

## Anlage 2

## Formblatt A der VRG – Vermögensaufstellung einer Veranlagungs- und Risikogemeinschaft

| FB Nr.     | PNR | Gliederungs-Nr. | Formblatt A – Vermögensaufstellung einer Veranlagungs- und Risikogemeinschaft | Wert |
|------------|-----|-----------------|---|------|
|            |     | <b>Summe</b>    | <b>AKTIVA</b>   |      |
| <b>300</b> | 800 | <b>A.</b>       | <b>Veranlagtes Vermögen</b>   |      |
| <b>300</b> | 100 | <b>I.</b>       | <b>Guthaben bei Kreditinstituten</b>  |      |
| <b>300</b> | 110 | 1.              | Laufende Guthaben   |      |
| <b>300</b> | 130 | 2.              | Kurzfristige Einlagen   |      |
| <b>300</b> | 170 | 3.              | Derivate auf Fremdwährung, zur Absicherung                                    |      |
| <b>300</b> | 180 | 4.              | Derivate auf Fremdwährung, nicht zur Absicherung                              |      |
| <b>300</b> | 190 | 5.              | Kassenposition aus Derivaten auf Fremdwährung                                 |      |
| <b>300</b> | 200 | <b>II.</b>      | <b>Darlehen und Kredite</b>   |      |
| <b>300</b> | 210 | 1.              | Darlehen und Kredite an Gebietskörperschaften                                 |      |
| <b>300</b> | 220 | 2.              | Darlehen und Kredite an Kreditinstitute                                       |      |
| <b>300</b> | 230 | 3.              | Sonstige Darlehen und Kredite   |      |
| <b>300</b> | 300 | <b>III.</b>     | <b>Schuldverschreibungen</b>  |      |
| <b>300</b> | 310 | 1.              | Schuldverschreibungen von Gebietskörperschaften, Investment Grade             |      |
| <b>300</b> | 315 | 2.              | Schuldverschreibungen von Gebietskörperschaften, sonstige                     |      |
| <b>300</b> | 320 | 3.              | Schuldverschreibungen von Kreditinstituten, Investment Grade                  |      |
| <b>300</b> | 325 | 4.              | Schuldverschreibungen von Kreditinstituten, sonstige                          |      |
| <b>300</b> | 330 | 5.              | Schuldverschreibungen von sonstigen Unternehmen, Investment Grade             |      |
| <b>300</b> | 335 | 6.              | Schuldverschreibungen von sonstigen Unternehmen, sonstige                     |      |
| <b>300</b> | 372 | 7.              | Derivate auf Zinsinstrumente von Gebietskörperschaften, zur Absicherung       |      |
| <b>300</b> | 374 | 8.              | Derivate auf Zinsinstrumente von sonstigen Emittenten, zur Absicherung        |      |
| <b>300</b> | 382 | 9.              | Derivate auf Zinsinstrumente von Gebietskörperschaften, nicht zur Absicherung |      |
| <b>300</b> | 384 | 10.             | Derivate auf Zinsinstrumente von sonstigen Emittenten, nicht zur Absicherung  |      |
| <b>300</b> | 390 | 11.             | Kassenposition aus Derivaten auf Zinsinstrumente                              |      |
| <b>300</b> | 400 | <b>IV.</b>      | <b>Aktien und sonstige Beteiligungen</b>                                      |      |
| <b>300</b> | 410 | 1.              | Aktien  |      |
| <b>300</b> | 420 | 2.              | Aktienähnliche begebare Wertpapiere   |      |
| <b>300</b> | 430 | 3.              | Sonstige Beteiligungen  |      |
| <b>300</b> | 470 | 4.              | Derivate auf Aktieninstrumente, zur Absicherung                               |      |
| <b>300</b> | 480 | 5.              | Derivate auf Aktieninstrumente, nicht zur Absicherung                         |      |
| <b>300</b> | 490 | 6.              | Kassenposition aus Derivaten auf Aktieninstrumente                            |      |
| <b>300</b> | 500 | <b>V.</b>       | <b>Immobilien</b>   |      |
| <b>300</b> | 510 | 1.              | Immobilien  |      |
| <b>300</b> | 560 | 2.              | Immobilienfinanzierung  |      |

|            |     |              |   |  |
|------------|-----|--------------|---|--|
| <b>300</b> | 570 | 3.           | Derivate auf Immobilien, zur Absicherung  |  |
| <b>300</b> | 580 | 4.           | Derivate auf Immobilien, nicht zur Absicherung  |  |
| <b>300</b> | 590 | 5.           | Kassenposition aus Derivaten auf Immobilien   |  |
| <b>300</b> | 600 | <b>VI.</b>   | <b>Sonstige Vermögenswerte</b>  |  |
| <b>300</b> | 610 | 1.           | Strukturierte Wertpapiere mit Kapitalgarantie   |  |
| <b>300</b> | 620 | 2.           | Strukturierte Wertpapiere ohne Kapitalgarantie  |  |
| <b>300</b> | 630 | 3.           | Besondere Vermögenswerte  |  |
| <b>300</b> | 670 | 4.           | Derivate auf sonstige Vermögenswerte, zur Absicherung                                 |  |
| <b>300</b> | 680 | 5.           | Derivate auf sonstige Vermögenswerte, nicht zur Absicherung                           |  |
| <b>300</b> | 690 | 6.           | Kassenposition aus Derivaten auf sonstige Vermögenswerte                              |  |
|            |     | <b>B.</b>    | <b>Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzung</b>                                     |  |
| <b>300</b> | 700 | <b>I.</b>    | <b>Forderungen</b>  |  |
| <b>300</b> | 710 | 1.           | Forderungen für ausstehende Beiträge  |  |
| <b>300</b> | 712 | a.           | aus laufenden Beiträgen und Nachschussverpflichtungen                                 |  |
| <b>300</b> | 714 | b.           | aus Beiträgen aus einer Übertragung gemäß § 48 PKG – direkte Leistungszusage          |  |
| <b>300</b> | 720 | 2.           | Forderungen für Zinsen aus einer Übertragung gemäß § 48 PKG – direkte Leistungszusage |  |
| <b>300</b> | 730 | 3.           | Forderungen gegenüber einer anderen Veranlagungs- und Risikogemeinschaft              |  |
| <b>300</b> | 740 | 4.           | Forderungen gegenüber der Pensionskasse AG  |  |
| <b>300</b> | 750 | 5.           | Forderungen aus dem Verkauf von Vermögenswerten                                       |  |
| <b>300</b> | 760 | 6.           | