

## Anlage 2

**zur Verordnung der Finanzmarktaufsichtsbehörde (FMA) über die Gliederung und Meldung der Formblätter für die Jahresabschlussdaten (Pensionskassen-Formblatt- und Jahresmeldeverordnung 2025 - PK-FJMV 2025)**

**Vermögensaufstellung und Ertragsrechnung einer VRG**

**1. Abschnitt**

**Formblatt A der VRG – Vermögensaufstellung einer VRG – Aktiva**

Meldeposition	Bilanzposition	Bezeichnung der Meldeposition
PK.300.01_R300-800_C300-100	<b>A.</b>	<b>Veranlagtes Vermögen</b>
PK.300.01_R300-100_C300-100	<b>I.</b>	Guthaben bei Kreditinstituten
PK.300.01_R300-110_C300-100	1.	Laufende Guthaben
PK.300.01_R300-130_C300-100	2.	Kurzfristige Einlagen
PK.300.01_R300-140_C300-100	3.	Kreditfinanzierung
PK.300.01_R300-170_C300-100	4.	Derivate auf Fremdwährung, zur Absicherung
PK.300.01_R300-180_C300-100	5.	Derivate auf Fremdwährung, nicht zur Absicherung
PK.300.01_R300-190_C300-100	6.	Kassenposition aus Derivaten auf Fremdwährung
PK.300.01_R300-200_C300-100	<b>II.</b>	Darlehen und Kredite
PK.300.01_R300-210_C300-100	1.	Darlehen und Kredite an Gebietskörperschaften
PK.300.01_R300-220_C300-100	2.	Darlehen und Kredite an Kreditinstitute
PK.300.01_R300-230_C300-100	3.	Sonstige Darlehen und Kredite
PK.300.01_R300-300_C300-100	<b>III.</b>	Schuldverschreibungen
PK.300.01_R300-310_C300-100	1.	Schuldverschreibungen von Gebietskörperschaften, Investment Grade
PK.300.01_R300-315_C300-100	2.	Schuldverschreibungen von Gebietskörperschaften, sonstige
PK.300.01_R300-320_C300-100	3.	Schuldverschreibungen von Kreditinstituten, Investment Grade
PK.300.01_R300-325_C300-100	4.	Schuldverschreibungen von Kreditinstituten, sonstige
PK.300.01_R300-330_C300-100	5.	Schuldverschreibungen von sonstigen Unternehmen, Investment Grade
PK.300.01_R300-335_C300-100	6.	Schuldverschreibungen von sonstigen Unternehmen, sonstige
PK.300.01_R300-372_C300-100	7.	Derivate auf Zinsinstrumente von Gebietskörperschaften, zur Absicherung
PK.300.01_R300-374_C300-100	8.	Derivate auf Zinsinstrumente von sonstigen Emittenten, zur Absicherung
PK.300.01_R300-382_C300-100	9.	Derivate auf Zinsinstrumente von Gebietskörperschaften, nicht zur Absicherung
PK.300.01_R300-384_C300-100	10.	Derivate auf Zinsinstrumente von sonstigen Emittenten, nicht zur Absicherung
PK.300.01_R300-390_C300-100	11.	Kassenposition aus Derivaten auf Zinsinstrumente
PK.300.01_R300-400_C300-100	<b>IV.</b>	Aktien und sonstige Beteiligungen
PK.300.01_R300-410_C300-100	1.	Aktien
PK.300.01_R300-420_C300-100	2.	Aktienähnliche begebare Wertpapiere
PK.300.01_R300-430_C300-100	3.	Sonstige Beteiligungen
PK.300.01_R300-470_C300-100	4.	Derivate auf Aktieninstrumente, zur Absicherung

