

# Reklassifizierungen und Neubewertungen in der ESZB-Statistik über Altersvorsorgeeinrichtungen



# Reklassifizierungen und Neubewertungen in der ESZB-Pensionsstatistik

## Agenda

- Stromgrößen im ESVG 2010
- Veränderungsrechnung in der ESZB-Statistik
- Reklassifizierungen und Neubewertungen
  - Überblick
  - Templateübergreifende Zusammenhänge

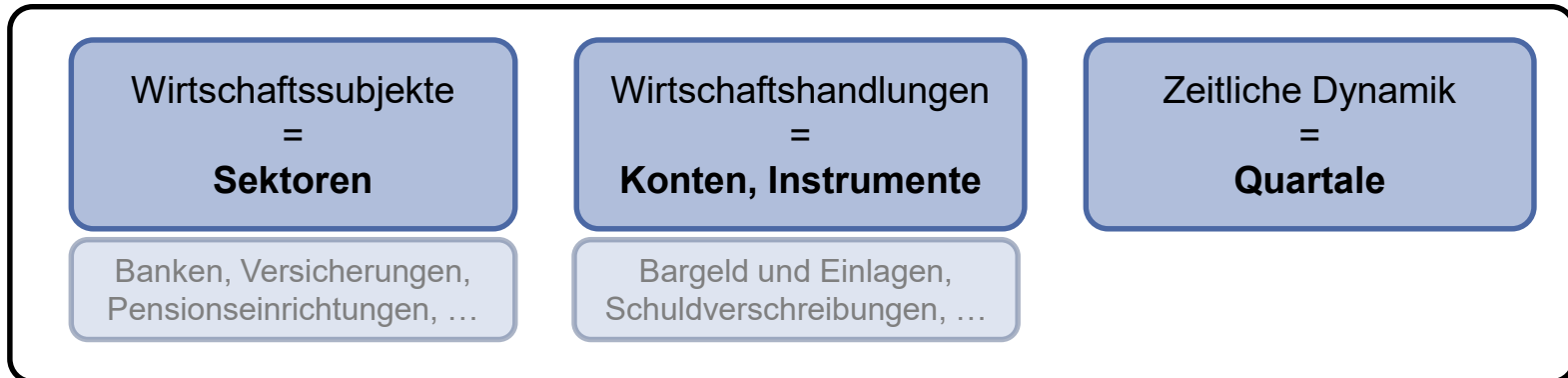
## **Stromgrößen im ESGV 2010**

# Stromgrößen im ESVG 2010

## Hintergrund: Finanzierungsrechnung (1)

Die Pensionsstatistik dient unter anderem als Baustein für die **Finanzierungsrechnung**.

- Integraler Bestandteil der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen (VGR)
- Methodisches Gerüst festgelegt im ESVG 2010 (Europäisches System der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen)
- Zielsetzung: statistische Erfassung aller finanziellen volkswirtschaftlichen Aktivitäten
- Dimensionen der statistischen Erfassung:

