

Anlage 1

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

Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung der Pensionskasse

1. Abschnitt

Formblatt A der AG – Bilanz der Pensionskasse – Aktiva

Meldeposition	Bilanzposition	Bezeichnung der Meldeposition
PK.100.01_R100-100_C100-100	A.	Anlagevermögen
PK.100.01_R100-110_C100-100	I.	Immaterielle Vermögensgegenstände
PK.100.01_R100-112_C100-100	1.	Konzessionen und ähnliche Rechte
PK.100.01_R100-114_C100-100	2.	Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände
PK.100.01_R100-115_C100-100	3.	Anzahlungen
PK.100.01_R100-120_C100-100	II.	Sachanlagen
PK.100.01_R100-130_C100-100	III.	Finanzanlagen
PK.100.01_R100-131_C100-100	1.	Anteile an verbundenen Unternehmen
PK.100.01_R100-132_C100-100	2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen
PK.100.01_R100-133_C100-100	3.	Beteiligungen
PK.100.01_R100-134_C100-100	4.	Sonstige Darlehen und Kredite
PK.100.01_R100-135_C100-100	5.	Schuldverschreibungen
PK.100.01_R100-136_C100-100	6.	Aktien
PK.100.01_R100-137_C100-100	7.	Immobilien
PK.100.01_R100-138_C100-100	8.	Investmentfonds
PK.100.01_R100-139_C100-100	9.	Sonstige Finanzanlagen
PK.100.01_R100-200_C100-100	B.	Umlaufvermögen
PK.100.01_R100-210_C100-100	I.	Forderungen
PK.100.01_R100-215_C100-100	1.	Forderungen aus der Vergütung der Veranlagung für Leistungsberechtigte
PK.100.01_R100-216_C100-100	2.	Sonstige Forderungen
PK.100.01_R100-220_C100-100	II.	Wertpapiere und Anteile
PK.100.01_R100-221_C100-100	1.	Schuldverschreibungen
PK.100.01_R100-222_C100-100	2.	Aktien
PK.100.01_R100-223_C100-100	3.	Investmentfonds
PK.100.01_R100-224_C100-100	4.	Sonstige Wertpapiere und Anteile
PK.100.01_R100-230_C100-100	III.	Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten
PK.100.01_R100-450_C100-100	C.	Rechnungsabgrenzungsposten
PK.100.01_R100-470_C100-100	D.	Aktive latente Steuern
PK.100.01_R100-500_C100-100	E.	Aktiva der Pensionskasse (Summe von A. bis D.)
PK.100.01_R100-600_C100-100	F.	Aktiva der VRG
PK.100.01_R100-610_C100-100	I.	Veranlagtes Vermögen
PK.100.01_R100-611_C100-100	1.	Guthaben bei Kreditinstituten
PK.100.01_R100-612_C100-100	2.	Darlehen und Kredite
PK.100.01_R100-613_C100-100	3.	Schuldverschreibungen
PK.100.01_R100-614_C100-100	4.	Aktien und sonstige Beteiligungen
PK.100.01_R100-615_C100-100	5.	Immobilien
PK.100.01_R100-616_C100-100	6.	Sonstige Vermögenswerte
PK.100.01_R100-620_C100-100	II.	Forderungen
PK.100.01_R100-630_C100-100	III.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
PK.100.01_R100-640_C100-100	IV.	Sonstige Aktiva

PK.100.01_R100-900_C100-100	G.	Bilanzsumme
-----------------------------	----	-------------

2. Abschnitt

Formblatt A der AG – Bilanz der Pensionskasse – Passiva

Meldeposition	Bilanzposition	Bezeichnung der Meldeposition
PK.150.01_R150-100_C150-100	A.	Eigenkapital
PK.150.01_R150-110_C150-100	I.	Grundkapital
PK.150.01_R150-120_C150-100	II.	Kapitalrücklagen
PK.150.01_R150-130_C150-100	III.	Gewinnrücklagen
PK.150.01_R150-140_C150-100	IV.	Mindestertragsrücklage
PK.150.01_R150-150_C150-100	V.	Bilanzgewinn / Bilanzverlust
PK.150.01_R150-250_C150-100	B.	Ergänzungskapital
PK.150.01_R150-300_C150-100	C.	Rückstellungen
PK.150.01_R150-310_C150-100	I.	Verwaltungskostenrückstellung
PK.150.01_R150-320_C150-100	II.	Garantierückstellung
PK.150.01_R150-330_C150-100	III.	Andere Rückstellungen
PK.150.01_R150-400_C150-100	D.	Verbindlichkeiten
PK.150.01_R150-450_C150-100	E.	Rechnungsabgrenzungsposten
PK.150.01_R150-500_C150-100	F.	Passiva der Pensionskasse (Summe von A. bis E.)
PK.150.01_R150-600_C150-100	G.	Passiva der VRG
PK.150.01_R150-610_C150-100	I.	Deckungsrückstellung
PK.150.01_R150-620_C150-100	1.	Deckungsrückstellung mit Mindestertragsgarantie
PK.150.01_R150-622_C150-100	a)	leistungsorientiert - mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
PK.150.01_R150-624_C150-100	b)	leistungsorientiert - mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
PK.150.01_R150-626_C150-100	c)	Sonstige - mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers
PK.150.01_R150-628_C150-100	d)	Sonstige - mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse
PK.150.01_R150-630_C150-100	2.	Deckungsrückstellung ohne Mindestertragsgarantie
PK.150.01_R150-632_C150-100	a)	leistungsorientiert - ohne Mindestertragsgarantie
PK.150.01_R150-634_C150-100	b)	Sonstige - ohne Mindestertragsgarantie
PK.150.01_R150-640_C150-100	3.	Deckungsrückstellung der Sicherheits-VRG
PK.150.01_R150-642_C150-100	a)	Sicherheits-VRG - Anwartschaftsberechtigte
PK.150.01_R150-644_C150-100	b)	Sicherheits-VRG - Leistungsberechtigte
PK.150.01_R150-720_C150-100	II.	Schwankungsrückstellung
PK.150.01_R150-740_C150-100	III.	Verbindlichkeiten
PK.150.01_R150-760_C150-100	IV.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten
PK.150.01_R150-780_C150-100	V.	Sonstige Passiva
PK.150.01_R150-900_C150-100	H.	Bilanzsumme