PK.300.01_R300-480_C300-100	5.	Derivate auf Aktieninstrumente, nicht zur Absicherung
PK.300.01_R300-490_C300-100	6.	Kassenposition aus Derivaten auf Aktieninstrumente
PK.300.01_R300-500_C300-100	<b>V.</b>	<b>Immobilien</b>
PK.300.01_R300-510_C300-100	1.	Immobilien
PK.300.01_R300-560_C300-100	2.	Immobilienfinanzierung
PK.300.01_R300-570_C300-100	3.	Derivate auf Immobilien, zur Absicherung
PK.300.01_R300-580_C300-100	4.	Derivate auf Immobilien, nicht zur Absicherung
PK.300.01_R300-590_C300-100	5.	Kassenposition aus Derivaten auf Immobilien
PK.300.01_R300-600_C300-100	<b>VI.</b>	<b>Sonstige Vermögenswerte</b>
PK.300.01_R300-610_C300-100	1.	Strukturierte Wertpapiere mit Kapitalgarantie
PK.300.01_R300-620_C300-100	2.	Strukturierte Wertpapiere ohne Kapitalgarantie
PK.300.01_R300-630_C300-100	3.	Besondere Vermögenswerte
PK.300.01_R300-670_C300-100	4.	Derivate auf sonstige Vermögenswerte, zur Absicherung
PK.300.01_R300-680_C300-100	5.	Derivate auf sonstige Vermögenswerte, nicht zur Absicherung
PK.300.01_R300-690_C300-100	6.	Kassenposition aus Derivaten auf sonstige Vermögenswerte
PK.300.01_R300-799_C300-100	<b>B.</b>	<b>Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzung</b>
PK.300.01_R300-700_C300-100	<b>I.</b>	<b>Forderungen</b>
PK.300.01_R300-710_C300-100	1.	Forderungen für ausstehende Beiträge
PK.300.01_R300-712_C300-100	a)	aus laufenden Beiträgen und Nachschussverpflichtungen
PK.300.01_R300-714_C300-100	b)	aus Beiträgen aus einer Übertragung gemäß § 48 PKG - direkte Leistungszusage
PK.300.01_R300-720_C300-100	2.	Forderungen für Zinsen aus einer Übertragung gemäß § 48 PKG - direkte Leistungszusage
PK.300.01_R300-730_C300-100	3.	Forderungen gegenüber einer anderen VRG
PK.300.01_R300-740_C300-100	4.	Forderungen gegenüber der Pensionskasse
PK.300.01_R300-750_C300-100	5.	Forderungen aus dem Verkauf von Vermögenswerten
PK.300.01_R300-760_C300-100	6.	Sonstige Forderungen
PK.300.01_R300-780_C300-100	<b>II.</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>
PK.300.01_R300-772_C300-100	1.	Rechnungsgrundlagenumstellung
PK.300.01_R300-774_C300-100	2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungen
PK.300.01_R300-790_C300-100	<b>III.</b>	<b>Sonstige Aktiva</b>
PK.300.01_R300-900_C300-100	<b>C.</b>	<b>Summe Aktiva der VRG</b>

## 2. Abschnitt

### Formblatt A der VRG – Vermögensaufstellung einer VRG – Passiva

Meldeposition	Bilanzposition	Bezeichnung der Meldeposition
PK.350.01_R350-850_C350-100	<b>A.</b>	<b>Deckungs- und Schwankungsrückstellung</b>
PK.350.01_R350-800_C350-100	<b>I.</b>	<b>Deckungsrückstellung</b>
PK.350.01_R350-100_C350-100	1.	Deckungsrückstellung mit Mindestertragsgarantie
PK.350.01_R350-110_C350-100	a)	für Anwartschaften - Arbeitgeberanteil

