\} + \{2.3.34\} + \{2.4.36\} + \{2.5.45\}$

Sum Mean Exp Ln Power

Test OK

Freely defined aggregation formulas within the accounting structure

Freely defined accounting structure: Presetting of hierarchical positions and accounts

Posting of accounting records

Periodical posting

The screenshot displays the 'Account Manager' application window. The title bar indicates the current report is 'BankBilanz, BankBilanz, [05.12.2005], Bank Bilanz 01.01-30.11.2005, 07.12.2005, Bank Bilanz 01.01-30.11.2005'. The 'Financial Report Structure' tree on the left shows a hierarchy starting with '1, Aktiva' and '2, Passiva'. The main table, titled 'Account Plan', shows data for various account items across several dates. A context menu is open over the table, showing options like 'Edit Row Formula', 'Copy to Clipboard', and 'Export to CSV'. A blue box labeled 'Periodical posting' with an arrow points to the 'Calculate' button in the top right of the main panel.

Financial Report Structure

- Bank Bilanz 01.01-30.11.2005
 - 1, Aktiva
 - 1.1, Flüssige Mittel
 - 1.2, Wertpapiere
 - 1.3, Bankforderungen
 - 1.4, Kundenforderungen
 - 1.5, Beteiligungen
 - 1.6, Sonstige Aktiva
 - 2, Passiva
 - 2.1, Bankverbindlichkeiten
 - 2.2, Kundenverbindlichkeiten
 - 2.3, Eigenemissionen
 - 2.4, Sonstige Passiva
 - 2.5, Eigenkapital
 - Summe der Passiva
 - 3, GuV-Rechnung
 - 3.1, Zinsergebnis
 - 3.1.1, Zinserträge
 - 766, Zinserträge
 - 3.1.2, Zinsaufwendungen
 - 3.2, Provisionsergebnis
 - 3.3, Verwaltungsaufwand
 - 3.4, Teilbetriebsergebnis
 - 3.5, Sonstige ordentliche Ergebnisse

Account Plan

Show c Report Item	01.06.2005	01.07.2005	01.08.2005	01.09.2005	01.10.2005	01.11.2005	30.11.2005
1, Aktiva	698.616,29	698.439,63	698.439,51	698.439,32	698.438,95	698.438,80	698.438,09
1.1, Flüssige Mittel	1.188,53	1.188,44	1.188,32	1.188,13	1.187,30	1.187,01	1.186,72
1.2, Wertpapiere	302.176,56	302.000,00	302.000,00	302.000,00	302.000,00	302.000,00	302.000,00
1.3, Bankforderungen	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
1.4, Kundenforderungen	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1.5, Beteiligungen	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00
1.6, Sonstige Aktiva	382.001,19	382.001,19	382.001,19	382.001,19	382.001,19	382.001,19	382.001,19
2, Passiva	226.678,63	226.678,63	226.678,63	226.678,63	226.678,63	226.678,63	226.678,63
2.1, Bankverbindlichkeiten	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
2.2, Kundenverbindlichkeiten	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00
2.3, Eigenemissionen	458,00	458,00	458,00	458,00	458,00	458,00	458,00
2.4, Sonstige Passiva	23.105,80	23.105,80	23.105,80	23.105,80	23.105,80	23.105,80	23.105,80
2.5, Eigenkapital	200.164,83	200.164,83	200.164,83	200.164,83	200.164,83	200.164,83	200.164,83
Summe der Passiva	226.678,63	226.678,63	226.678,63	226.678,63	226.678,63	226.678,63	226.678,63
3, GuV-Rechnung	7.228,33	7.052,79	7.049,79	7.049,78	7.051,95	7.052,78	7.049,66
3.1, Zinsergebnis	254,00	255,00	252,00	252,00	254,20	255,00	252,00
3.1.1, Zinserträge	4,00	5,00	2,00	2,00	4,20	5,00	2,00
766, Zinserträge	4,00	5,00	2,00	2,00	4,20	5,00	2,00
3.1.2, Zinsaufwendungen	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
3.2, Provisionsergebnis	5.676,54	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
3.3, Verwaltungsaufwand	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00
3.4, Teilbetriebsergebnis	6.680,54	6.505,00	6.502,00	6.502,00	6.504,20	6.505,00	6.502,00
3.5, Sonstige ordentliche Ergebnisse	156,60	156,60	156,60	156,60	156,60	156,60	156,60
3.6, Handelsergebnis	251,21	251,21	251,21	251,21	251,21	251,21	251,21
3.7, Risikovorsorge	448,00	448,00	448,00	448,00	448,00	448,00	448,00

