

Highlights:

- Berücksichtigung der IFRS9-Kategorien ohne Eingriff in die Quellsysteme
- Durchführung der Kategorisierung unter Berücksichtigung von „*business model*“ und den Eigenschaften des Zahlungsplans „*solely payment of principal and interest (SPPI-Test)*“
- Kategorisierung auf der Grundlage der vom Vorstand genehmigten Produkte
- Unterstützung eines "pragmatischen Ansatzes" der Klassifizierung

IFRS 9 verlangt die Klassifizierung von Finanzinstrumenten.

Der Buchhaltungskategorie entscheidet über folgende Aspekte:

- a) Bewertungsansatz: Je nach Kategorie basieren die Finanzinstrumente bei der Erst- und Folgebewertung auf dem Konzept von *Amortised Cost* oder *Fair Value*.
- b) Offenlegung von Bewertungskomponenten: Je nach Kategorie müssen bestimmte Bewertungselemente in der Gewinn- und Verlustrechnung oder im sonstigen Gesamtergebnis „Other Comprehensive Income (OCI)“ ausgewiesen werden.

Dieser Abschnitt ist in die folgenden Themen unterteilt:

- [Buchungskategorien](#)
- [Klassifizierungsprozess](#)
- [Reklassifizierungsprozess](#)