

BUNDESGESETZBLATT

FÜR DIE REPUBLIK ÖSTERREICH

Jahrgang 2018

Ausgegeben am 17. Dezember 2018

Teil II

333. Verordnung: Formblatt- und Jahresmeldeverordnung 2019 – FJMV 2019

333. Verordnung der Finanzmarktaufsichtsbehörde (FMA) über die Gliederung und Meldung der Formblätter für die Jahresabschlussdaten gemäß § 30 Abs. 4 und § 30a Abs. 1 des Pensionskassengesetzes (Formblatt- und Jahresmeldeverordnung 2019 – FJMV 2019)

Auf Grund des § 30 Abs. 4 des Pensionskassengesetzes – PKG, BGBl. Nr. 281/1990, zuletzt geändert durch das Bundesgesetz BGBl. I Nr. 81/2018, wird verordnet:

Gliederung der Formblätter für die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung der Pensionskasse sowie den Rechenschaftsbericht der Veranlagungs- und Risikogemeinschaft

§ 1. (1) Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung der Pensionskasse sind entsprechend der Gliederung der in der **Anlage 1** enthaltenen Formblätter und der Rechenschaftsbericht der Veranlagungs- und Risikogemeinschaft (VRG) ist entsprechend der Gliederung der in der **Anlage 2** und **Anlage 3** enthaltenen Formblätter aufzustellen.

1. Die **Anlage 1** beinhaltet folgende Angaben:

- a) Bilanz der Pensionskasse – Formblatt A der AG,
- b) Gewinn- und Verlustrechnung der Pensionskasse – Formblatt B der AG.

2. Die **Anlage 2** beinhaltet folgende Angaben:

- a) Vermögensaufstellung einer VRG – Formblatt A der VRG,
- b) Ertragsrechnung einer VRG – Formblatt B der VRG,

3. Die **Anlage 3** beinhaltet den Anhang zur Vermögensaufstellung und Ertragsrechnung einer VRG – Formblatt C der VRG.

(2) Die Ausweis- und Bewertungsregeln gemäß den §§ 2 und 3 der Quartalsmeldeverordnung 2012 – QMV 2012, BGBl. II Nr. 417/2011, in der jeweils geltenden Fassung, sind entsprechend anzuwenden.

(3) Die mit römischen Zahlen bezeichneten Positionen der **Anlage 1** und **Anlage 2** sind auch anzuführen, wenn sie keinen Betrag ausweisen.

Elektronische Jahresmeldung

§ 2. (1) Die elektronische Jahresmeldung der Pensionskassen an die Finanzmarktaufsichtsbehörde gemäß § 30a Abs. 1 PKG hat folgende Angaben zu beinhalten und entsprechend der in den nachfolgend verwiesenen Anlagen dargestellten Gliederung zu erfolgen:

	Formblatt- Nummer	Anlage	Gegenstand	Bezeichnung gem. § 1
1.	100	Anlage 1	Bilanz der Pensionskasse – Aktiva	Formblatt A der AG
2.	150	Anlage 1	Bilanz der Pensionskasse – Passiva	Formblatt A der AG
3.	200	Anlage 1	Gewinn- und Verlustrechnung der Pensionskasse	Formblatt B der AG
4.	300	Anlage 2	Vermögensaufstellung einer VRG – Aktiva	Formblatt A der VRG
5.	350	Anlage 2	Vermögensaufstellung einer VRG – Passiva	Formblatt A der VRG
6.	400	Anlage 2	Ertragsrechnung einer VRG	Formblatt B der VRG

7.	500	Anlage 4	Ergänzende Angaben zur Pensionskasse	
8.	600	Anlage 5	Ergänzende Angaben zur VRG inklusive Angaben zur grenzüberschreitenden Tätigkeit	
9.	950	Anlage 6	Angaben zur Anzahl der Anwartschafts- und Leistungsberechtigten	

(2) Die elektronische Jahresmeldung gemäß Abs.1 umfasst auch eine Auflistung der Vermögenswerte gemäß § 1 Z 2 QMV 2012.

Meldetechnische Bestimmungen

§ 3. Die elektronische Jahresmeldung ist gemäß § 30a PKG in standardisierter Form einschließlich sämtlicher für die Aufsicht über Pensionskassen erforderlichen Datenspezifikationen und -merkmale auf elektronischem Wege an die FMA zu übermitteln. Dabei sind die Datensatz- und Identifikationsmerkmale einschließlich des Datensatzaufbaues einzuhalten.

Übergangs- und Schlussbestimmungen

§ 4. (1) Diese Verordnung tritt mit 1. Jänner 2019 in Kraft. Ihre Bestimmungen sind erstmals auf die Jahresmeldung zum 31. Dezember 2019 anzuwenden.

(2) Die Formblatt- und Jahresmeldeverordnung 2016 – FJMV 2016, BGBl. II Nr. 16/2016, tritt mit Ablauf des 31. Dezember 2018 außer Kraft und ist letztmalig auf die Meldung zum Stichtag 31. Dezember 2018 anzuwenden.

(3) Soweit in der Verordnung auf Bundesgesetze verwiesen wird, sind diese in der nachfolgend genannten Fassung anzuwenden:

1. das Pensionskassengesetz – PKG, BGBl. Nr. 281/1990, in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 81/2018;
2. das Betriebspensionsgesetz – BPG, BGBl. Nr. 282/1990, in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 54/2018.

(4) Soweit in dieser Verordnung auf die Verwaltungskostenrückstellungsverordnung 2013 – VKRStV 2013, BGBl. II Nr. 381/2013 verwiesen wird, ist diese in ihrer jeweils gültigen Fassung anzuwenden.

