

Lutz Pension
Consulting GmbH
An der Gohrsmühle 16a
51465 Bergisch Gladbach

per E-Mail: info@lutzpc.de
(oder per Fax: 02202 - 271 98 - 29)

**Auftragsformular und Datenerhebungsbogen für das versicherungsma-
thematische Bilanzgutachten zum: 31.12.20_____**

der Firma:

für die Versorgungszusage an Herrn/Frau: 1.
2.
3.

1. Jahresgehalt bzw. rentenfähige Bezüge
im Bilanzjahr (falls eine gehalts-
abhängige Pensionszusage vorliegt);
bzw. Höhe der aktuellen Rente bei
Rentenempfänger (€ p.a.): 1.
2.
3.

2. Bestandsveränderung im Bilanzjahr,
Rentenbeginn (R), Todesfall (T), oder
Ausscheiden ohne Versorgungsfall (A)
(Zutreffendes bitte unterstreichen): 1. Keine – R – T – A
2. Keine – R – T – A
3. Keine – R – T – A

3. Sonstige im Zusammenhang mit der Pensionszusage im Bilanzjahr eingetretene Veränderungen (z. B. Nachtrag zur Pensionszusage (Leistungsänderung), Veränderung des Beteiligungsverhältnisses der GGF):

Entsprechende Dokumente bitte beifügen.

.....
.....
.....

4. Versicherungsmathematische Parameter für BilMoG:

Gehaltstrend (falls Zusage gehaltsabhängig):% (Vorschlag. 2 bis 3%)

Rententrend (falls keine feste Dynamik vereinbart):% (Vorschlag. 2 bis 2,5%)

5. Höhe der bilanzierten Pensionsrückstellung zum Ende des vorherigen Bilanzjahres
(*nur auszufüllen, wenn Gutachten nicht von uns erstellt wurde*):

Steuerbilanz €,-

Handelsbilanz €,-

6. IDW-Angaben bei Finanzierung mit Rückdeckungsversicherungen (RDV)

Der neue Rechnungslegungshinweis des Instituts der Wirtschaftsprüfer behandelt die handelsbilanzielle Bewertung von unmittelbaren mit Versicherungen rückgedeckten Pensionszusagen (IDW RH FAB 1.021 vom 30.04.2021).

Bestehen aktive RDV als Finanzierungsinstrumente für die in der/den Pensionszusage(n) zugesagten betrieblichen Versorgungsleistungen?

Ja – (dann erhalten Sie von uns zusätzliche Informationen zur Anwendung)

Nein – (dann hat der Rechnungslegungshinweis des IDW hier keine Relevanz)

7. Honorar auf Anfrage

Richtwerte für Bilanzgutachten (Steuer- u. Handelsbilanz inkl. Bewertung Ausschüttungssperre) für:

1 Person	370 €
2 Personen	485 €
3 Personen	590 € jeweils zzgl. MwSt.

Bei Prüfung der RDV auf Anwendung des RH IDW FAB 1.021 sowie bei Anwendung des RH IDW entstehen zusätzliche Kosten. Sofern Sie Frage 6 mit Ja beantwortet haben, erhalten Sie genauere Informationen hierüber.

Kontaktperson für Rückfragen:

Herr/Frau

Telefon

.....
Firmenstempel, Ort, Datum, Unterschrift

Anlagen:

- Kopie Pensionszusage + Nachträge zu Änderungen (sofern sie uns nicht schon vorliegt)
- Kopie letztes Bilanzgutachten (falls nicht von uns erstellt)
- Kopie Aktivwerte und Police(n) der bestehenden RDV