Report Item Properties

Display

Identifier: Bank Bilanz 01.01-30.11.2005

Misc

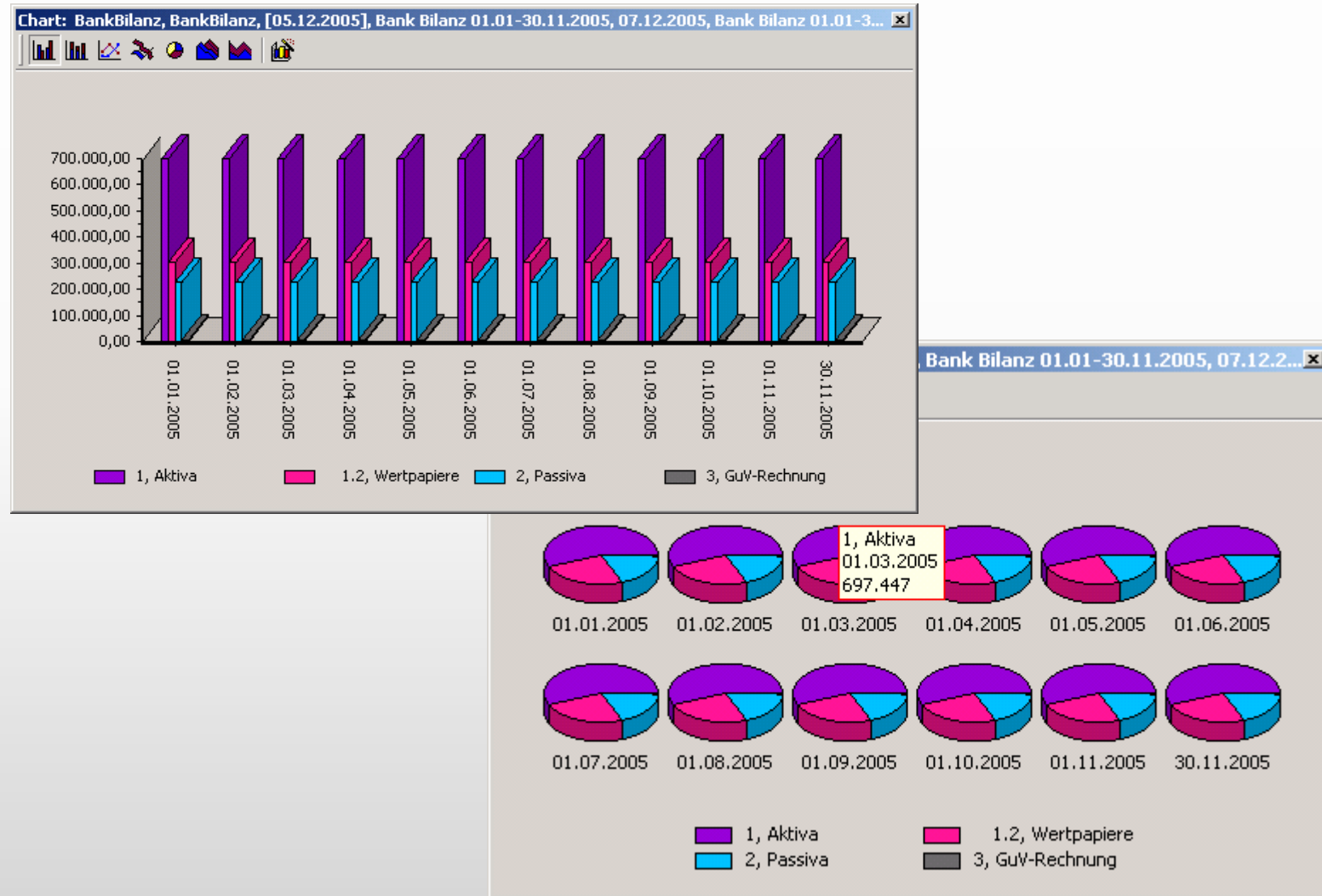
Unique Row ID: 0

Identifier

Gets or sets the text of the node

11:24:00

Graphical illustration of periodical results



Drill down of individual postings within an account

Account Manager - [BankBilanz, BankBilanz, [05.12.2005], Bank Bilanz 01.01-30.11.2005, 07.12.2005, Bank Bilanz 01.01-30.11.2005]