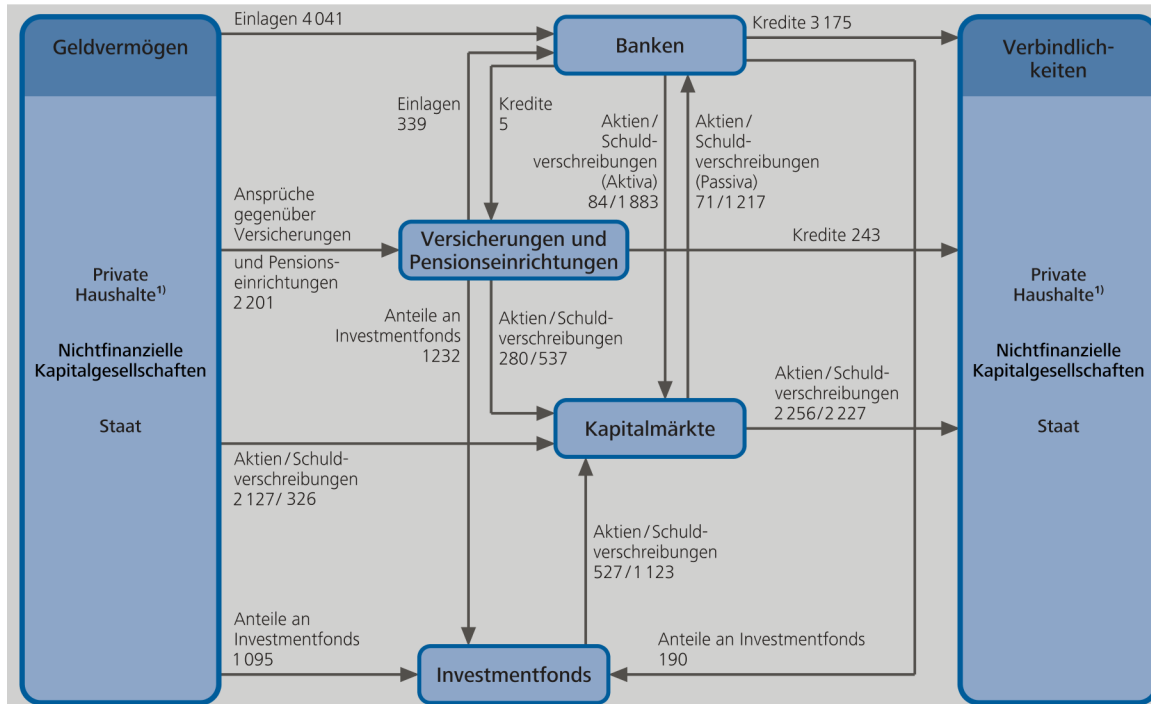


# Stromgrößen im ESGV 2010

## Hintergrund: Finanzierungsrechnung (2)

Vereinfachte Struktur des deutschen Finanzsystems<sup>1)</sup>  
 (einschließlich zugehöriger Finanzbeziehungen mit dem Ausland)

Stand am Jahresende 2020, Mrd €



\* Pfeilrichtung zeigt Forderungen an. **1** Einschließlich privater Organisationen ohne Erwerbszweck.  
 Deutsche Bundesbank

# Stromgrößen im ESVG 2010

## Grundbegriffe

- Zwei statistische Größen: Bestände und Transaktionen
- Bewertung in der Regel auf Marktwert-Basis
- Ziel der FinR ist Ermittlung der Transaktionen zu Marktwerten
- Bestandsveränderung zwischen zwei Stichtagen teilt sich in folgende Stromgrößen auf:

### Transaktionen

- Entstehung, die Abwicklung oder den Wechsel im Eigentum an Forderungen oder Verbindlichkeiten zwischen zwei unabhängigen Wirtschaftssubjekten
- Ermittelt nach:  $Bestände_t - Bestände_{t-1} - Reval_t - Reklass_t$
- Keine direkte Meldung an die Bundesbank!

### Neubewertungen

- Bewertungsbedingte Schwankungen
- Wertänderungen, die nicht durch Reklassifizierungen oder Transaktionen verursacht werden, unter anderem:
  - Änderungen des Rechnungszinses, Wechselkursschwankungen
  - Änderungen in aktuariellen Modellannahmen

### Reklassifizierungen

- Echte Umklassifizierungen (z.B. Umzug eines Anspruchsberechtigten)
- Korrektur von Meldefehlern, z.B. bei der Zuordnung von Bilanzpositionen zu Instrumentenkategorien

# Veränderungsrechnung in der ESZB-Statistik

# Veränderungsrechnung in der ESZB-Statistik

Die Meldeschemata der ESZB-Statistik orientieren sich an den Vorgaben des ESVG 2010.

Deswegen melden die Zentralbanken im EZB-Meldeschema an die EZB einerseits die Bestände zu jedem Stichtag, andererseits die Stromgrößenbereinigungen zur Berechnung von Transaktionen.

Die Daten des EbAV-Meldewesens (wie auch der XML-Meldungen direkt an die Bundesbank) müssen von der Bundesbank in das EZB-Meldeschema transformiert werden.



# Veränderungsrechnung in der ESZB-Statistik

## Meldeschema an EZB

Auszug des Meldeschemas nach Verordnung (EU) 2018/231 der EZB:

### Sektorale Gliederung

Tabelle 1b

PASSIVA

Bestände und Berichtigungen infolge Neubewertung (einschließlich Wechselkursanpassungen) oder Finanztransaktionen