(5) Soweit in der Verordnung auf die Richtlinie (EU) 2016/2341 verwiesen wird, ist die Richtlinie (EU) 2016/2341 über die Tätigkeiten und die Beaufsichtigung von Einrichtungen der betrieblichen Altersversorgung, ABl. Nr. L 354 vom 23.12.2016 S. 37, anzuwenden.

(6) Soweit in dieser Verordnung die Abkürzung „AG“ angeführt wird, bezeichnet diese die gemäß § 6 PKG in der Rechtsform einer Aktiengesellschaft einzurichtende Pensionskasse.

Ettl Kumpfmüller

Anlage 1

Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung der Pensionskasse**1. Abschnitt****Formblatt A der AG – Bilanz der Pensionskasse – Aktiva (Formblatt Nr. 100)**

Positionsnummer	Bezeichnung samt Gliederungsnummer
100	A. Anlagevermögen
110	I. Immaterielle Vermögensgegenstände
112	1. Konzessionen und ähnliche Rechte
114	2. Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände
115	3. Anzahlungen
120	II. Sachanlagen
130	III. Finanzanlagen
131	1. Anteile an verbundenen Unternehmen
132	2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen
133	3. Beteiligungen
134	4. Sonstige Darlehen und Kredite
135	5. Schuldverschreibungen
136	6. Aktien
137	7. Immobilien
138	8. Investmentfonds
139	9. Sonstige Finanzanlagen
200	B. Umlaufvermögen
210	I. Forderungen
215	1. Forderungen aus der Vergütung der Veranlagung für Leistungsberechtigte
216	2. Sonstige Forderungen
220	II. Wertpapiere und Anteile
221	1. Schuldverschreibungen
222	2. Aktien
223	3. Investmentfonds
224	4. Sonstige Wertpapiere und Anteile
230	III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten
450	C. Rechnungsabgrenzungsposten
470	D. Aktive latente Steuern
500	E. Aktiva der Pensionskasse (Summe von A. bis D.)

600	F. Aktiva der VRG
610	I. Veranlagtes Vermögen
611	1. Guthaben bei Kreditinstituten
612	2. Darlehen und Kredite
613	3. Schuldverschreibungen
614	4. Aktien und sonstige Beteiligungen
615	5. Immobilien
616	6. Sonstige Vermögenswerte
620	II. Forderungen
630	III. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
640	IV. Sonstige Aktiva
900	G. Bilanzsumme

2. Abschnitt

Formblatt A der AG – Bilanz der Pensionskasse – Passiva (Formblatt Nr. 150)

Positionsnummer	Bezeichnung samt Gliederungsnummer
100	A. Eigenkapital
110	I. Grundkapital
120	II. Kapitalrücklagen
130	III. Gewinnrücklagen
140	IV. Mindestertragsrücklage
150	V. Bilanzgewinn / Bilanzverlust
250	B. Ergänzungskapital
300	C. Rückstellungen
310	I. Verwaltungskostenrückstellung
320	II. Garantierückstellung
330	III. Andere Rückstellungen
400	D. Verbindlichkeiten
450	E. Rechnungsabgrenzungsposten
500	F. Passiva der Pensionskasse (Summe von A. bis E.)
600	G. Passiva der VRG
610	I. Deckungsrückstellung
620	1. Deckungsrückstellung mit Mindestertragsgarantie
622	a) leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers

624	b) leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
626	c) Sonstige – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
628	d) Sonstige – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
630	2. Deckungsrückstellung ohne Mindestertragsgarantie
632	a) leistungsorientiert – ohne Mindestertragsgarantie
634	b) Sonstige – ohne Mindestertragsgarantie
640	3. Deckungsrückstellung der Sicherheits-VRG
642	a) Sicherheits-VRG – Anwartschaftsberechtigte
644	b) Sicherheits-VRG – Leistungsberechtigte
720	II. Schwankungsrückstellung
740	III. Verbindlichkeiten
760	IV. Passive Rechnungsabgrenzungsposten
780	V. Sonstige Passiva
900	H. Bilanzsumme

3. Abschnitt

Formblatt B der AG – Gewinn- und Verlustrechnung der Pensionskasse (Formblatt Nr. 200)

Positionsnummer	Bezeichnung samt Gliederungsnummer
	A. Ergebnis der VRG
110	I. Veranlagungsergebnis
120	II. Beiträge
130	III. Leistungen
140	IV. Veränderung der Deckungsrückstellung
150	V. Veränderung der Schwankungsrückstellung
160	VI. Sonstige Aufwendungen und Erträge
170	VII. Verbleibendes Ergebnis
	B. Erträge und Aufwendungen der Pensionskasse
210	I. Vergütung zur Deckung der Betriebsaufwendungen
220	II. Betriebsaufwendungen
221	1. Personalaufwand
222	a) Löhne und Gehälter
223	b) Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Vorsorgekassen
224	c) Aufwendungen für Altersvorsorge
225	d) Aufwendungen für Sozialabgaben, vom Entgelt abhängige Abgaben, Pflichtbeiträge
226	e) Sonstige Sozialaufwendungen
228	2. Abschreibungen auf das Anlagevermögen

