

Fragebogen zur Erstellung einer versicherungsmathematischen Bewertung nach

IFRS (IAS 19) US-GAAP (FAS 87) UK-GAAP (FRS 17)

1. Allgemeine Angaben:

Firma: _____ Kunden-Nr.: _____

Bilanzstichtag: _____

2. Prämissen:

Folgende Prämissen sind nach Abstimmung mit dem Wirtschaftsprüfer/Steuerberater zum Bilanzstichtag zugrunde zulegen:

Rechnungszins: _____ % p.a.

Rententrend: _____ % p.a.

Gehaltstrend: _____ % p.a. (Sofern gehaltsabhängig)

Fluktuation: _____ % p.a. (Sofern aktive Mitarbeiter vorhanden sind)

3. Amortisation (außer UK-GAAP)

Sofern im vorherigen Gutachten versicherungsmathematische Gewinne/Verluste bzw. ein Übergangssaldo aus erstmaliger Anwendung der betreffenden Rechnungslegungsvorschrift ausgewiesen wurden, sind die folgenden Fragen ggf. mit Abstimmung des Wirtschaftsprüfers/Steuerberaters zu beantworten.

3a. Versicherungsmathematische Gewinne/Verluste:

Wie wurden die im letzten Gutachten ausgewiesenen Gewinne/Verluste amortisiert?

- einmalig/sofort
 Verteilung gemäß den jeweiligen Rechnungslegungsvorschriften (Restdienstzeit, Restlebenserwartung)
 Verteilung durch ein von der Firma festgelegtes anderes Verteilungsverfahren
 Nutzung des „10 %-Korridors“

3b. Übergangssaldo aus erstmaliger Anwendung:

Wie wurde der im Erstgutachten ausgewiesene Übergangssaldo aus erstmaliger Anwendung amortisiert?

- einmalig/sofort Verteilung über _____ Jahre

4. Rentenzahlung

Im abgelaufenen Geschäftsjahr wurden tatsächliche Betriebsrentenzahlungen in folgender Höhe geleistet _____ € p.a.

5. Rückstellungen Vorjahr

In der Bilanz des Vorjahres wurden tatsächlich Rückstellungen in folgender Höhe eingestellt: _____ €.

Ort, Datum _____ Unterschrift/Stempel der Firma _____