

Die Lösung folgt der Philosophie der feingranularen Bewertungselemente. Einzelheiten hierzu finden Sie unter "Trennung der Bewertungselemente".

Im Hinblick auf die unterschiedlichen Wertansätze der IFRS bietet die Lösung eine Reihe von verschiedenen Bewertungselementen.

Die IFRS-spezifischen Wertansätze ergeben sich aus der Summe der verschiedenen Bewertungselemente wie in der Abbildung unten dargestellt:

	IFRS9 Valuation Approaches			Valuation Elements	§§
	AC	FVconstCS	FFV		
Restschuld + Zinsabgrenzung +				Nominal/Restschuld	
				Lineare Zinsabgrenzung	
Offene Amortisation =	X			Agio / Disago Amortisation EIR	IFRS9 5.4.1
				Transaktionskosten Amortisation EIR	IFRS9 5.4.1
				Impairment Adjustment/Unwinding	IFRS9 B5.4.1/B5.4.2
				Forward Adjustment Amortisation EIR	IFRS9 5.5.1 and 5.4.1 (b)
				Basis Adjustment Amortisation EIR	IFRS9 B 3.1.4
				Hedge Adjustment Amortisation EIR	IFRS9 B 6.5.4
FVconstCS – AC =		X		Fair Value Änderungen, Δ Market Price related	IFRS9 6.5.10
FFV – FVconstCS =			X	Fair Value Änderungen, Δ Credit Spread related	IFRS9 6.5.2

Abbildung: Feingranulare Bewertungselemente für IFRS 9 in der Lösung

Details zu den Bewertungselementen entnehmen Sie bitte dem Abschnitt "Bewertungselemente IFRS 9".