229	3. Sonstige Betriebs-, Verwaltungs- und Vertriebsaufwendungen
230	III. Veränderung der geschäftsplanmäßigen Verwaltungskostenrückstellung
240	IV. Finanzerträge
242	1. aus Beteiligungen
244	2. aus Finanzanlagen und Zinserträgen
246	3. aus dem Abgang von Finanzanlagen
248	4. aus Zuschreibungen zu Finanzanlagen
249	5. aus Immobilien
250	V. Finanzaufwendungen
252	1. aus Beteiligungen
254	2. aus Finanzanlagen und Zinsaufwendungen
256	3. aus dem Abgang von Finanzanlagen
258	4. aus Abschreibungen von Finanzanlagen
259	5. aus Immobilien
260	VI. Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen
262	1. Sonstige betriebliche Erträge
264	2. Sonstige betriebliche Aufwendungen
270	VII. Ergebnis vor Steuern
290	VIII. Steuern vom Einkommen und Ertrag
295	IX. Ergebnis nach Steuern
296	X. Sonstige Steuern, soweit nicht unter den Positionen I. bis IX. enthalten
300	XI. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag
400	XII. Veränderung von Rücklagen
420	1. Auflösungen von Rücklagen
428	a) von Kapitalrücklagen
424	b) von Gewinnrücklagen
426	c) der Mindestertragsrücklage
410	2. Zuweisungen zu Rücklagen
414	a) zur Gewinnrücklage
416	b) zur Mindestertragsrücklage
500	XIII. Jahresgewinn / Jahresverlust
600	XIV. Gewinn- / Verlustvortrag aus dem Vorjahr
700	XV. Gewinn- / Verlustübernahme
800	XVI. Bilanzgewinn / -verlust

Anlage 2**Vermögensaufstellung und Ertragsrechnung einer VRG****1. Abschnitt****Formblatt A der VRG – Vermögensaufstellung einer VRG – Aktiva (Formblatt Nr. 300)**

Positionsnummer	Bezeichnung samt Gliederungsnummer
800	A. Veranlagtes Vermögen
100	I. Guthaben bei Kreditinstituten
110	1. Laufende Guthaben
130	2. Kurzfristige Einlagen
140	3. Kreditfinanzierung
170	4. Derivate auf Fremdwährung, zur Absicherung
180	5. Derivate auf Fremdwährung, nicht zur Absicherung
190	6. Kassenposition aus Derivaten auf Fremdwährung
200	II. Darlehen und Kredite
210	1. Darlehen und Kredite an Gebietskörperschaften
220	2. Darlehen und Kredite an Kreditinstitute
230	3. Sonstige Darlehen und Kredite
300	III. Schuldverschreibungen
310	1. Schuldverschreibungen von Gebietskörperschaften, Investment Grade
315	2. Schuldverschreibungen von Gebietskörperschaften, sonstige
320	3. Schuldverschreibungen von Kreditinstituten, Investment Grade
325	4. Schuldverschreibungen von Kreditinstituten, sonstige
330	5. Schuldverschreibungen von sonstigen Unternehmen, Investment Grade
335	6. Schuldverschreibungen von sonstigen Unternehmen, sonstige
372	7. Derivate auf Zinsinstrumente von Gebietskörperschaften, zur Absicherung
374	8. Derivate auf Zinsinstrumente von sonstigen Emittenten, zur Absicherung
382	9. Derivate auf Zinsinstrumente von Gebietskörperschaften, nicht zur Absicherung
384	10. Derivate auf Zinsinstrumente von sonstigen Emittenten, nicht zur Absicherung
390	11. Kassenposition aus Derivaten auf Zinsinstrumente
400	IV. Aktien und sonstige Beteiligungen
410	1. Aktien
420	2. Aktienähnliche begebare Wertpapiere
430	3. Sonstige Beteiligungen
470	4. Derivate auf Aktieninstrumente, zur Absicherung
480	5. Derivate auf Aktieninstrumente, nicht zur Absicherung

490	6. Kassenposition aus Derivaten auf Aktieninstrumente
500	V. Immobilien
510	1. Immobilien
560	2. Immobilienfinanzierung
570	3. Derivate auf Immobilien, zur Absicherung
580	4. Derivate auf Immobilien, nicht zur Absicherung
590	5. Kassenposition aus Derivaten auf Immobilien
600	VI. Sonstige Vermögenswerte
610	1. Strukturierte Wertpapiere mit Kapitalgarantie
620	2. Strukturierte Wertpapiere ohne Kapitalgarantie
630	3. Besondere Vermögenswerte
670	4. Derivate auf sonstige Vermögenswerte, zur Absicherung
680	5. Derivate auf sonstige Vermögenswerte, nicht zur Absicherung
690	6. Kassenposition aus Derivaten auf sonstige Vermögenswerte
799	B. Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzung
700	I. Forderungen
710	1. Forderungen für ausstehende Beiträge
712	a) aus laufenden Beiträgen und Nachschussverpflichtungen
714	b) aus Beiträgen aus einer Übertragung gemäß § 48 PKG – direkte Leistungszusage
720	2. Forderungen für Zinsen aus einer Übertragung gemäß § 48 PKG – direkte Leistungszusage
730	3. Forderungen gegenüber einer anderen VRG
740	4. Forderungen gegenüber der Pensionskasse
750	5. Forderungen aus dem Verkauf von Vermögenswerten
760	6. Sonstige Forderungen
780	II. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
772	1. Rechnungsgrundlagenumstellung
774	2. Sonstige Rechnungsabgrenzungen
790	III. Sonstige Aktiva
900	C. Summe Aktiva der VRG

2. Abschnitt

Formblatt A der VRG – Vermögensaufstellung einer VRG – Passiva (Formblatt Nr. 350)

Positionsnummer	Bezeichnung samt Gliederungsnummer
850	A. Deckungs- und Schwankungsrückstellung
800	I. Deckungsrückstellung
100	1. Deckungsrückstellung mit Mindestertragsgarantie
110	a) für Anwartschaften – Arbeitgeberanteil

