

BUNDESGESETZBLATT

FÜR DIE REPUBLIK ÖSTERREICH

Jahrgang 2024**Ausgegeben am 26. November 2024****Teil II**

322. Verordnung: Pensionskassen-Formblatt- und Jahresmeldeverordnung 2025

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

Auf Grund des § 30 Abs. 4 des Pensionskassengesetzes – PKG, BGBl. Nr. 281/1990, zuletzt geändert durch das Bundesgesetz BGBl. I Nr. 112/2024, wird verordnet:

1. Abschnitt

Gliederung und Meldung der Formblätter für Jahresabschlussdaten

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 und Formblätter der **Anlage 1** sowie der Rechenschaftsbericht der Veranlagungs- und Risikogemeinschaft ist entsprechend der Gliederung und Formblätter der **Anlage 2** und **Anlage 3** aufzustellen.

1. Die **Anlage 1** beinhaltet folgende Angaben:
 - a) Bilanz der Pensionskasse gemäß 1. und 2. Abschnitt der **Anlage 1** (Formblatt A der AG);
 - b) Gewinn- und Verlustrechnung der Pensionskasse gemäß 3. Abschnitt der **Anlage 1** (Formblatt B der AG).
2. Die **Anlage 2** beinhaltet folgende Angaben:
 - a) Vermögensaufstellung einer VRG gemäß dem 1. und 2. Abschnitt der **Anlage 2** (Formblatt A der VRG);
 - b) Ertragsrechnung einer VRG gemäß dem 3. Abschnitt der **Anlage 2** (Formblatt B der VRG).
3. Die **Anlage 3** beinhaltet den Anhang zur Vermögensaufstellung und Ertragsrechnung einer VRG (Formblatt C der VRG).

(2) Ergänzende Angaben zu den **Anlagen 1** bis **3** sind im Rahmen der elektronischen Jahresmeldung gemäß § 2 entsprechend der Gliederung gemäß den **Anlagen 4** bis **12** zu ermitteln und beinhalten folgende Angaben:

1. Ergänzende Angaben zur Pensionskasse gemäß der **Anlage 4**;
2. ergänzende Angaben zur VRG gemäß der **Anlage 5** betreffend
 - a) Eckdaten zur VRG gemäß dem 1. Abschnitt der **Anlage 5**;
 - b) Angaben zur Vermögensaufstellung der VRG gemäß dem 2. und 3. Abschnitt der **Anlage 5**;
 - c) Angaben zur Ertragsrechnung der VRG gemäß dem 4. Abschnitt der **Anlage 5**;
3. Angaben zu Anwartschafts- und Leistungsberechtigten gemäß der **Anlage 6** betreffend
 - a) Anzahl der Anwartschafts- und Leistungsberechtigten gemäß dem 1. Abschnitt der **Anlage 6**;
 - b) Flussgrößen gemäß dem 2. Abschnitt der **Anlage 6**;
 - c) Anzahl der Anwartschafts- und Leistungsberechtigten konsortialgeführt gemäß dem 3. Abschnitt der **Anlage 6**;
 - d) Flussgrößen konsortialgeführt gemäß dem 4. Abschnitt der **Anlage 6**;
 - e) sonstige Angaben zu Anwartschafts- und Leistungsberechtigten gemäß dem 5. Abschnitt der **Anlage 6**;

4. Angaben zur grenzüberschreitenden Tätigkeit je Tätigkeitsland gemäß der **Anlage 7**;
5. Angaben zur Auflistung der Vermögenswerte gemäß der **Anlage 8**;
6. Angaben zur Durchrechnung der Vermögenswerte gemäß der **Anlage 9**;
5. Angaben zur Auflistung der Derivate gemäß der **Anlage 10**;
7. Angaben zu Zu- und Abflüssen von Beiträgen und Leistungen gemäß der **Anlage 11**;
8. Angaben zu Stammdaten zur VRG gemäß der **Anlage 12**.

(3) Die Ausweis- und Bewertungsregeln gemäß den §§ 2 und 3 der PK-QMV 2025 sind entsprechend anzuwenden.