PK.350.01_R350-112_C350-100	aa)	leistungsorientiert - mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
PK.350.01_R350-114_C350-100	ab)	leistungsorientiert - mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
PK.350.01_R350-116_C350-100	ac)	Sonstige - mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
PK.350.01_R350-118_C350-100	ad)	Sonstige - mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
PK.350.01_R350-120_C350-100	b)	für Anwartschaften - Arbeitnehmeranteil
PK.350.01_R350-122_C350-100	ba)	leistungsorientiert - mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
PK.350.01_R350-124_C350-100	bb)	leistungsorientiert - mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
PK.350.01_R350-126_C350-100	bc)	Sonstige - mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
PK.350.01_R350-128_C350-100	bd)	Sonstige - mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
PK.350.01_R350-130_C350-100	c)	für laufende Leistungen - Arbeitgeberanteil
PK.350.01_R350-132_C350-100	ca)	leistungsorientiert - mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
PK.350.01_R350-134_C350-100	cb)	leistungsorientiert - mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
PK.350.01_R350-136_C350-100	cc)	Sonstige - mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
PK.350.01_R350-138_C350-100	cd)	Sonstige - mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
PK.350.01_R350-140_C350-100	d)	für laufende Leistungen - Arbeitnehmeranteil
PK.350.01_R350-142_C350-100	da)	leistungsorientiert - mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
PK.350.01_R350-144_C350-100	db)	leistungsorientiert - mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
PK.350.01_R350-146_C350-100	dc)	Sonstige - mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
PK.350.01_R350-148_C350-100	dd)	Sonstige - mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
PK.350.01_R350-200_C350-100	2.	Deckungsrückstellung ohne Mindestertragsgarantie
PK.350.01_R350-210_C350-100	a)	für Anwartschaften - Arbeitgeberanteil
PK.350.01_R350-212_C350-100	aa)	leistungsorientiert - ohne Mindestertragsgarantie

PK.350.01_R350-214_C350-100	ab)	Sonstige - ohne Mindestertragsgarantie
PK.350.01_R350-220_C350-100	b)	für Anwartschaften - Arbeitnehmeranteil
PK.350.01_R350-222_C350-100	ba)	leistungsorientiert - ohne Mindestertragsgarantie
PK.350.01_R350-224_C350-100	bb)	Sonstige - ohne Mindestertragsgarantie
PK.350.01_R350-230_C350-100	c)	für laufende Leistungen - Arbeitgeberanteil
PK.350.01_R350-232_C350-100	ca)	leistungsorientiert - ohne Mindestertragsgarantie
PK.350.01_R350-234_C350-100	cb)	Sonstige - ohne Mindestertragsgarantie
PK.350.01_R350-240_C350-100	d)	für laufende Leistungen - Arbeitnehmeranteil
PK.350.01_R350-242_C350-100	da)	leistungsorientiert - ohne Mindestertragsgarantie
PK.350.01_R350-244_C350-100	db)	Sonstige - ohne Mindestertragsgarantie
PK.350.01_R350-250_C350-100	3.	Deckungsrückstellung der Sicherheits-VRG
PK.350.01_R350-252_C350-100	a)	für Anwartschaften - Arbeitgeberanteil
PK.350.01_R350-254_C350-100	b)	für Anwartschaften - Arbeitnehmeranteil
PK.350.01_R350-256_C350-100	c)	für laufende Leistungen - Arbeitgeberanteil
PK.350.01_R350-258_C350-100	d)	für laufende Leistungen - Arbeitnehmeranteil
PK.350.01_R350-400_C350-100	<b>II.</b>	Schwankungsrückstellung
PK.350.01_R350-410_C350-100	1.	Positive Schwankungsrückstellung
PK.350.01_R350-440_C350-100	2.	Negative Schwankungsrückstellung gemäß § 24a Abs. 8 PKG
PK.350.01_R350-799_C350-100	<b>B.</b>	<b>Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzung</b>
PK.350.01_R350-700_C350-100	<b>I.</b>	Verbindlichkeiten
PK.350.01_R350-710_C350-100	1.	Verbindlichkeiten aus dem Ankauf von Vermögenswerten
PK.350.01_R350-720_C350-100	2.	Verbindlichkeiten gegenüber Leistungsberechtigten
PK.350.01_R350-730_C350-100	3.	Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitgebern
PK.350.01_R350-740_C350-100	4.	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
PK.350.01_R350-750_C350-100	5.	Verbindlichkeiten gegenüber einer anderen VRG
PK.350.01_R350-760_C350-100	6.	Verbindlichkeiten gegenüber der Pensionskasse
PK.350.01_R350-770_C350-100	7.	Sonstige Verbindlichkeiten
PK.350.01_R350-780_C350-100	<b>II.</b>	Passive Rechnungsabgrenzungsposten
PK.350.01_R350-790_C350-100	<b>III.</b>	Sonstige Passiva
PK.350.01_R350-900_C350-100	<b>C.</b>	<b>Summe Passiva der VRG</b>