- 112 aa) leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
- 114 ab) leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
- 116 ac) Sonstige – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
- 118 ad) Sonstige – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
- 120 b) für Anwartschaften – Arbeitnehmeranteil
- 122 ba) leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
- 124 bb) leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
- 126 bc) Sonstige – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
- 128 bd) Sonstige – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
- 130 c) für laufende Leistungen – Arbeitgeberanteil
- 132 ca) leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
- 134 cb) leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
- 136 cc) Sonstige – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
- 138 cd) Sonstige – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
- 140 d) für laufende Leistungen – Arbeitnehmeranteil
- 142 da) leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
- 144 db) leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
- 146 dc) Sonstige – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
- 148 dd) Sonstige – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
- 200 2. Deckungsrückstellung ohne Mindestertragsgarantie
- 210 a) für Anwartschaften – Arbeitgeberanteil
- 212 aa) leistungsorientiert – ohne Mindestertragsgarantie
- 214 ab) Sonstige – ohne Mindestertragsgarantie
- 220 b) für Anwartschaften – Arbeitnehmeranteil
- 222 ba) leistungsorientiert – ohne Mindestertragsgarantie
- 224 bb) Sonstige – ohne Mindestertragsgarantie
- 230 c) für laufende Leistungen – Arbeitgeberanteil
- 232 ca) leistungsorientiert – ohne Mindestertragsgarantie
- 234 cb) Sonstige – ohne Mindestertragsgarantie
- 240 d) für laufende Leistungen – Arbeitnehmeranteil
- 242 da) leistungsorientiert – ohne Mindestertragsgarantie
- 244 db) Sonstige – ohne Mindestertragsgarantie
- 250 3. Deckungsrückstellung der Sicherheits-VRG

252	a) für Anwartschaften – Arbeitgeberanteil
254	b) für Anwartschaften – Arbeitnehmeranteil
256	c) für laufende Leistungen – Arbeitgeberanteil
258	d) für laufende Leistungen – Arbeitnehmeranteil
400	II. Schwankungsrückstellung
410	1. Positive Schwankungsrückstellung
440	2. Negative Schwankungsrückstellung gemäß § 24a Abs. 8 PKG
799	B. Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzung
700	I. Verbindlichkeiten
710	1. Verbindlichkeiten aus dem Ankauf von Vermögenswerten
720	2. Verbindlichkeiten gegenüber Leistungsberechtigten
730	3. Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitgebern
740	4. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
750	5. Verbindlichkeiten gegenüber einer anderen VRG
760	6. Verbindlichkeiten gegenüber der Pensionskasse
770	7. Sonstige Verbindlichkeiten
780	II. Passive Rechnungsabgrenzungsposten
790	III. Sonstige Passiva
900	C. Summe Passiva der VRG

3. Abschnitt

Formblatt B der VRG – Ertragsrechnung einer VRG (Formblatt Nr. 400)

Positionsnummer	Bezeichnung samt Gliederungsnummer
	A. Veranlagungsergebnis
	I. Veranlagungsüberschuss
100	
110	1. Zinserträge aus Guthaben
120	2. Zinserträge gemäß § 48 PKG – direkte Leistungszusage
130	3. Erträge aus Wertpapieren und Darlehen
131	a) aus Darlehen
132	b) aus Schuldverschreibungen
133	c) aus Aktien
134	d) aus sonstigen Wertpapieren
135	e) aus Investmentfonds, die überwiegend in Schuldverschreibungen investiert sind
136	f) aus Investmentfonds, die überwiegend in Aktien investiert sind
137	g) aus sonstigen Investmentfonds
140	4. Erträge aus Immobilien und Immobilienfonds
150	5. Sonstige laufende Veranlagungserträge

160	6. Zinsaufwendungen
170	II. Verwaltungskosten der Veranlagung
172	1. Vermögensverwaltungskosten
174	2. Kosten für die Dotierung der Mindestertragsrücklage
190	III. Veranlagungsüberschuss
195	IV. Übertrag in die Ergebnisverwendung (Position C. I.)
	B. Versicherungstechnisches Ergebnis
210	I. Nettobeiträge
211	1. Laufende Beiträge für Anwartschaftsberechtigte
212	2. Einmalbeiträge
213	3. Beiträge aus Übertragungen gemäß BPG von anderen Altersversorgungseinrichtungen
214	4. Beiträge aus Übertragungen gemäß § 17 PKG (Auflösung des Pensionskassenvertrages)
216	5. Beiträge gemäß § 48 PKG – direkte Leistungszusage
217	6. Zuteilungen aus Arbeitgeberreserven / -guthaben
218	7. Übertragungen aus anderen VRG
219	8. Sonstige Beiträge
220	II. Einstellung von in den Beiträgen enthaltenen Beträgen in besondere Passivpositionen
222	1. Einstellung in die Schwankungsrückstellung
224	2. Einstellung in die Arbeitgeberreserven / -guthaben
230	III. Gutschrift und Zuschüsse der Pensionskasse
231	1. Gutschrift der Pensionskasse betreffend Mindestertragsgarantie
232	2. Gutschrift der Pensionskasse betreffend garantierte Antrittspension der Sicherheits-VRG
233	3. Zuschuss aus der Vergütung der Veranlagung für Leistungsberechtigte
240	IV. Auszahlungen von Leistungen
241	1. Alterspensionen, Hinterbliebenenpensionen und Invaliditätspensionen
244	2. Auszahlungen der Gutschriften der Pensionskasse zur Mindestertragsgarantie
245	3. Auszahlungen der Gutschriften der Pensionskasse zur garantierten Antrittspension der Sicherheits-VRG
247	4. Unverfallbarkeitsleistungen
248	5. Abfindungen
249	6. Übertragungen gemäß BPG in andere Altersversorgungseinrichtungen
901	7. Übertragungen gemäß § 17 PKG (Auflösung des Pensionskassenvertrages)
243	8. Übertragungen in andere VRG
246	9. Sonstige Auszahlungen von Leistungen
250	V. Rückversicherungsergebnis

