

## FER

Stiftung für Fachempfehlungen zur Rechnungslegung  
(Fondation pour les recommandations relatives à la présentation des comptes)  
(Fondazione per le raccomandazioni concernenti la presentazione dei conti)  
(Foundation for accounting and reporting recommendations)

---

Postfach 1477 • 8021 Zürich

### ÄNDERUNGEN ZU SWISS GAAP FER 27 "DERIVATIVE FINANZINSTRUMENTE"

Diese Änderung ist erstmals für Berichtsperioden eines am 1. Januar 2010 oder danach beginnenden Geschäftsjahrs anzuwenden.

#### Erläuterungen

---

##### zu Ziffer 5

.  
. .  
.

- 18 Zu Grundgeschäften, die abgesichert werden können, gehören auch vertraglich vereinbarte zukünftige Cash Flows, die sich bilanziell noch nicht auswirken. Ein Beispiel zukünftiger Mittelflüsse ist der Kauf von Maschinen in fremden Währungen. In diesem Fall ist die Absicherung **entweder** erfolgsneutral im Eigenkapital zu erfassen ~~Wertänderungen des Derivats sind im Eigenkapital~~ oder im Anhang offen zu legen. Voraussetzung für eine Behandlung der Transaktionen als Geschäft zu Absicherungszwecken ist, dass die zukünftigen Cash Flows mit hoher Wahrscheinlichkeit eintreten.