

Frage 1

Ja Nein

Welche Aussage ist bei der Bilanzierung von Optionsgeschäften richtig?

- | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a) Die Zugangsbewertung der Optionsprämie erfolgt im Zeitpunkt des Vertragsschlusses zu den Anschaffungskosten, der Ausweis erfolgt unter den sonstigen Vermögensgegenständen. | ☐ | ☐ |
| b) Eine über einen längeren Zeitraum unverzinslich gestundete Optionsprämie ist abzuzinsen. | ☐ | ☐ |
| c) Bei Verfall der Option wird die Optionsprämie erfolgswirksam ausgebucht. | ☐ | ☐ |
| d) Wird bei Ausübung der Option ein Vermögensgegenstand verkauft, erhöht die Optionsprämie den Verkaufserlös. | ☐ | ☐ |

Frage 2

Ja Nein

Handelt es sich bei den folgenden Punkten um Voraussetzungen für Bewertungseinheiten?

- | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a) Das Sicherungsgeschäft und das Grundgeschäft müssen dieselben Risiken abdecken, wie z. B. das allgemeine Unternehmensrisiko. | ☐ | ☐ |
| b) Sicherungsinstrumente können Bestände an RHB-Stoffe oder geleistete Anzahlungen sein. | ☐ | ☐ |
| c) Die Auflösung einer Bewertungseinheit kommt beispielsweise in Betracht bei Wegfall des Grundgeschäfts und/oder des Sicherungsinstruments bzw. Ausfall oder akut drohender Ausfall eines Kontrahenten. | ☐ | ☐ |
| d) Die Bewertungseinheiten müssen antizipativ sein, d. h. eindeutig identifizierbar und sehr wahrscheinlich bezüglich des Eintritts, was wiederum jährlich zu prüfen ist. | ☐ | ☐ |

Stand: 03.11.2025

Frage 3

Ja Nein

Sind die folgenden Anhang- oder Lageberichtangaben zu Finanzinstrumenten zu machen?

- | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a) Es ist anzugeben, dass das Wahlrecht zur Bildung von Bewertungseinheiten ausgeübt wurde. Zusätzlich ist die Angabe der Methode der bilanziellen Abbildung von Bewertungseinheiten erforderlich. | ☐ | ☐ |
| b) Es sind zum Thema Finanzinstrumente keine Lageberichtsangaben erforderlich. | ☐ | ☐ |
| c) Es ist die Angabe erforderlich, warum, in welchem Umfang und für welchen Zeitraum die Sicherungsbeziehung bei Bewertungseinheiten bestehen. | ☐ | ☐ |
| d) Im Falle von Bewertungseinheiten gemäß § 254 HGB, die Erläuterung von mit hoher Wahrscheinlichkeit erwarteten Transaktionen muss angegeben werden. | ☐ | ☐ |

Stand: 03.11.2025