251	1. Rückversicherungsprämien
252	2. Rückversicherungsleistungen
260	VI. Umbuchung der Deckungsrückstellung
261	1. Auflösung der Deckungsrückstellung
262	2. Dotierung der Deckungsrückstellung
263	3. Sonstige Umbuchung der Deckungsrückstellung
270	VII. Rechnungsmäßige Zinsen (Position C. IX.)
280	VIII. Zuweisung an die Deckungsrückstellung
290	IX. Verminderung der Deckungsrückstellung
291	1. Verminderung wegen Alterspensionen, Hinterbliebenenpensionen und Invaliditätspensionen
902	2. Verminderung wegen Unverfallbarkeitsleistungen
903	3. Verminderung wegen Abfindungen
293	4. Verminderung wegen erloschener Ansprüche
294	5. Verminderung wegen Übertragungen gemäß BPG in andere Altersversorgungseinrichtungen
295	6. Verminderung wegen Übertragungen gemäß § 17 PKG (Auflösung des Pensionskassenvertrages)
297	7. Verminderung wegen Übertragungen in andere VRG
298	8. Sonstige Verminderung der Deckungsrückstellung
300	X. Verminderung der Schwankungsrückstellung
310	1. Verminderung wegen Auszahlungen von Leistungen
320	2. Verminderung wegen Ermittlung von Überweisungsbeträgen
330	3. Verminderung wegen beitragsfrei gestellten Anwartschaften
340	4. Sonstige Auflösungen der Schwankungsrückstellung
400	XI. Übertrag von Arbeitgeberbeiträgen (Position C. VIII.)
450	XII. Sonstiges
500	XIII. Versicherungstechnisches Ergebnis
550	XIV. Übertrag in die Ergebnisverwendung (Position C. III.)
	C. Ergebnisverwendung
610	I. Übertrag des Veranlagungsergebnisses (Position A. IV.)
620	II. Veränderung der Schwankungsrückstellung aus dem Veranlagungsergebnis
621	1. Zuweisung gemäß § 24a Abs. 2 PKG
622	2. Auflösung gemäß § 24a Abs. 2 PKG
623	3. Zuweisung gemäß § 24a Abs. 3 PKG
630	III. Übertrag des versicherungstechnischen Ergebnisses (Position B. XIV.)
640	IV. Veränderung der Schwankungsrückstellung aus dem versicherungstechnischen Ergebnis
641	1. Zuweisung gemäß § 24a Abs. 4 PKG
642	2. Auflösung gemäß § 24a Abs. 4 PKG
643	3. Auflösung aufgrund der Umstellung der Rechnungsgrundlagen

- 650 **V. Auflösung von Überbeständen der Schwankungsrückstellung**
- 651 1. Auflösung gemäß § 24a Abs. 5 PKG (Überschreitung der
gesetzlichen Obergrenze)
- 652 2. Auflösung gemäß § 24a Abs. 6 PKG (Überschreitung des
Sollwerts)
- 660 **VI. Auflösung einer negativen Schwankungsrückstellung**
- 661 1. Auflösung gemäß § 24a Abs. 7 PKG
- 662 2. Auflösung gemäß § 24a Abs. 8 PKG
- 670 **VII. Sonstige Aufwendungen**
- 671 1. Aufwendungen für die Ermittlung von Überweisungsbeträgen
- 672 2. Aufwendungen für beitragsfrei gestellte Anwartschaften
- 673 3. Sonstiges
- 680 **VIII. Arbeitgeberbeiträge (Position B. XI.)**
- 690 **IX. Rechnungsmäßige Zinsen laut Position B. VII.**
- 700 **X. Verbleibendes Ergebnis der VRG**
- 800 **XI. Verwendung des verbleibenden Ergebnisses der VRG**
- 810 1. Einstellung in die Deckungsrückstellung
- 820 2. Entnahme aus der Deckungsrückstellung
- 830 3. Guthaben des Arbeitgebers
- 840 4. Nachschuss des Arbeitgebers
- 850 5. Sonstige Verwendung

Anlage 3**Formblatt C der VRG – Anhang zur Vermögensaufstellung und Ertragsrechnung einer VRG****I. Eckdaten der VRG**

1. Rechnungsparameter
2. Rechnungsgrundlagen
3. Art der Pensionszusage
4. Risikovorsorge
5. Sofern folgende Positionen vorhanden sind, sind diese darzustellen:
 - a) Verwaltung von Zusagen in Sub-VG oder Sicherheits-VRG
 - b) Verwaltung von Zusagen in Lebensphasenmodellen
 - c) Beratungsausschuss/sonstige Ausschüsse zur Veranlagung
 - d) Konsortialgeschäft

II. Erläuterungen zur Vermögensaufstellung der VRG nach Formblatt A (Anlage 2, 1. und 2. Abschnitt)

1. Allgemeine Angaben
 - a. Grundsätzliche Veranlagungsstrategie in der VRG
 - b. Auflistung der Vermögenswerte im Direktbestand (inkl. Investmentfonds)

Anlagekategorie (Z 2 lit. a-g)	Bezeichnung	ISIN	Wert

2. Erläuterungen zu den Vermögenswerten und zur Durchrechnung von Investmentfonds auf Ebene der VRG
 - a) Erläuterungen zu Guthaben und Kassenbestände
 - b) Erläuterung zu Darlehen und Kredite
 - c) Erläuterungen zu Schuldverschreibungen
 - d) Erläuterungen zu Aktien und sonstige Beteiligungen
 - e) Erläuterungen zu Immobilien
 - f) Erläuterungen zu sonstige Vermögenswerte
 - g) Erläuterungen zum Einsatz von Derivaten
 - h) Volumen nicht durchgerechnet
 - i) Veranlagung in fremder Währung; Quote vor und nach Währungssicherungen unter Angabe getätigter Absicherungsgeschäfte
 - j) Brutto- und Nettoaktienveranlagung unter Angabe getätigter Absicherungsgeschäfte
 - k) Veranlagungen an nicht geregelten Märkten
 - l) Veranlagung in bis zur Endfälligkeit gewidmete Vermögenswerte (HTM) unter Angabe der Marktwerte, HTM-Werte und stiller Lasten bzw. stiller Reserven
 - m) Rückveranlagung bei Arbeitgebern
3. Sonstige Erläuterungen
 - a) Forderungen
 - b) Sonstige Aktiva