Jährlich zu meldende Daten (\*)

	insgesamt	Mitgliedstaaten des Euro-Währungsgebiets ohne Inland (gesamt)										Übrige Welt (gesamt)
		MFIs (S. 121 + S. 122)	Nicht-MFIs — gesamt									
			Öffentliche Haushalte (Staat) (S.13)	insgesamt	Investmentfonds (ohne Geldmarktfonds) (S.124)	Sonstige Finanzinstitute (S.125), Kredit- und Versicherungstätigkeiten (S.126), firmeneigene Finanzinstitute und Kapitalgeber (S.127)	Versicherungsgesellschaften (S.128)	Altersvorsorgeeinrichtungen (S.129)	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften (S.11)	Private Haushalte + private Organisationen ohne Erwerbszweck (S.14 + S.15) (*)		
											Sonstige Gebietsansässige	
<b>PASSIVA (insgesamt)</b>												
10 Kredite (ESVG 2010: F.4)												
bis zu 1 Jahr												
über 1 Jahr und bis zu 5 Jahren												
über 5 Jahre												
11 Ausgegebene Schuldverschreibungen (ESVG 2010: F.3)												
12 Anteilsrechte (ESVG 2010: F.5, F.519)												
13 Technische Rückstellungen (ESVG 2010: F.6) (*)												
13.1 Ansprüche gegenüber Alterssicherungssystemen (ESVG 2010: F.6.3)												
davon: Systeme mit Beitragszusagen												
davon: Systeme mit Leistungszusagen (*)												
13.2 Ansprüche von Altersvorsorgeeinrichtungen an die Träger von Alterssicherungssystemen (ESVG 2010: F.6.4)												
13.3 Ansprüche auf andere Leistungen als Alterssicherungsleistungen (ESVG 2010: F.6.5)												

Aufteilung nach ESVG-Instrumenten

# Veränderungsrechnung in der ESZB-Statistik Beispiel (Pressemitteilung EZB 1. Quartal 2021) (1)

**Tabelle I Aktiva und Passiva von Pensionseinrichtungen im Euroraum**

(in Mrd €; Bestände am Ende des Berichtszeitraums; Transaktionen im Berichtszeitraum)<sup>1)</sup>

	Q3 2020	Q4 2020	Q1 2021
<b>Summe der Aktiva/Passiva</b>	3 020	3 144	3 105
<b>Aktiva</b>			
Bargeld und Einlagen	138	136	138
<i>Darunter: Sichteinlagen</i>	53	56	59
Kredite	76	74	68
Schuldverschreibungen	775	795	767
Aktien, sonstige Dividendenwerte und Beteiligungen	263	287	317
Investmentfondsanteile	1 386	1 470	1 497
Geldmarktfonds	39	44	36
Investmentfonds (ohne Geldmarktfonds)	1 347	1 426	1 461
Anleihenfonds	264	259	257
Aktienfonds	416	472	484
Gemischte Fonds	214	219	223
Immobilienfonds	154	165	173
Hedgefonds	14	14	15
Sonstige Fonds	285	296	309
Rückstellungen von Altersvorsorgeeinrichtungen <sup>2)</sup>	117	120	120
Finanzderivate	204	206	137
Nichtfinanzielle Vermögenswerte	35	34	34
Sonstige Vermögenswerte	26	22	28

Bestands-  
veränderung  
zu Q1 2021:

+27 Mrd

# Veränderungsrechnung in der ESZB-Statistik

## Beispiel (Pressemitteilung EZB 1. Quartal 2021) (2)

### Ausgewählte transaktionsbedingte Veränderungen - Aktiva

Kredite	-15	-2	-6
Schuldverschreibungen	24	17	-3
Aktien, sonstige Dividendenwerte und Beteiligungen	8	6	5
Investmentfondsanteile	27	20	-23
Geldmarktfonds	4	5	-8
Investmentfonds (ohne Geldmarktfonds)	23	15	-15
Anleihenfonds	-4	-14	-7
Aktienfonds	2	28	-12
Gemischte Fonds	11	2	1
Immobilienfonds	0	5	1
Hedgefonds	-7	0	0
Sonstige Fonds	21	-5	1

Transaktion  
zu Q1 2021:

- 23 Mrd

Der Unterschied zwischen **Bestandsveränderung** und **transaktionsbedingten** Veränderungen zeigt die wirtschaftliche Relevanz dieser unterschiedlichen Größen!

