

Anlage A3

**zur Verordnung der Finanzmarktaufsichtsbehörde (FMA) über die elektronischen
Meldungen betreffend Jahres- und Konzernabschluss (Jahres- und Konzernabschluss-
Verordnung –
JKAB-V)**

Jahresabschluss unkonsolidiert

Betriebliche Vorsorgekassen

gemäß § 3 JKAB-V

A. Gliederung der Bilanz

		Betrag
AKTIVA		
A. ANLAGEVERMÖGEN		
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	
1.	Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen	
2.	Geschäfts(Firmen)wert	
3.	Geleistete Anzahlungen	
II.	Sachanlagen	
1.	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund	
2.	Technische Anlagen und Maschinen	
3.	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	
4.	Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	
III.	Finanzanlagen	
1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	
2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	
3.	Beteiligungen	
4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	
5.	Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	
6.	Sonstige Ausleihungen	
B. UMLAUFVERMÖGEN		
I.	Vorräte	
1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	
2.	Unfertige Erzeugnisse	
3.	Fertige Erzeugnisse und Waren	
4.	Noch nicht abrechenbare Leistungen	
5.	Geleistete Anzahlungen	
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	
1.	Forderungen gemäß § 26 Abs. 3 Z 2 BMSVG	
2.	Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	

III.	Wertpapiere und Anteile	
1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	
2.	Sonstige Wertpapiere und Anteile	
IV.	Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Banken	
C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN		
D. AKTIVE LATENTE STEUERN		
E. AKTIVA DER VERANLAGUNGSGEMEINSCHAFT		
I.	Guthaben auf Euro lautend	
	Hievon: Bargeld	
II.	Guthaben auf ausländische Währungen lautend	
	Hievon: Bargeld	
III.	Darlehen und Kredite auf Euro lautend	
IV.	Darlehen und Kredite auf ausländische Währungen lautend	
V.	Forderungswertpapiere auf Euro lautend	
VI.	Forderungswertpapiere auf ausländische Währungen lautend	
VII.	Beteiligungswertpapiere auf Euro lautend	
VIII.	Beteiligungswertpapiere auf ausländische Währungen lautend	
IX.	Anteilscheine von Investmentfonds und AIF auf Euro lautend	
X.	Anteilscheine von Investmentfonds und AIF auf ausländische Währung lautend	
XI.	Anteilscheine von Immobilienfonds auf Euro lautend	
XII.	Anteilscheine von Immobilienfonds auf ausländische Währungen lautend	
XIII.	Forderungen	
XIV.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	
XV.	Sonstige Aktiva	
PASSIVA		
A. EIGENKAPITAL		
I.	Grundkapital	
II.	Kapitalrücklagen	
1.	Gebundene Kapitalrücklagen	
2.	Nicht gebundene Kapitalrücklagen	
III.	Gewinnrücklagen	
1.	Gesetzliche Rücklage	
2.	Satzungsmäßige Rücklagen	
3.	Andere Rücklagen (freie Rücklagen)	
IV.	Rücklage für die Erfüllung der Kapitalgarantie	
V.	Rücklage für die Erfüllung der Zinsgarantie	
VI.	Bilanzgewinn/Bilanzverlust (+/- Saldo)	
B. RÜCKSTELLUNGEN		
1.	Rückstellungen für Abfertigungen	
2.	Rückstellungen für Pensionen	
3.	Steuerrückstellungen	

4.	Sonstige Rückstellungen	
	a) Kapitalgarantierückstellungen	
	b) Zinsgarantierückstellungen	
C. VERBINDLICHKEITEN		
1.	Anleihen, davon konvertibel	
2.	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	
3.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	
4.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	
5.	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	
6.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	
7.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	
8.	Sonstige Verbindlichkeiten	
	Hievon: aus Steuern	
	Hievon: im Rahmen der sozialen Sicherheit	
D. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN		
E. PASSIVA DER VERANLAGUNGSGEMEINSCHAFT		
I.	Abfertigungsanwartschaft	
II.	Verbindlichkeiten	
III.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	
IV.	Sonstige Passiva	

Kommentiert [f1]: Siehe BMF-Anmerkung zu den EBS

B. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung

		Betrag
A. ERGEBNIS DER VERANLAGUNGSGEMEINSCHAFT		
I.	Veranlagererträge	
II.	Garantie	
III.	Beiträge	
IV.	Kosten	
V.	Auszahlungen von Abfertigungsleistungen	
VI.	Ergebnis der Veranlagungsgemeinschaft (+/- Saldo) (I+II+III-IV-V)	
VII.	Verwendung des Ergebnisses der Veranlagungsgemeinschaft	
B. ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN DER BV-KASSE		
1.	Verwaltungskosten	
2.	Betriebsaufwendungen	
	a) Personalaufwand	
	aa) Löhne	
	bb) Gehälter	
	cc) Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an Betriebliche Vorsorgekassen	

	dd)	Aufwendungen für Altersversorgung	
	ee)	Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	
	ff)	Sonstige Sozialaufwendungen	
	b)	Abschreibungen auf das Anlagevermögen	
	c)	Sonstige Betriebs-, Verwaltungs- und Vertriebsaufwendungen	
3.	Finanzerträge		
	a)	Erträge aus Beteiligungen	
	b)	Zinserträge und sonstige laufende Erträge aus der Veranlagung der Eigenmittel und der nicht zu Veranlagungsgemeinschaften zugeordneten Fremdmittel	
	c)	Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen, die nicht den Veranlagungsgemeinschaften zugeordnet sind	
4.	Finanzaufwendungen		
	a)	Aufwendungen aus Beteiligungen	
	b)	Abschreibungen auf sonstige Finanzanlagen, die nicht den Veranlagungsgemeinschaften zugeordnet sind	
	c)	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	
5.	Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen (+/- Saldo)		
	a)	betriebliche Erträge	
	b)	betriebliche Aufwendungen	
6.	Ergebnis vor Steuern		
7.	Steuern von Einkommen und vom Ertrag (+/- Saldo)		
8.	Ergebnis nach Steuern		
9.	Sonstige Steuern		
10.	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (+/- Saldo)		
11.	Veränderungen von Rücklagen (+/- Saldo)		
	a)	Zuweisungen	
	aa)	zu Gewinnrücklagen	
	bb)	zur Kapitalgarantierücklage	
	cc)	zur Zinsgarantierücklage	
	b)	Auflösungen	
	aa)	von Kapitalrücklagen	
	bb)	von Gewinnrücklagen	
	cc)	der Kapitalgarantierücklage	
	dd)	der Zinsgarantierücklage	
12.	Jahresgewinn/-verlust		
13.	Gewinn-/Verlustvortrag (+/-)		
14.	Bilanzgewinn/-verlust (+/- Saldo)		