III. Erläuterungen zur Ertragsrechnung der VRG nach Formblatt B (Anlage 2, 3. Abschnitt)

1. Erläuterungen zum Veranlagungsergebnis
2. Erläuterungen zum versicherungstechnischen Ergebnis
3. Erläuterungen zum Ausgleich durch die Schwankungsrückstellung
4. Erläuterung zur Ergebnisverwendung

IV. Erläuterungen zur Schwankungsrückstellung

1. Art der Führung der Schwankungsrückstellung gemäß § 24 Abs. 2 PKG

2. Höhe des Sollwertes der Schwankungsrückstellung (als Vohundertsatz und betragsmäßig)

V. Erläuterungen zur Bewertung

1. Allgemeines
2. Darstellung erkennbarer Risiken und drohender Verluste sowie Vornahme notwendiger Wertberichtigungen (§ 23 Abs. 2 PKG); insb. bei HTM Bewertungen
3. Bewertung der an nicht geregelten Märkten notierten Vermögenswerte (insb. Bewertungsmodelle)

VI. Invaliditätsvorsorge

VII. Erläuterungen zur Führung der Pensionskonten

VIII. Erläuterungen zur Internen Kontrolle

1. Angaben zur Internen Revision
2. Angaben zur Compliance
3. Angaben zum Risikomanagement

IX. Anzahl

1. der Anwartschaftsberechtigten
2. der Leistungsberechtigten

X. Bestätigung der Übereinstimmung der Pensionskassenverträge mit dem Pensionskassengesetz sowie mit § 3 Betriebspensionsgesetz

XI. Kurzbericht des Prüfaktuars

XII. Bestätigung des Abschlussprüfers

Anlage 4**Ergänzende Angaben zur Pensionskasse (Formblatt Nr. 500)**

Positionsnummer	Bezeichnung
120	Anzahl der Personen im Vorstand
125	Anzahl der Mitarbeiter
127	Anzahl der VRG
130	Immaterielle Investitionen
135	Investitionen in Sachanlagen
140	Stille Reserven / Stille Lasten des Anlagevermögens
145	Stille Reserven des Umlaufvermögens
210	Vergütung aus laufenden Beiträgen
211	Vergütung zur Deckung der Verwaltungskostenrückstellung
220	Vergütung für die Dotierung der Mindestertragsrücklage
230	Rückerstattung von Kosten der Mindestertragsrücklage
240	Vergütung für die Vermögensverwaltung
250	Vergütung im Zusammenhang mit Unverfallbarkeit/beitragsfrei gestellten Anwartschaften
260	Vergütung gemäß § 16a Abs. 1 PKG im Zusammenhang mit dem Deckungserfordernis nach § 48 PKG
270	Sonstige Vergütungen
280	Stückkosten gemäß § 3 Abs. 1 Verwaltungskostenrückstellungsverordnung 2013
300	Nicht zur Ausschüttung im Folgejahr bestimmter Bilanzgewinn

Anlage 5**Ergänzende Angaben zur VRG (Formblatt Nr. 600)****1. Abschnitt
Eckdaten zur VRG**

Positionsnummer	Bezeichnung
110	Rechnungszins [1] in Prozent
200 ¹	Rechnungszins [2] in Prozent
201 ¹	Rechnungszins [3] in Prozent
202 ¹	Rechnungszins [4] in Prozent
203 ¹	Rechnungszins [5] in Prozent
204 ¹	Rechnungszins [6] in Prozent
205 ¹	Rechnungszins [7] in Prozent
206 ¹	Rechnungszins [8] in Prozent
207 ¹	Rechnungszins [9] in Prozent
208 ¹	Rechnungszins [10] in Prozent
209 ¹	Rechnungszins [11] in Prozent
210 ¹	Rechnungszins [12] in Prozent
211 ¹	Rechnungszins [13] in Prozent
212 ¹	Rechnungszins [14] in Prozent
213 ¹	Rechnungszins [15] in Prozent
214 ¹	Rechnungszins [16] in Prozent
115	Rechnungszins absolut
120	Rechnungsmäßiger Überschuss [1] in Prozent
220 ¹	Rechnungsmäßiger Überschuss [2] in Prozent
221 ¹	Rechnungsmäßiger Überschuss [3] in Prozent
222 ¹	Rechnungsmäßiger Überschuss [4] in Prozent
223 ¹	Rechnungsmäßiger Überschuss [5] in Prozent
224 ¹	Rechnungsmäßiger Überschuss [6] in Prozent
225 ¹	Rechnungsmäßiger Überschuss [7] in Prozent
226 ¹	Rechnungsmäßiger Überschuss [8] in Prozent
227 ¹	Rechnungsmäßiger Überschuss [9] in Prozent
228 ¹	Rechnungsmäßiger Überschuss [10] in Prozent
125	Rechnungsmäßiger Überschuss absolut
150	Anzahl der Pensionskassenverträge
151	Anzahl der Arbeitgeber
160	Anzahl der Sub-VG

2. Abschnitt**Angaben zur Vermögensaufstellung der VRG nach Formblatt A – Aktiva**

Positionsnummer	Bezeichnung
------------------------	--------------------

¹ Positionsnummern sind nur im Falle von Mehrfachmeldungen und nur in aufsteigender Reihenfolge zu befüllen.