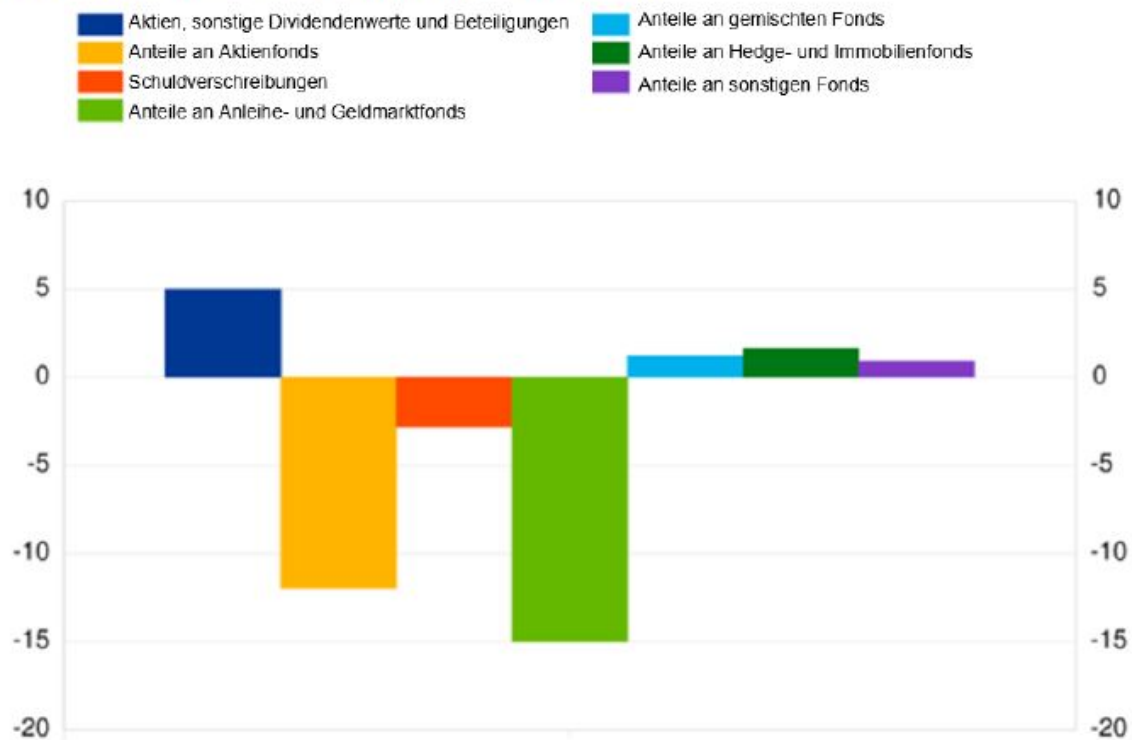
# Veränderungsrechnung in der ESZB-Statistik

## Beispiel (Pressemitteilung EZB 1. Quartal 2021) (3)

Abbildung 1

Transaktionsbedingte Veränderungen der wichtigsten Aktiva-Kategorien von Pensionseinrichtungen im Euroraum im ersten Quartal 2021

(vierteljährliche transaktionsbedingte Veränderungen in Mrd €; nicht saisonbereinigt)



# Reklassifizierungen und Neubewertungen im Meldewesen zur Pensionsstatistik

# Reklassifizierungen und Neubewertungen im EbAV-Meldewesen

## Überblick

### Reklassifizierungen

- Reklassifizierungen sind bei „echten“ Umklassifizierungen (z.B. Umzug eines Anspruchsberechtigten) zu erfassen.
- Sie dienen außerdem der Korrektur von Meldefehlern, z.B. bei der Zuordnung von Bilanzpositionen zu Instrumentenkategorien.
- Eine Reklassifizierung von Meldefehlern ist nur erforderlich, wenn keine Korrekturmeldung erfolgt ist.

### Neubewertungen

- Neubewertungen umfassen Zins-, Preis- und Wechselkursänderungen.
- Auf der Passivseite sind hier bspw. Änderungen der aktuariellen Annahmen einzutragen.
  
- Die Meldung von Reklassifizierungen/Neubewertungen bezieht sich immer auf die Vorperiode.

# Reklassifizierungen und Neubewertungen im EbAV-Meldewesen

## Meldung von Reklassifizierungen

- Prinzipiell wird eine Neueinreichung eines zuvor gemeldeten Templates (bspw. der Bestände in EP.03.01) gegenüber dem Ausweis von Reklassifizierungen bevorzugt.
- Eine Reklassifizierung von Meldefehlern ist nur erforderlich, wenn keine Korrekturmeldung erfolgt ist.

Der Ausweis von Reklassifizierungen erfolgt in den folgenden Templates:

### Aktiva

PFE.02.01  
EP.02.01

Tabelle 1a Aktiva Reklass

### Passiva

PFE.02.01  
EP.03.01  
EP.04.01

Tabelle 1b Passiva Reklass

XBRL

XML

Durch den analogen Aufbau der XBRL-EZB-Addons zur Passivseite und der entsprechenden Templates im XML-Meldewesen gelten die folgenden Beispiele analog für den 2. Meldekreis!