File Booking View Reporting Window Help

Financial Report Structure

Bank Bilanz 01.01-30.11.2005

- 1, Aktiva
 - 1.1, Flüssige Mittel
 - 1.1.1, Barreserve
 - 5121, EUR Guthaben bei Krec
 - 1.2, Wertpapiere
 - 1.3, Bankforderungen
 - 1.3.1, Forderungen an Banken
 - 1.4, Kundenforderungen
 - 1.5, Beteiligungen
 - 1.5.1, Beteiligungen
 - 1.5.2, Anteile an verbundenen Ur
 - 1.6, Sonstige Aktiva
- 2, Passiva
 - 2.1, Bankverbindlichkeiten
 - 2.2, Kundenverbindlichkeiten
 - 2.3, Eigenemissionen
 - 2.4, Sonstige Passiva
 - 2.5, Eigenkapital
 - Summe der Passiva
- 3, GuV-Rechnung
 - 3.1, Zinsergebnis
 - 3.1.1, Zinserträge
 - 766, Zinserträge
 - 3.1.2, Zinsaufwendungen
 - 3.2, Provisionsergebnis
 - 3.2.1, Provisionserträge

Start Date: 01.01.2005
End Date: 30.11.2005
Period: Month

Display
☒ Value
☐ Difference
☐ Cumulative
☐ Relative

Calculate
Values In
Money Units

Account Plan

Show chart	Operation Info	Account Info	01.01.2005	01.02.2005	01.03.2005	01.04.2005	01.05.2005
<input type="checkbox"/>	Dt Balance(dt(5121))		-8.517.129,42	-8.517.397,02	-22.859.987,95	-22.860.334,03	-7.382.551,3
<input type="checkbox"/>	Folder 001[47.Fuel]	dt(6022), ct(5121)	0,00	-64,00	0,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[47.Fuel]	dt(4423), ct(5121)	0,00	-16,80	0,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[59.Fuel]	dt(6022), ct(5121)	0,00	-54,00	0,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[59.Fuel]	dt(4423), ct(5121)	0,00	-10,80	0,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[24.Consumers Delivery	dt(6028), ct(5121)	0,00	-25,00	0,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[24.Consumers Delivery	dt(4423), ct(5121)	0,00	-5,00	0,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[36.Fuel]	dt(6022), ct(5121)	0,00	-60,00	0,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[36.Fuel]	dt(4423), ct(5121)	0,00	-12,00	0,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	IAS 39 Balance - 2005[55.Standa	dt(1618), ct(5121)	0,00	0,00	-4.780.000,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	IAS 39 Balance - 2005[55.Standa	dt(1681), ct(5121)	0,00	0,00	694,44	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	IAS 39 Balance - 2005[66.Standa	dt(1618), ct(5121)	0,00	0,00	-4.780.000,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	IAS 39 Balance - 2005[66.Standa	dt(1681), ct(5121)	0,00	0,00	694,44	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	IAS 39 Balance - 2005[77.Standa	dt(1618), ct(5121)	0,00	0,00	-4.780.000,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	IAS 39 Balance - 2005[77.Standa	dt(1681), ct(5121)	0,00	0,00	694,44	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[48.Fuel]	dt(6022), ct(5121)	0,00	0,00	102,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[48.Fuel]	dt(4423), ct(5121)	0,00	0,00	20,40	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[60.Fuel]	dt(6022), ct(5121)	0,00	0,00	96,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[60.Fuel]	dt(4423), ct(5121)	0,00	0,00	9,20	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[25.Consumers Delivery	dt(6028), ct(5121)	0,00	0,00	-105,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[25.Consumers Delivery	dt(4423), ct(5121)	0,00	0,00	-2,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[37.Fuel]	dt(6022), ct(5121)	0,00	0,00	-12,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[37.Fuel]	dt(4423), ct(5121)	0,00	0,00	-24,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[49.Fuel]	dt(6022), ct(5121)	0,00	0,00	0,00	-18,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[49.Fuel]	dt(4423), ct(5121)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[61.Fuel]	dt(6022), ct(5121)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[61.Fuel]	dt(4423), ct(5121)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[26.Consumers Delivery	dt(6028), ct(5121)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<input type="checkbox"/>	Folder 001[26.Consumers Delivery	dt(4423), ct(5121)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Report Item Properties

Identifier: 5121

Misc

Consolidation Factor: 1

Identifier
Gets or sets the text of the node

Done!