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

Elektronische Jahresmeldung

§ 2. 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:

	Gegenstand	Anlage	Melde- Template
1.	Bilanz der Pensionskasse – Aktiva	1. Abschnitt der Anlage 1 (Formblatt A der AG)	PK.100.01
2.	Bilanz der Pensionskasse – Passiva	2. Abschnitt der Anlage 1 (Formblatt A der AG)	PK.150.01
3.	Gewinn- und Verlustrechnung der Pensionskasse	3. Abschnitt der Anlage 1 (Formblatt B der AG)	PK.200.01
4.	Vermögensaufstellung einer VRG – Aktiva	1. Abschnitt der Anlage 2 (Formblatt A der VRG)	PK.300.01
5.	Vermögensaufstellung einer VRG – Passiva	2. Abschnitt der Anlage 2 (Formblatt A der VRG)	PK.350.01
6.	Ertragsrechnung einer VRG	3. Abschnitt der Anlage 2 (Formblatt B der VRG)	PK.400.01
7.	Ergänzende Angaben zur Pensionskasse	Anlage 4	PK.500.01
8.	Ergänzende Angaben zur VRG	Anlage 5	PK.600.01
9.	Anwartschafts- und Leistungsberechtigte	Anlage 6	PK.950.01
10.	Angaben zur grenzüberschreitenden Tätigkeit je Tätigkeitsland	Anlage 7	PK.004.03
11.	Auflistung der Vermögenswerte	Anlage 8	PK.006.02
12.	Durchrechnung der Vermögenswerte	Anlage 9	PK.006.03
13.	Auflistung der Derivate	Anlage 10	PK.008.01
14.	Zu- und Abflüsse von Beiträgen und Leistungen	Anlage 11	PK.029.06
15.	Stammdaten zur VRG	Anlage 12	PK.000.01

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.

2. Abschnitt

Übergangs- und Schlussbestimmungen

Abkürzungen und Verweise

§ 4. (1) Für in dieser Verordnung verwendete Abkürzungen gilt Folgendes:


1. Soweit in dieser Verordnung die Abkürzung „AG“ verwendet wird, bezeichnet diese die gemäß § 6 PKG in der Rechtsform einer Aktiengesellschaft einzurichtende Pensionskasse;
 2. soweit in dieser Verordnung die Abkürzung „VRG“ verwendet wird, bezeichnet diese Veranlagungs- und Risikogemeinschaften gemäß § 12 Abs. 1 PKG;
 3. soweit in dieser Verordnung die Abkürzung „Sub-VG“ verwendet wird, bezeichnet diese Subveranlagungsgemeinschaften gemäß § 12 Abs. 6 PKG;
 4. soweit in dieser Verordnung die Abkürzung „Sicherheits-VRG“ verwendet wird, bezeichnet diese auf Veranlagungssicherheit und Pensionsstabilität ausgerichtete VRG gemäß § 12a Abs. 1 PKG.
- (2) Für Verweise auf Bundesgesetze in dieser Verordnung gilt Folgendes:
1. Soweit auf Bestimmungen des Pensionskassengesetzes – PKG, BGBI. Nr. 281/1990, verwiesen wird, ist dieses in der Fassung des Bundesgesetzes BGBI. I Nr. 112/2024 anzuwenden;
 2. soweit auf Bestimmungen des Betriebspensionsgesetzes – BPG, BGBI. Nr. 282/1990, verwiesen wird, ist dieses in der Fassung des Bundesgesetzes BGBI. I Nr. 100/2018 anzuwenden.
- (3) Für Verweise auf Verordnungen in dieser Verordnung gilt Folgendes:
1. Soweit auf Bestimmungen der Pensionskassen-Quartalsmeldeverordnung 2025 – PK-QMV 2025, BGBI. II Nr. 323/2024, verwiesen wird, ist diese in der jeweils geltenden Fassung anzuwenden;
 2. soweit auf Bestimmungen der Verwaltungskostenrückstellungsverordnung 2013 – VKRStV 2013, BGBI. II Nr. 381/2013, verwiesen wird, ist diese in der jeweils geltenden Fassung anzuwenden.

In- und Außerkrafttreten

§ 5. (1) Diese Verordnung tritt mit 1. Jänner 2025 in Kraft und ist erstmalig auf Meldungen zum Stichtag 31. Dezember 2025 anzuwenden.

(2) Die Formblatt- und Jahresmeldeverordnung 2019 – FJMV 2019, BGBI. II Nr. 333/2018, tritt mit Ablauf des 31. Dezember 2024 außer Kraft und ist letztmalig auf Meldungen zum Stichtag 31. Dezember 2024 anzuwenden.

Ettl Müller

	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.