# Reklassifizierungen und Neubewertungen im EbAV-Meldewesen

## Beispiel 1: Korrektur eines Ausweises auf der Passivseite (1)

EP.03.01 per 31.12.2019

Liabilities For Statistical Purpose		
Stocks and revaluation adjustments (including exchange rate adjustments) or financial transactions, reclassifications	1 - Stock	
		EC0010
<b>LIABILITIES (total)</b>	ER0010	
10. Loans received (ESA 2010: F.4)	ER0020	
Up to 1 year	ER0030	
Over 1 and up to 5 years	ER0040	
Over 5 years	ER0050	
11. Debt securities issued (ESA 2010: F.3)	ER0060	
12. Equity (ESA 2010: F.5, F.519)	ER0070	
13. Technical reserves (ESA 2010: F.6)	ER0080	
o/w Pension entitlements (ESA 2010: F.63)	ER0090	
defined contribution schemes	ER0100	
defined benefit schemes	ER0110	
o/w Claims of pension funds on pension managers (ESA 2010: F.64)	ER0120	
o/w Entitlements to non-pension benefits (ESA 2010: F.65)	ER0130	
14. Financial derivatives (ESA 2010: F.71)	ER0140	
15. Other accounts receivable/payable (ESA 2010: F.8)	ER0150	
16. Net worth (ESA 2010: B.90)	ER0160	10.000.000,00

EP.03.01 per 31.12.2020

Liabilities For Statistical Purpose		
Stocks and revaluation adjustments (including exchange rate adjustments) or financial transactions, reclassifications	1 - Stock	
		EC0010
<b>LIABILITIES (total)</b>	ER0010	
10. Loans received (ESA 2010: F.4)	ER0020	
Up to 1 year	ER0030	
Over 1 and up to 5 years	ER0040	
Over 5 years	ER0050	
11. Debt securities issued (ESA 2010: F.3)	ER0060	
12. Equity (ESA 2010: F.5, F.519)	ER0070	10.000.000,00
13. Technical reserves (ESA 2010: F.6)	ER0080	
o/w Pension entitlements (ESA 2010: F.63)	ER0090	
defined contribution schemes	ER0100	
defined benefit schemes	ER0110	
o/w Claims of pension funds on pension managers (ESA 2010: F.64)	ER0120	
o/w Entitlements to non-pension benefits (ESA 2010: F.65)	ER0130	
14. Financial derivatives (ESA 2010: F.71)	ER0140	
15. Other accounts receivable/payable (ESA 2010: F.8)	ER0150	
16. Net worth (ESA 2010: B.90)	ER0160	



# Reklassifizierungen und Neubewertungen im EbAV-Meldewesen

## Beispiel 1: Korrektur eines Ausweises auf der Passivseite (2)

Zu meldende Reklassifizierung in EP.03.01 per 31.12.2020:

### Liabilities For Statistical Purpose

Stocks and revaluation adjustments (including exchange rate adjustments) or financial transactions, reclassifications

5 -  
Reclassifications

		EC0010
<b>LIABILITIES (total)</b>	ER0010	
10. Loans received (ESA 2010: F.4)	ER0020	
Up to 1 year	ER0030	
Over 1 and up to 5 years	ER0040	
Over 5 years	ER0050	
11. Debt securities issued (ESA 2010: F.3)	ER0060	
12. Equity (ESA 2010: F.5, F.519)	ER0070	10.000.000,00
13. Technical reserves (ESA 2010: F.6)	ER0080	
o/w Pension entitlements (ESA 2010: F.63)	ER0090	
defined contribution schemes	ER0100	
defined benefit schemes	ER0110	
o/w Claims of pension funds on pension managers (ESA 2010: F.64)	ER0120	
o/w Entitlements to non-pension benefits (ESA 2010: F.65)	ER0130	
14. Financial derivatives (ESA 2010: F.71)	ER0140	
15. Other accounts receivable/payable (ESA 2010: F.8)	ER0150	
16. Net worth (ESA 2010: B.90)	ER0160	- 10.000.000,00

