



AKTUARIAT KAISER

Firmenstempel

Anlage I zum Auftrag der Firma:

Internationale Bewertungsstandards

Die wichtigsten Fragen – bitte in jedem Fall beantworten

Falls Antworten fehlen, gehen wir davon aus, dass die Vorgehensweise des Vorjahres beibehalten werden kann. Trotzdem sollten die folgenden Fragen in jedem Fall sehr sorgfältig beantwortet werden.

Prämissen für die Bewertung:

Rechnungszins: _____ %

Langfristige Bezügedynamik: _____ %

Davon Karrieresteigerungen: _____ %

Langfristige Rentendynamik für Rentenanpassungen
(§ 16 BetrAVG oder bessere vertragliche Regelung): _____ %

Durchschnittliche jährliche Fluktuation: _____ %

Falls altersabhängige Fluktuationswahrscheinlichkeiten angesetzt werden sollen, bitten wir um die Darstellung in einer Tabelle.

Festlegung des rechnungsmäßigen Pensionsalters:

- analog handelsbilanzieller Bewertung (BilMoG)
- abweichend, folgendermaßen (Bitte ggf. in einer Anlage darstellen):

Änderungen bei der Festlegung des rechnungsmäßigen Pensionsalters sind mit dem Wirtschaftsprüfer abzustimmen.

Besondere Veränderungen (bitte ggf. Erläuterungen beifügen):

- Im abgelaufenen Geschäftsjahr wurde ein Treuhandmodell eingerichtet (Contractual Trust Arrangement, CTA).
- Es wurden Rückdeckungsversicherungen verpfändet.
- Unterstützungskassenvermögen wurde als Darlehen an das Trägerunternehmen gegeben.



Änderungen im Auftragsumfang

- Der Auftragsumfang ist gegenüber dem Vorjahr unverändert.
- Die Bewertung erfolgt nach folgendem Standard:
 - IFRS (für Pensionen IAS 19)
 - ASC 715 (US-GAAP; ehemals FAS 87 und FAS 158)
 - _____
- Folgende Leistungen sind zu bewerten:
 - Pensionsverpflichtungen (einschließlich U-Kasse, Sterbegeld etc.)
 - _____
- Folgende Darstellung wird benötigt:
 - Vollständige verbuchungsfähige Ergebnisdarstellung
 - Nur versicherungsmathematische Grundwerte

Angaben zur verbuchungsfähigen Ergebnisdarstellung

Im abgelaufenen Geschäftsjahr gezahlte Versorgungsleistungen

- unmittelbar vom Unternehmen: _____ €
- aus Plan Assets: _____ €

Im abgelaufenen Geschäftsjahr geleistete Beiträge an Plan Assets: _____ €

Sensitivitätsanalyse (gemäß IAS 19 (revised 2011) verpflichtend)

- Für eine Sensitivitätsanalyse gemäß IAS 19 (revised 2011) werden die versicherungsmathematischen Grundwerte mit folgenden Prämissenänderungen benötigt:
 - Zinssatz + _____ %-Punkte
 - Zinssatz - _____ %-Punkte
 - Bezügedynamik + _____ %-Punkte
 - Bezügedynamik: - _____ %-Punkte
 - Rentendynamik: + _____ %-Punkte
 - Rentendynamik: - _____ %-Punkte
 - weitere (bitte in einer Anlage darstellen)
- Es werden keine Sensitivitätsangaben benötigt, da die Verpflichtungshöhe nicht wesentlich von den o.g. Parametern abhängt.

Sonstige Hinweise (bitte ergänzen)