### 3. Abschnitt

#### Formblatt B der VRG – Ertragsrechnung einer VRG

Meldeposition	Bilanzposition	Bezeichnung der Meldeposition
-	<b>A.</b>	<b>Veranlagungsergebnis</b>
PK.400.01_R400-100_C400-100	<b>I.</b>	Veranlagungsüberschuss
PK.400.01_R400-110_C400-100	1.	Zinsenerträge aus Guthaben
PK.400.01_R400-120_C400-100	2.	Zinsenerträge gemäß § 48 PKG - direkte Leistungszusage

PK.400.01_R400-130_C400-100	3.	Erträge aus Wertpapieren und Darlehen
PK.400.01_R400-131_C400-100	a)	aus Darlehen
PK.400.01_R400-132_C400-100	b)	aus Schuldverschreibungen
PK.400.01_R400-133_C400-100	c)	aus Aktien
PK.400.01_R400-134_C400-100	d)	aus sonstigen Wertpapieren
PK.400.01_R400-135_C400-100	e)	aus Investmentfonds, die überwiegend in Schuldverschreibungen investiert sind
PK.400.01_R400-136_C400-100	f)	aus Investmentfonds, die überwiegend in Aktien investiert sind
PK.400.01_R400-137_C400-100	g)	aus sonstigen Investmentfonds
PK.400.01_R400-140_C400-100	4.	Erträge aus Immobilien und Immobilienfonds
PK.400.01_R400-150_C400-100	5.	Sonstige laufende Veranlagungserträge
PK.400.01_R400-160_C400-100	6.	Zinsaufwendungen
PK.400.01_R400-170_C400-100	<b>II.</b>	Verwaltungskosten der Veranlagung
PK.400.01_R400-172_C400-100	1.	Vermögensverwaltungskosten
PK.400.01_R400-174_C400-100	2.	Kosten für die Dotierung der Mindestertragsrücklage
PK.400.01_R400-190_C400-100	<b>III.</b>	Veranlagungsüberschuss
PK.400.01_R400-195_C400-100	<b>IV.</b>	Übertrag in die Ergebnisverwendung (Position C. I.)
-	<b>B.</b>	<b>Versicherungstechnisches Ergebnis</b>
PK.400.01_R400-210_C400-100	<b>I.</b>	Nettobeiträge
PK.400.01_R400-211_C400-100	1.	Laufende Beiträge für Anwartschaftsberechtigte
PK.400.01_R400-212_C400-100	2.	Einmalbeiträge
PK.400.01_R400-213_C400-100	3.	Beiträge aus Übertragungen gemäß BPG von anderen Altersversorgungseinrichtungen
PK.400.01_R400-214_C400-100	4.	Beiträge aus Übertragungen gemäß § 17 PKG (Auflösungen des Pensionskassenvertrages)
PK.400.01_R400-216_C400-100	5.	Beiträge gemäß § 48 PKG - direkte Leistungszusage
PK.400.01_R400-217_C400-100	6.	Zuteilungen aus Arbeitgeberreserven / -guthaben
PK.400.01_R400-218_C400-100	7.	Übertragungen aus anderen VRG
PK.400.01_R400-219_C400-100	8.	Sonstige Beiträge
PK.400.01_R400-220_C400-100	<b>II.</b>	Einstellung von in den Beiträgen enthaltenen Beträgen in besondere Passivpositionen
PK.400.01_R400-222_C400-100	1.	Einstellung in die Schwankungsrückstellung
PK.400.01_R400-224_C400-100	2.	Einstellung in die Arbeitgeberreserven / -guthaben
PK.400.01_R400-230_C400-100	<b>III.</b>	Gutschrift und Zuschüsse der Pensionskasse
PK.400.01_R400-231_C400-100	1.	Gutschrift der Pensionskasse betreffend Mindestertragsgarantie
PK.400.01_R400-232_C400-100	2.	Gutschrift der Pensionskasse betreffend garantierte Antrittspension der Sicherheits-VRG
PK.400.01_R400-233_C400-100	3.	Zuschuss aus der Vergütung der Veranlagung für Leistungsberechtigte
PK.400.01_R400-240_C400-100	<b>IV.</b>	Auszahlungen von Leistungen
PK.400.01_R400-241_C400-100	1.	Alterspensionen, Hinterbliebenenpensionen und Invaliditätspensionen
PK.400.01_R400-244_C400-100	2.	Auszahlungen der Gutschriften der Pensionskasse zur Mindestertragsgarantie
PK.400.01_R400-245_C400-100	3.	Auszahlungen der Gutschriften der Pensionskasse zur garantierten Antrittspension der Sicherheits-VRG