810	Hievon: Volumen Direktveranlagung
820	Hievon: Volumen nicht durchgerechnet
830	Hievon: Veranlagung in fremder Währung (vor Derivate)
835	Hievon: Veranlagung in fremder Währung (nach Derivate)
840	Hievon: Veranlagung an nicht geregelten Märkten
850	Hievon: Veranlagung HTM gewidmet (HTM-Wert)
851	Hievon: Veranlagung HTM-gewidmet, Gebietskörperschaften (HTM-Wert)
852	Hievon: Veranlagung HTM-gewidmet, Gebietskörperschaften (Marktwert)
853	Hievon: Veranlagung HTM-gewidmet, Kreditinstitute (HTM-Wert)
854	Hievon: Veranlagung HTM-gewidmet, Kreditinstitute (Marktwert)
855	Hievon: Veranlagung HTM-gewidmet, sonstige Unternehmen (HTM-Wert)
856	Hievon: Veranlagung HTM-gewidmet, sonstige Unternehmen (Marktwert)
857	Stille Lasten aus der HTM-Bewertung
858	Stille Reserven aus der HTM-Bewertung
859	Stille Reserven / Stille Lasten aus der HTM-Bewertung
860	Hievon: Ruckveranlagung bei Arbeitgebern
861	Hievon: Veranlagung bei einem Emittenten
862	Hievon: Veranlagung bei einer Unternehmensgruppe
863	Hievon: laufende Guthaben und kurzfristige Einlagen bei einer Kreditinstitutsgruppe
864	Hievon: Veranlagung in Infrastrukturen

3. Abschnitt

Angaben zur Vermögensaufstellung der VRG nach Formblatt A – Passiva

Positionsnummer	Bezeichnung
310	Magebliches Vermögen gemäß § 24 Abs. 3 PKG
315	Durchschnittliches Vermögen gemäß Geschäftsplan
320	Istwert – Mindestertrag gemäß § 2 Abs. 2 PKG
340	Arbeitgeberreserve / -guthaben absolut
370	Höhe der Deckungsrückstellung für Frauen
375	Höhe der Deckungsrückstellung für Männer
376	Höhe der Schwankungsrückstellung für Anwartschaftsberechtigte
377	Höhe der Schwankungsrückstellung für Leistungsberechtigte
378	Höhe der Schwankungsrückstellung gemäß § 24 Abs. 2 Z 1 lit. d PKG für Anwartschafts- und Leistungsberechtigte bei globaler Führung
420	Höhe des Sollwertes der Schwankungsrückstellung in Prozent
430	Höhe des Sollwertes der Schwankungsrückstellung absolut

4. Abschnitt

Angaben zur Ertragsrechnung der VRG nach Formblatt B

Positionsnummer	Bezeichnung
330	Nettobeiträge für leistungsorientierte Zusagen mit unbeschränkter Nachschussverpflichtung des Arbeitgebers

350	Versicherungstechnisches Ergebnis für Leistungsberechtigte (Arbeitgeberbeiträge) – in Prozent der Deckungsrückstellung
352	Versicherungstechnisches Ergebnis für Leistungsberechtigte (Arbeitnehmerbeiträge) – in Prozent der Deckungsrückstellung
354	Versicherungstechnisches Ergebnis für Anwartschaftsberechtigte (Arbeitgeberbeiträge) – in Prozent der Deckungsrückstellung
356	Versicherungstechnisches Ergebnis für Anwartschaftsberechtigte (Arbeitnehmerbeiträge) – in Prozent der Deckungsrückstellung
360	Erforderliche Performance im Folgejahr zur Vermeidung einer Mindestertragsgutschrift
365	Voraussichtliche Höhe der Mindestertragsgutschrift im Folgejahr
380	Beiträge von Arbeitnehmern (Netto)
385	Beiträge von Arbeitgebern (Netto)
390	Differenzbetrag bei Leistungseinbußen durch Ausfall des Arbeitgebers
391	Reduktion der Pensionsleistungen
392	Veränderung der Deckungsrückstellung aufgrund einer Rechnungszinsänderung
393	Veränderung der Deckungsrückstellung aufgrund einer sonstigen Rechnungsgrundlagenänderung

5. Abschnitt

Angaben zur grenzüberschreitenden Tätigkeit

Positionsnummer	Bezeichnung
701	Verwaltetes Vermögen (grenzüberschreitende Tätigkeit)
702	Hievon: Verwaltetes Vermögen Art. 15 Abs. 1 der Richtlinie (EU) 2016/2341 (grenzüberschreitende Tätigkeit)
703	Deckungsrückstellung (grenzüberschreitende Tätigkeit)
704	Hievon: Deckungsrückstellung Art. 15 Abs. 1 der Richtlinie (EU) 2016/2341 (grenzüberschreitende Tätigkeit)
705	Schwankungsrückstellung (grenzüberschreitende Tätigkeit)
706	Hievon: Schwankungsrückstellung Art. 15 Abs. 1 der Richtlinie (EU) 2016/2341 (grenzüberschreitende Tätigkeit)
707	Anwartschaftsberechtigte (grenzüberschreitende Tätigkeit)
708	Hievon: Anwartschaftsberechtigte Art. 15 Abs. 1 der Richtlinie (EU) 2016/2341 (grenzüberschreitende Tätigkeit)
709	Hievon: Beitragsfreie Anwartschaftsberechtigte (grenzüberschreitende Tätigkeit)
710	Hievon: Beitragsfreie Anwartschaftsberechtigte Art. 15 Abs. 1 der Richtlinie (EU) 2016/2341
711	Leistungsberechtigte (grenzüberschreitende Tätigkeit)
712	Hievon: Leistungsberechtigte Art. 15 Abs. 1 der Richtlinie (EU) 2016/2341 (grenzüberschreitende Tätigkeit)
713	Anzahl der Arbeitgeber (grenzüberschreitende Tätigkeit)
714	Hievon: Anzahl der Arbeitgeber Art. 15 Abs. 1 der Richtlinie (EU) 2016/2341 (grenzüberschreitende Tätigkeit)

