

Vorzulegende Unterlagen und Fragen im
Zusammenhang mit Derivatgeschäften
für das Geschäftsjahr

Wurden Derivatgeschäfte (Zinsswaps) getätigt, sind dem Abschlussprüfer zu Beginn der Jahresabschlussprüfung sämtliche Verträge zu den Grund- und Sicherungsgeschäften vorzulegen.

Die Dokumentation des Sicherungszusammenhangs ist nachzuweisen.

Darüber hinaus sind die folgenden Fragen zu beantworten:

1. Welche Laufzeit hat das Grundgeschäft bei Derivaten?
 - a) Ist das Sicherungsgeschäft vor Ablauf der Laufzeit des Grundgeschäfts von einer Vertragsseite kündbar (z.B. Sonderkündigungsrecht)?
 - b) mit oder ohne Ausgleichszahlung?

 2. Wurden mehrere Derivate miteinander kombiniert (Portfolioansatz)?
-