Drill Down of the posting to account 5121

Individual posting according to period, with amount

Reports of accounting periods using Crystal Reporter

Account Manager - [ReportForm]

File Booking View Reporting Window Help

Financial Reports List

Bank Bilanz MainReport

Bank Bilanz

Financial Report ID **Bank Bilanz 01.01-30.11.2005** Timesatmp **07.12.2005**

Financial Report Name **Bank Bilanz 01.01-30.11.2005** Reported Period **01.01.2005 - 30.11.2005**

Financial Report Description

	Period From 31.12.04	01.01.05	01.02.05	01.03.05	01.04.05	01.05.05	01.06.05
	To 31.12.04	31.01.05	28.02.05	31.03.05	30.04.05	31.05.05	30.06.05
1, Aktiva	697.447.959,07	697.447.716,47	697.447.313,87	697.447.007,79	697.446.688,67	698.616.285,28	698.616.285,28
1.1, Flüssige Mittel	197.111,07	196.843,47	196.335,87	195.989,79	195.500,67	1.188.532,83	1.188.532,83
1.1.1, Barreserve	197.111,07	196.843,47	196.335,87	195.989,79	195.500,67	1.188.532,83	1.188.532,83
5121, EUR Guthaben bei Kreditinstituten	197.111,07	196.843,47	196.335,87	195.989,79	195.500,67	1.188.532,83	1.188.532,83
1.2, Wertpapiere	302.000.000,00	302.000.000,00	302.000.000,00	302.000.000,00	302.000.000,00	302.176.564,45	302.176.564,45
1.2.1, Schuldverschreibungen	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
1.2.2, Aktien	100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00	100.000.000,00
1.2.3, Schuldtitel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.564,45	176.564,45
1618, Sonstige Kredite aus Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.564,45	176.564,45
1.2.4, Schatzwechsel	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
1.3, Bankforderungen	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
1.3.1, Forderungen an Banken	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
1.4, Kundenforderungen	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
1.4.3, Wechsel	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
1.5, Beteiligungen	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
1.5.1, Beteiligungen	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
1.5.2, Anteile an verbundenen Unternehmen	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
1.6, Sonstige Aktiva	382.000.848,00	382.000.873,00	382.000.378,00	382.001.018,00	382.001.188,00	382.001.188,00	382.001.188,00
1.6.1, Treuhandvermögen	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
1.6.2, Ausgleichsforderungen	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00

Current Page No.: 1 Total Page No.: 1+ Zoom Factor: 100%

1:13:22

Interactive OLAP reporting – Illustration of dimensions

PowerPlay - [PPlay1 von Account (Explorer)]

Debit Credit 2005 Dt-Position Dt-Depot Dt-Transaction Dt-Transaction type Dt-Contragent Dt-Transaction Currency Dt-Kontonummer Dt-Bank Dt-Deliver

