

Anlage 3

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

Formblatt C der VRG – Anhang zur Vermögensaufstellung und Ertragsrechnung einer VRG

I. Eckdaten der VRG

Meldeposition	Bezeichnung der Meldeposition
I.1.	Rechnungsparameter
I.2.	Rechnungsgrundlagen
I.3.	Art der Pensionszusage
I.4.	Risikovorsorge
I.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)

Meldeposition	Bezeichnung der Meldeposition								
II.1.	Allgemeine Angaben								
	a) Grundsätzliche Veranlagungsstrategie in der VRG								
	b) Auflistung der Vermögenswerte im Direktbestand (inkl. Investmentfonds)								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Anlagekategorie (II.2. lit. a bis g)</th> <th>Bezeichnung</th> <th>ISIN</th> <th>Wert</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Anlagekategorie (II.2. lit. a bis g)	Bezeichnung	ISIN	Wert				
Anlagekategorie (II.2. lit. a bis g)	Bezeichnung	ISIN	Wert						
II.2.	Erläuterungen zu den Vermögenswerten und zur Durchrechnung von Investmentfonds auf Ebene der VRG								
	a) Erläuterungen zu Guthaben und Kassenbestände								
	b) Erläuterungen 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								
II.3.	Sonstige Erläuterungen								
	a) Forderungen								
	b) Sonstige Aktiva								

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

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

IV. Erläuterungen zur Schwankungsrückstellung

Meldeposition	Bezeichnung der Meldeposition
IV.1.	Art der Führung der Schwankungsrückstellung gemäß § 24 Abs. 2 PKG
IV.2.	Höhe des Sollwertes der Schwankungsrückstellung (als Vonthundertsatz und betragsmäßig)

V. Erläuterungen zur Bewertung

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


VI. Erläuterung zur Invaliditätsvorsorge**VII. Erläuterungen zur Führung der Pensionskonten****VIII. Erläuterungen zur internen Kontrolle**

Meldeposition	Bezeichnung der Meldeposition
VIII.1.	Angaben zur internen Revision
VIII.2.	Angaben zur Compliance
VIII.3.	Angaben zum Risikomanagement

IX. Anzahl

Meldeposition	Bezeichnung der Meldeposition
IX.1.	Anzahl der Anwartschaftsberechtigten
IX.2.	Anzahl der Leistungsberechtigten

X. Bestätigung der Übereinstimmung der Pensionskassenverträge mit dem Pensionskassengesetz sowie mit § 3 Betriebspensionsgesetz**XI. Kurzbericht des Prüfaktuars****XII. Bestätigung des Abschlussprüfers**

	Unterzeichner	serialNumber=734173660,CN=Bundeskanzleramt,C=AT
	Datum/Zeit	2024-11-26T11:01:11+01:00
	Prüfinformation	Informationen zur Prüfung des elektronischen Siegels bzw. der elektronischen Signatur finden Sie unter: https://www.signaturpruefung.gv.at Informationen zur Prüfung des Ausdrucks finden Sie unter: https://www.bundeskanzleramt.gv.at/verifizierung
	Hinweis	Dieses Dokument wurde amtssigniert.