# Reklassifizierungen und Neubewertungen im EbAV-Meldewesen

## Beispiel 2: Umzug eines Anspruchsberechtigten (1)

EP.03.01 per 31.12.2019

EP.03.01 per 31.12.2020

Liabilities For Statistical Purpose				
Stocks and revaluation adjustments (including exchange rate adjustments) or financial transactions, reclassifications				
1 - Stock				
			Domestic	
			EC0010	EC0120
				Households + nonprofit institutions serving households (S.14+S.15)
				Other residents - Total
				Non-MFIs - Total
				Domestic
<b>LIABILITIES (total)</b>	ER0010			
10. Loans received (ESA 2010: F.4)	ER0020			
Up to 1 year	ER0030			
Over 1 and up to 5 years	ER0040			
Over 5 years	ER0050			
11. Debt securities issued (ESA 2010: F.3)	ER0060			
12. Equity (ESA 2010: F.5, F.519)	ER0070			
13. Technical reserves (ESA 2010: F.6)	ER0080	100.000,00		
o/w Pension entitlements (ESA 2010: F.63)	ER0090	100.000,00	100.000,00	
defined contribution schemes	ER0100			
defined benefit schemes	ER0110	100.000,00	100.000,00	
o/w Claims of pension funds on pension managers (ESA 2010: F.64)	ER0120			
o/w Entitlements to non-pension benefits (ESA 2010: F.65)	ER0130			
14. Financial derivatives (ESA 2010: F.71)	ER0140			
15. Other accounts receivable/payable (ESA 2010: F.8)	ER0150			
16. Net worth (ESA 2010: B.90)	ER0160			

Liabilities For Statistical Purpose				
Stocks and revaluation adjustments (including exchange rate adjustments) or financial transactions, reclassifications				
1 - Stock				
			Domestic	
			EC0010	EC0120
				Households + nonprofit institutions serving households (S.14+S.15)
				Other residents - Total
				Non-MFIs - Total
				Domestic
<b>LIABILITIES (total)</b>	ER0010			
10. Loans received (ESA 2010: F.4)	ER0020			
Up to 1 year	ER0030			
Over 1 and up to 5 years	ER0040			
Over 5 years	ER0050			
11. Debt securities issued (ESA 2010: F.3)	ER0060			
12. Equity (ESA 2010: F.5, F.519)	ER0070			
13. Technical reserves (ESA 2010: F.6)	ER0080	100.000,00		
o/w Pension entitlements (ESA 2010: F.63)	ER0090	100.000,00		
defined contribution schemes	ER0100			
defined benefit schemes	ER0110	100.000,00		
o/w Claims of pension funds on pension managers (ESA 2010: F.64)	ER0120			
o/w Entitlements to non-pension benefits (ESA 2010: F.65)	ER0130			
14. Financial derivatives (ESA 2010: F.71)	ER0140			
15. Other accounts receivable/payable (ESA 2010: F.8)	ER0150			
16. Net worth (ESA 2010: B.90)	ER0160			

# Reklassifizierungen und Neubewertungen im EbAV-Meldewesen

## Beispiel 2: Umzug eines Anspruchsberechtigten (2)

Zu meldende Reklassifizierung in EP.03.01 per 31.12.2020:

Liabilities For Statistical Purpose		Total			
Stocks and revaluation adjustments (including exchange rate adjustments) or financial transactions, reclassifications		5 - Reclassifications	Domestic	Euro area member States other than domestic /total	
			Non-MFIs - Total	Non-MFIs - Total	
			Other residents - Total	Other residents - Total	
			Households + nonprofit institutions serving households (S.14+S.15)	Households + nonprofit institutions serving households (S.14+S.15)	
			EC010	EC020	EC0230
<b>LIABILITIES (total)</b>	ER0010				
10. Loans received (ESA 2010: F.4)	ER0020				
Up to 1 year	ER0030				
Over 1 and up to 5 years	ER0040				
Over 5 years	ER0050				
11. Debt securities issued (ESA 2010: F.3)	ER0060				
12. Equity (ESA 2010: F.5, F.519)	ER0070				
13. Technical reserves (ESA 2010: F.6)	ER0080				
o/w Pension entitlements (ESA 2010: F.63)	ER0090	-	100.000,00	100.000,00	
defined contribution schemes	ER0100				
defined benefit schemes	ER0110	-	100.000,00	100.000,00	
o/w Claims of pension funds on pension managers (ESA 2010: F.64)	ER0120				
o/w Entitlements to non-pension benefits (ESA 2010: F.65)	ER0130				
14. Financial derivatives (ESA 2010: F.71)	ER0140				
15. Other accounts receivable/payable (ESA 2010: F.8)	ER0150				
16. Net worth (ESA 2010: B.90)	ER0160				

# Reklassifizierungen und Neubewertungen im EbAV-Meldewesen

## Beispiel 2: Umzug eines Anspruchsberechtigten (3)

Das Template EP.04.01 ist nur einzureichen, wenn Rückstellungen gegenüber anderen Ländern als Deutschland („Domestic“) gebildet wurden bzw. bestehen.