3. Abschnitt

Formblatt B der AG – Gewinn- und Verlustrechnung der Pensionskasse

Meldeposition	Bilanzposition	Bezeichnung der Meldeposition
-	A.	Ergebnis der VRG
PK.200.01_R200-110_C200-100	I.	Veranlagungsergebnis
PK.200.01_R200-120_C200-100	II.	Beiträge
PK.200.01_R200-130_C200-100	III.	Leistungen

PK.200.01_R200-140_C200-100	IV.	Veränderung der Deckungsrückstellung
PK.200.01_R200-150_C200-100	V.	Veränderung der Schwankungsrückstellung
PK.200.01_R200-160_C200-100	VI.	Sonstige Aufwendungen und Erträge
PK.200.01_R200-170_C200-100	VII.	Verbleibendes Ergebnis
-	B.	Erträge und Aufwendungen der Pensionskasse
PK.200.01_R200-210_C200-100	I.	Vergütung zur Deckung der Betriebsaufwendungen
PK.200.01_R200-220_C200-100	II.	Betriebsaufwendungen
PK.200.01_R200-221_C200-100	1.	Personalaufwand
PK.200.01_R200-222_C200-100	a)	Löhne und Gehälter
PK.200.01_R200-223_C200-100	b)	Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Vorsorgekassen
PK.200.01_R200-224_C200-100	c)	Aufwendungen für Altersvorsorge
PK.200.01_R200-225_C200-100	d)	Aufwendungen für Sozialabgaben, vom Entgelt abhängige Abgaben, Pflichtbeiträge
PK.200.01_R200-226_C200-100	e)	Sonstige Sozialaufwendungen
PK.200.01_R200-228_C200-100	2.	Abschreibungen auf das Anlagevermögen
PK.200.01_R200-229_C200-100	3.	Sonstige Betriebs-, Verwaltungs- und Vertriebsaufwendungen
PK.200.01_R200-230_C200-100	III.	Veränderung der geschäftsplanmäßigen Verwaltungskostenrückstellung
PK.200.01_R200-240_C200-100	IV.	Finanzerträge
PK.200.01_R200-242_C200-100	1.	aus Beteiligungen
PK.200.01_R200-244_C200-100	2.	aus Finanzanlagen und Zinserträge
PK.200.01_R200-246_C200-100	3.	aus dem Abgang von Finanzanlagen
PK.200.01_R200-248_C200-100	4.	aus Zuschreibungen zu Finanzanlagen
PK.200.01_R200-249_C200-100	5.	aus Immobilien
PK.200.01_R200-250_C200-100	V.	Finanzaufwendungen
PK.200.01_R200-252_C200-100	1.	aus Beteiligungen
PK.200.01_R200-254_C200-100	2.	aus Finanzanlagen und Zinsaufwendungen
PK.200.01_R200-256_C200-100	3.	aus dem Abgang von Finanzanlagen
PK.200.01_R200-258_C200-100	4.	aus Abschreibungen von Finanzanlagen
PK.200.01_R200-259_C200-100	5.	aus Immobilien
PK.200.01_R200-260_C200-100	VI.	Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen
PK.200.01_R200-262_C200-100	1.	Sonstige betriebliche Erträge
PK.200.01_R200-264_C200-100	2.	Sonstige betriebliche Aufwendungen
PK.200.01_R200-270_C200-100	VII.	Ergebnis vor Steuern
PK.200.01_R200-290_C200-100	VIII.	Steuern vom Einkommen und Ertrag
PK.200.01_R200-295_C200-100	IX.	Ergebnis nach Steuern
PK.200.01_R200-296_C200-100	X.	Sonstige Steuern, soweit nicht unter den Posten I. bis IX. enthalten
PK.200.01_R200-300_C200-100	XI.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag
PK.200.01_R200-400_C200-100	XII.	Veränderung von Rücklagen
PK.200.01_R200-420_C200-100	1.	Auflösungen von Rücklagen
PK.200.01_R200-428_C200-100	a)	von Kapitalrücklagen
PK.200.01_R200-424_C200-100	b)	von Gewinnrücklagen
PK.200.01_R200-426_C200-100	c)	der Mindestertragsrücklage
PK.200.01_R200-410_C200-100	2.	Zuweisungen von Rücklagen
PK.200.01_R200-414_C200-100	a)	zur Gewinnrücklage
PK.200.01_R200-416_C200-100	b)	zur Mindestertragsrücklage
PK.200.01_R200-500_C200-100	XIII.	Jahresgewinn / Jahresverlust
PK.200.01_R200-600_C200-100	XIV.	Gewinn- / Verlustvortrag aus dem Vorjahr
PK.200.01_R200-700_C200-100	XV.	Gewinn- / Verlustübernahme
PK.200.01_R200-800_C200-100	XVI.	Bilanzgewinn / -verlust