PK.400.01_R400-247_C400-100	4.	Unverfallbarkeitsleistungen
PK.400.01_R400-248_C400-100	5.	Abfindungen
PK.400.01_R400-249_C400-100	6.	Übertragungen gemäß BPG in andere Altersversorgungseinrichtungen
PK.400.01_R400-901_C400-100	7.	Übertragungen gemäß § 17 PKG (Auflösung des Pensionskassenvertrages)
PK.400.01_R400-243_C400-100	8.	Übertragungen in andere VRG
PK.400.01_R400-246_C400-100	9.	Sonstige Auszahlungen von Leistungen
PK.400.01_R400-250_C400-100	<b>V.</b>	Rückversicherungsergebnis
PK.400.01_R400-251_C400-100	1.	Rückversicherungsprämien
PK.400.01_R400-252_C400-100	2.	Rückversicherungsleistungen
PK.400.01_R400-260_C400-100	<b>VI.</b>	Umbuchung der Deckungsrückstellung
PK.400.01_R400-261_C400-100	1.	Auflösung der Deckungsrückstellung
PK.400.01_R400-262_C400-100	2.	Dotierung der Deckungsrückstellung
PK.400.01_R400-263_C400-100	3.	Sonstige Umbuchung der Deckungsrückstellung
PK.400.01_R400-270_C400-100	<b>VII.</b>	Rechnungsmäßige Zinsen (Position C. IX.)
PK.400.01_R400-280_C400-100	<b>VIII.</b>	Zuweisung an die Deckungsrückstellung
PK.400.01_R400-290_C400-100	<b>IX.</b>	Verminderung der Deckungsrückstellung
PK.400.01_R400-291_C400-100	1.	Verminderung wegen Alterspensionen, Hinterbliebenenpensionen und Invaliditätspensionen
PK.400.01_R400-902_C400-100	2.	Verminderung wegen Unverfallbarkeitsleistungen
PK.400.01_R400-903_C400-100	3.	Verminderung wegen Abfindungen
PK.400.01_R400-293_C400-100	4.	Verminderung wegen erloschener Ansprüche
PK.400.01_R400-294_C400-100	5.	Verminderung wegen Übertragungen gemäß BPG in andere Altersversorgungseinrichtungen
PK.400.01_R400-295_C400-100	6.	Verminderung wegen Übertragungen gemäß § 17 PKG (Auflösung des Pensionskassenvertrages)
PK.400.01_R400-297_C400-100	7.	Verminderung wegen Übertragungen in andere VRG
PK.400.01_R400-298_C400-100	8.	Sonstige Verminderung der Deckungsrückstellung
PK.400.01_R400-300_C400-100	<b>X.</b>	Verminderung der Schwankungsrückstellung
PK.400.01_R400-310_C400-100	1.	Verminderung wegen Auszahlungen von Leistungen
PK.400.01_R400-320_C400-100	2.	Verminderung wegen Ermittlung von Überweisungsbeträgen
PK.400.01_R400-330_C400-100	3.	Verminderung wegen beitragsfrei gestellten Anwartschaften
PK.400.01_R400-340_C400-100	4.	Sonstige Auflösungen der Schwankungsrückstellung
PK.400.01_R400-400_C400-100	<b>XI.</b>	Übertrag von Arbeitgeberbeiträgen (Position C. VIII.)
PK.400.01_R400-450_C400-100	<b>XII.</b>	Sonstiges
PK.400.01_R400-500_C400-100	<b>XIII.</b>	Versicherungstechnisches Ergebnis
PK.400.01_R400-550_C400-100	<b>XIV.</b>	Übertrag in die Ergebnisverwendung (Position C. III.)
-	<b>C.</b>	<b>Ergebnisverwendung</b>
PK.400.01_R400-610_C400-100	<b>I.</b>	Übertrag des Veranlagungsergebnisses (Position A. IV.)
PK.400.01_R400-620_C400-100	<b>II.</b>	Veränderung der Schwankungsrückstellung aus dem Veranlagungsergebnis
PK.400.01_R400-621_C400-100	1.	Zuweisung gemäß § 24a Abs. 2 PKG
PK.400.01_R400-622_C400-100	2.	Auflösung gemäß § 24a Abs. 2 PKG