### EP.04.01 per 31.12.2020

Liabilities - pension entitlements - country split		1 - Stock						
Stocks and revaluation adjustments (including exchange rate adjustments) or financial transactions, reclassifications								
			BE	EE	IE	GR	ES	FR
		EC0010	EC0020	EC0040	EC0050	EC0060	EC0070	EC0080
Pension entitlements	ER0300						100.000,00	

### EP.04.01 per 31.12.2020

Liabilities - pension entitlements - country split		5 - Reclassifications						
Stocks and revaluation adjustments (including exchange rate adjustments) or financial transactions, reclassifications								
			BE	EE	IE	GR	ES	FR
		EC0010	EC0020	EC0040	EC0050	EC0060	EC0070	EC0080
Pension entitlements	ER0300						100.000,00	

# Reklassifizierungen und Neubewertungen im EbAV-Meldewesen

## Bilanzseitenübergreifende Reklassifizierung

Reklassifizierungen, die jeweils nur innerhalb der Aktiv- oder Passivseite stattfinden, sollten in der Regel aufsummiert 0 ergeben.

Betrifft eine Reklassifizierung sowohl die Aktiv- als auch die Passivseite, sollte der Ausweis auf der Passivseite nur in der betroffenen Position erfolgen (Jahresmeldung).

Der entsprechende Ausweis auf der Aktivseite sollte zu einem Meldestichtag innerhalb des gleichen Jahres erfolgen (Quartals- oder Jahresmeldung). Hier kann es, je nach Szenario, zu unterschiedlichen Zeitpunkten der Ausweisung kommen.

# Reklassifizierungen und Neubewertungen im EbAV-Meldewesen

## Meldung von Neubewertungen

Auf der Aktivseite berechnet die Bundesbank Neubewertungen für Kapitalanlagen aufgrund der Assetliste, sofern diese gemeldet wird.

Der Ausweis von Neubewertungen durch die Meldepflichtigen erfolgt in den folgenden Templates:

### Aktiva

EP.02.01

### Passiva

PF.29.05 (indirekt)

EP.03.01

EP.04.01

XBRL

Tabelle 1b Passiva Reval

XML

# Reklassifizierungen und Neubewertungen im EbAV-Meldewesen

## Beispiel: Neubewertungen in den Rückstellungen (1)

Schlussfolgerungen aus der Nachfrage zur Jahresmeldung 2020:

Als **Neubewertung** der Rückstellungen zu melden sind unter anderem:

- eine Veränderung der Zinszusatzreserve (PF.29.05/R0030)
- durch Änderungen anderer Rechnungsgrundlagen als des Zinses hervorgerufene Datenänderungen (PF.29.05/R0040)
- pauschale Verstärkungen der Deckungsrückstellung (PF.29.05/R0040)

**Andere Änderungen (PF.29.05/R0050):**

- Es handelt sich in der Regel um **keine Reklassifizierung** im Sinne von Meldefehlern, Umklassifizierungen oder Umzügen von Anspruchsberechtigten.
- Falls trotzdem Reklassifizierungen die Rückstellungen betreffend erfolgt sind, muss jedoch ein Ausweis im Template EP.03.01 erfolgen.

Neue Validierung ab Jahresmeldung 2021: PF2905/EP0301-Crosscheck

# Reklassifizierungen und Neubewertungen im EbAV-Meldewesen

## Beispiel: Neubewertungen in den Rückstellungen (2)

### Neubewertungen

Erfolgt in der Jahresmeldung ein Eintrag in den Zeilen R0030 oder R0040 des Templates PF.29.05, wird auch ein Ausweis der Neubewertungen im Template EP.03.01 (Z-Achse „8 – Revaluations“) nötig.

#### PF.29.05

Changes In Technical Provisions		DB	DC	Total
		C0010	C0020	C0040
<b>Opening technical provisions</b>	R0010	10.000.000,00		10.000.000,00
Past service costs	R0020			
Changes in discount rate	R0030	1.000.000,00		1.000.000,00
Experience adjustments	R0040	1.000.000,00		1.000.000,00
Other changes	R0050	500.000,00		500.000,00
<b>Closing technical provisions</b>	R0060	12.500.000,00		12.500.000,00
<b>Actuarial basis</b>				
Discount Rate	R0070			
Range of Discount Rates	R0080			



# Reklassifizierungen und Neubewertungen im EbAV-Meldewesen

## Beispiel: Neubewertungen in den Rückstellungen (3)

EP.03.01

Die in PF.29.05 angegebene Veränderung der Rückstellungen sollte sich auch im Template EP.03.01 unter der Angabe der Z-Achse „8 – Revaluations“ widerspiegeln.