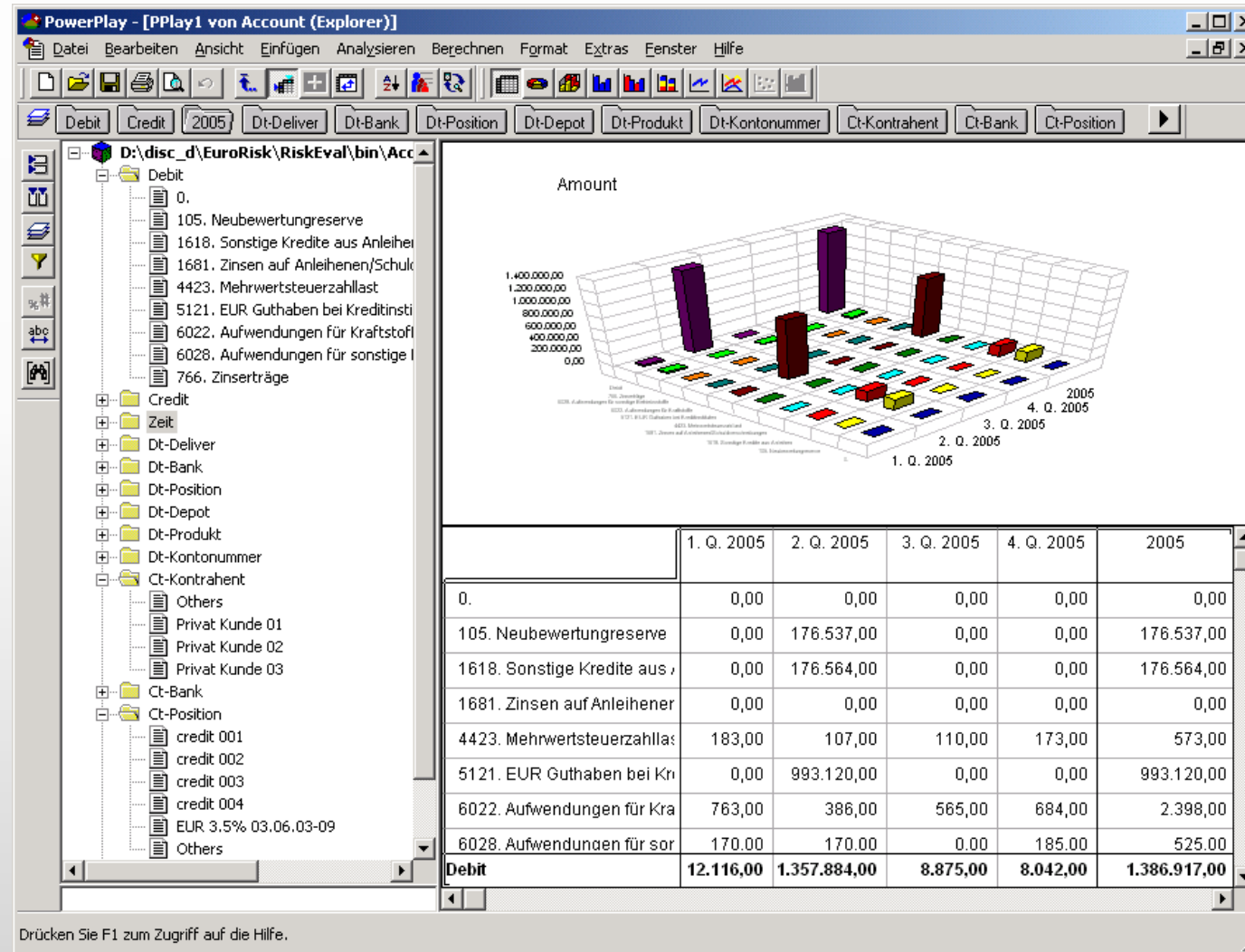
D:\disc_d\EuroRisk\RiskEva

	1. Q. 2005	2. Q. 2005	3. Q. 2005	4. Q. 2005	2005
0.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105. Neubewertungsreserve	0,00	0,00	0,00	1.008.756,00	1.008.756,00
1618. Anleihen und Schuldver	0,00	15.608.370,00	9.982.161,00	6.633.105,00	32.223.636,00
1618. Sonstige Kredite aus Anleihen	0,00	2.339.314,00	0,00	0,00	2.339.314,00
2. Anlagenkonten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4111. Forderungen aus Lieferungen und Leis	11.000,00	11.000,00	8.200,00	7.000,00	37.200,00
5121. EUR Guthaben bei Kreditinstitu	14.340.000,00	0,00	0,00	0,00	14.340.000,00
5121. EUR Guthaben bei Kreditinstituten	1.116,00	663,00	675,00	1.042,00	3.496,00
5121. EUR Guthaben bei Kreditinstitu	2.082,00	0,00	0,00	0,00	2.082,00
7617. Erträge aus sonstigem Anlagevermöge	0,00	329.652,00	0,00	0,00	329.652,00
7617. Erträge aus sonstigen Anlageve	0,00	91.686,00	310.644,00	460.227,00	862.557,00
766. Zinsertrag	0,00	0,00	0,00	146.928,00	146.928,00
766. Zinserträge	0,00	30.513,00	33.384,00	50.607,00	114.504,00
766. Zinserträge	0,00	23.476,00	0,00	0,00	23.476,00
Credit	14.354.198,00	18.434.674,00	10.335.064,00	8.307.665,00	51.431.601,00

Drücken Sie F1 zum Zugriff auf die Hilfe.

Dimensions: accounts x
quarters in 2005

Interactive OLAP reporting – graphical illustration



Thank you for you attention!