Anlage 6**Angaben zur Anzahl der Anwartschafts- und Leistungsberechtigten (Formblatt Nr. 950)****1. Abschnitt****Anzahl der Anwartschafts- und Leistungsberechtigten**

Positionsnummer	Bezeichnung
100	Anwartschafts- und Leistungsberechtigte
110	Anwartschaftsberechtigte
130	Hievon: anwartschaftsberechtigte Frauen
131	Hievon: anwartschaftsberechtigte Männer
111	Hievon: Anwartschaftsberechtigte (leistungsorientierte Pensionszusagen mit unbeschränkter Nachschussverpflichtung des Arbeitgebers)
114	Hievon: beitragsfreie Anwartschaftsberechtigte (ohne laufende Beitragszahlungen)
120	Leistungsberechtigte
128	Hievon: leistungsberechtigte Frauen
129	Hievon: leistungsberechtigte Männer
121	Hievon: Leistungsberechtigte (leistungsorientierte Pensionszusagen mit unbeschränkter Nachschussverpflichtung des Arbeitgebers)

2. Abschnitt**Flussgrößen**

Positionsnummer	Bezeichnung
230	Neue Anwartschaftsberechtigte im Geschäftsjahr
231	Neue Leistungsberechtigte im Geschäftsjahr
232	Hievon: neue Leistungsberechtigte in Pension
233	Todesfälle im Geschäftsjahr
234	Austritte mit Anspruch (Unverfallbarkeitsfälle) im Geschäftsjahr
235	Austritte mit Anspruch (Abfindungen) im Geschäftsjahr
236	Austritte ohne Anspruch im Geschäftsjahr
237	Zugänge aus anderen VRG im Geschäftsjahr
238	Abgänge in andere VRG im Geschäftsjahr
239	Sonstige Zu- und Abgänge im Geschäftsjahr

3. Abschnitt**Anzahl der Anwartschafts- und Leistungsberechtigten – konsortialgeführt**

Positionsnummer	Bezeichnung
300	Anwartschafts- und Leistungsberechtigte – konsortialgeführt
310	Anwartschaftsberechtigte – konsortialgeführt
330	Hievon: anwartschaftsberechtigte Frauen – konsortialgeführt
331	Hievon: anwartschaftsberechtigte Männer – konsortialgeführt
311	Hievon: Anwartschaftsberechtigte – konsortialgeführt (leistungsorientierte

- Pensionszusagen mit unbeschränkter Nachschussverpflichtung des Arbeitgebers)
- 314 Hievon: beitragsfreie Anwartschaftsberechtigte – konsortialgeführt (ohne laufende Beitragszahlungen)
- 320 Leistungsberechtigte – konsortialgeführt
- 328 Hievon: leistungsberechtigte Frauen – konsortialgeführt
- 329 Hievon: leistungsberechtigte Männer – konsortialgeführt
- 321 Hievon: Leistungsberechtigte – konsortialgeführt (leistungsorientierte Pensionszusagen mit unbeschränkter Nachschussverpflichtung des Arbeitgebers)

4. Abschnitt

Flussgrößen – konsortialgeführt

Positionsnummer	Bezeichnung
340	Neue Anwartschaftsberechtigte im Geschäftsjahr – konsortialgeführt
341	Neue Leistungsberechtigte im Geschäftsjahr – konsortialgeführt
342	Hievon: neue Leistungsberechtigte in Pension – konsortialgeführt
343	Todesfälle im Geschäftsjahr – konsortialgeführt
344	Austritte mit Anspruch (Unverfallbarkeitsfälle) im Geschäftsjahr – konsortialgeführt
345	Austritte mit Anspruch (Abfindungen) im Geschäftsjahr – konsortialgeführt
346	Austritte ohne Anspruch im Geschäftsjahr – konsortialgeführt
347	Zugänge aus anderen VRG im Geschäftsjahr – konsortialgeführt
348	Abgänge in andere VRG im Geschäftsjahr – konsortialgeführt
349	Sonstige Zu- und Abgänge im Geschäftsjahr – konsortialgeführt

5. Abschnitt

Sonstige Angaben zu Anwartschafts- und Leistungsberechtigten

Positionsnummer	Bezeichnung
602	Anzahl der Anwartschaftsberechtigten, die maximal 30 Jahre alt sind
604	Anzahl der Anwartschaftsberechtigten, die älter als 30 aber maximal 40 Jahre alt sind
606	Anzahl der Anwartschaftsberechtigten, die älter als 40 aber maximal 50 Jahre alt sind
608	Anzahl der Anwartschaftsberechtigten, die älter als 50 aber maximal 60 Jahre alt sind
610	Anzahl der Anwartschaftsberechtigten, die älter als 60 aber maximal 70 Jahre alt sind
612	Anzahl der Anwartschaftsberechtigten, die älter als 70 Jahre sind
614	Anzahl der Leistungsberechtigten, die maximal 30 Jahre alt sind
616	Anzahl der Leistungsberechtigten, die älter als 30 aber maximal 40 Jahre alt sind
618	Anzahl der Leistungsberechtigten, die älter als 40 aber maximal 50 Jahre alt sind
620	Anzahl der Leistungsberechtigten, die älter als 50 aber maximal 60 Jahre alt sind
622	Anzahl der Leistungsberechtigten, die älter als 60 aber maximal 70 Jahre alt sind
624	Anzahl der Leistungsberechtigten, die älter als 70 aber maximal 80 Jahre alt sind
626	Anzahl der Leistungsberechtigten, die älter als 80 aber maximal 90 Jahre alt sind
628	Anzahl der Leistungsberechtigten, die älter als 90 Jahre sind