Sämtliche Untergliederungen und Länderinformationen müssen ebenso befüllt sein.



Liabilities For Statistical Purpose		
Stocks and revaluation adjustments (including exchange rate adjustments) or financial transactions, reclassifications		8 - Revaluations
		EC0010
LIABILITIES (total)	ER0010	
10. Loans received (ESA 2010: F.4)	ER0020	
Up to 1 year	ER0030	
Over 1 and up to 5 years	ER0040	
Over 5 years	ER0050	
11. Debt securities issued (ESA 2010: F.3)	ER0060	
12. Equity (ESA 2010: F.5, F.519)	ER0070	
13. Technical reserves (ESA 2010: F.6)	ER0080	2.000.000,00
o/w Pension entitlements (ESA 2010: F.63)	ER0090	2.000.000,00
defined contribution schemes	ER0100	
defined benefit schemes	ER0110	2.000.000,00
o/w Claims of pension funds on pension managers (ESA 2010: F.64)	ER0120	
o/w Entitlements to non-pension benefits (ESA 2010: F.65)	ER0130	
14. Financial derivatives (ESA 2010: F.71)	ER0140	
15. Other accounts receivable/payable (ESA 2010: F.8)	ER0150	
16. Net worth (ESA 2010: B.90)	ER0160	

# Reklassifizierungen und Neubewertungen

## XML-Melder

Analog zum EbAV-Meldewesen sind die folgenden Datenänderungen als **Neubewertung** der Rückstellungen zu melden:

- eine Veränderung der Zinszusatzreserve
- durch Änderungen anderer Rechnungsgrundlagen als des Zinses hervorgerufene Datenänderungen
- pauschale Verstärkungen der Deckungsrückstellung

Die Neubewertungen sind in **Tabelle 1b – Passiva Reval** im Rahmen der Jahresmeldung zu melden.

# Reklassifizierungen und Neubewertungen

## Zusammenfassung (1): Reklassifizierungen

### Wann sind Reklassifizierungen zu melden?

- Bei „echten“ Umklassifizierungen (z.B. Umzug eines Anspruchsberechtigten)
- Zur Korrektur von Meldefehlern, z.B. bei der Zuordnung von Bilanzpositionen zu Instrumentenkategorien.
  - Prinzipiell wird eine Neueinreichung eines zuvor gemeldeten Templates gegenüber dem Ausweis von Reklassifizierungen bevorzugt.
  - Eine Reklassifizierung von Meldefehlern ist nur erforderlich, wenn keine Korrekturmeldung erfolgt ist.

# Reklassifizierungen und Neubewertungen

## Zusammenfassung (2): Neubewertungen

### Wann sind Neubewertungen zu melden?

- Bei den Rückstellungen (s. Anhang II der EIOPA-Allgemeinverfügung zum EbAV-Meldewesen):
  - eine Veränderung der Zinszusatzreserve
  - durch Änderungen anderer Rechnungsgrundlagen als des Zinses hervorgerufene Datenänderungen
  - pauschale Verstärkungen der Deckungsrückstellung
- Allgemein zur Bereinigung von Effekten von Zins-, Preis- und Wechselkursänderungen.

# Updates der FAQs, Ausfüllhinweise und Validierungen

Ein Update der folgenden Dokumente erfolgt immer mit dem Taxonomiewechsel zum 4. Quartal:

- FAQs
- Validierungen
- Ausfüllhinweise
- XML-Meldeschema

Zu jedem jährlichen Update wird eine Informationsmail an alle Meldepflichtigen versandt.

## Aktuelle Informationen finden sich unter:

- <http://www.bundesbank.de/>
  - ➔ Statistiken
    - ➔ Banken und andere finanzielle Unternehmen
      - ➔ Pensionseinrichtungen

(<https://www.bundesbank.de/de/statistiken/banken-und-andere-finanzielle-unternehmen/pensionseinrichtungen>)

## Aktuelle Dokumente u.a. aus den Bereichen

- Meldeformate
- FAQs
- Weiterführende Links
- Ausfüllhinweise
- Validierungen

**Vielen Dank!**

**Fragen können jederzeit über die Mailadresse [pensionsstatistik@bundesbank.de](mailto:pensionsstatistik@bundesbank.de) an uns gerichtet werden.**



Zentralbereich Statistik, Deutsche Bundesbank