PK.400.01_R400-623_C400-100	3.	Zuweisung gemäß § 24a Abs. 3 PKG
PK.400.01_R400-630_C400-100	<b>III.</b>	Übertrag des versicherungstechnischen Ergebnisses (Position B. XIV.)
PK.400.01_R400-640_C400-100	<b>IV.</b>	Veränderung der Schwankungsrückstellung aus dem versicherungstechnischen Ergebnis
PK.400.01_R400-641_C400-100	1.	Zuweisung gemäß § 24a Abs. 4 PKG
PK.400.01_R400-642_C400-100	2.	Auflösung gemäß § 24a Abs. 4 PKG
PK.400.01_R400-643_C400-100	3.	Auflösung aufgrund der Umstellung der Rechnungsgrundlagen
PK.400.01_R400-650_C400-100	<b>V.</b>	Auflösung von Überbeständen der Schwankungsrückstellung
PK.400.01_R400-651_C400-100	1.	Auflösung gemäß § 24a Abs. 5 PKG (Überschreitung der gesetzlichen Obergrenze)
PK.400.01_R400-652_C400-100	2.	Auflösung gemäß § 24a Abs. 6 PKG (Überschreitung des Sollwerts)
PK.400.01_R400-660_C400-100	<b>VI.</b>	Auflösung einer negativen Schwankungsrückstellung
PK.400.01_R400-661_C400-100	1.	Auflösung gemäß § 24a Abs. 7 PKG
PK.400.01_R400-662_C400-100	2.	Auflösung gemäß § 24a Abs. 8 PKG
PK.400.01_R400-670_C400-100	<b>VII.</b>	Sonstige Aufwendungen
PK.400.01_R400-671_C400-100	1.	Aufwendungen für die Ermittlung von Überweisungsbeträgen
PK.400.01_R400-672_C400-100	2.	Aufwendungen für beitragsfrei gestellte Anwartschaften
PK.400.01_R400-673_C400-100	3.	Sonstiges
PK.400.01_R400-680_C400-100	<b>VIII.</b>	Arbeitgeberbeiträge (Position B. XI.)
PK.400.01_R400-690_C400-100	<b>IX.</b>	Rechnungsmäßige Zinsen laut Position B. VII.
PK.400.01_R400-700_C400-100	<b>X.</b>	Verbleibendes Ergebnis der VRG
PK.400.01_R400-800_C400-100	<b>XI.</b>	Verwendung des verbleibenden Ergebnisses der VRG
PK.400.01_R400-810_C400-100	1.	Einstellung in die Deckungsrückstellung
PK.400.01_R400-820_C400-100	2.	Entnahme aus der Deckungsrückstellung
PK.400.01_R400-830_C400-100	3.	Guthaben des Arbeitgebers
PK.400.01_R400-840_C400-100	4.	Nachschuss des Arbeitgebers
PK.400.01_R400-850_C400-100	5.	Sonstige Verwendung