

Offenlegungsbeispiel Cash Flow Hedge (Durchbuchungsmethode)

Grundsätze

Hedge Accounting

Derivative Finanzinstrumente werden ausschliesslich zur Absicherung von zukünftigen Cash Flows eingesetzt. Diese Instrumente werden nicht bilanziert, sondern bis zum Eintritt des abgesicherten Grundgeschäfts im Anhang offengelegt. Bei Eintritt des Grundgeschäfts wird der Marktwert des derivativen Finanzinstruments zeitgleich mit der Erfassung der abgesicherten Transaktion bilanziert. Der ineffektive Teil einer Sicherungsbeziehung wird unmittelbar nach dem Imparitätsprinzip erfasst. Sämtliche Wertänderungen des Sicherungsinstruments werden in der Erfolgsrechnung in der gleichen Position wie die Wertänderungen des Grundgeschäfts ausgewiesen.

Angaben zu Bilanz- und Erfolgsrechnungspositionen

Derivative Finanzinstrumente (Best Practice Beispiel)

Basiswert	Transaktion	Fälligkeit	Zweck	Wiederbeschaffungswert		Bilanzierter Wert	
				positiv	negativ	aktiv	passiv
Devisen	Kauf EUR 100,000 zum Kurs von CHF/EUR 1.10	4.3.2018	Absicherung	5,000	-	-	-

Per 31.12.2016 bestanden keine offenen Derivate.

Derivative Finanzinstrumente (Minimalvariante)

Der positive nicht bilanzierte Wiederbeschaffungswert von Devisentermingeschäften zu Absicherungszwecken beträgt per 31.12.2017 CHF 5,000 (Vorjahr CHF 0).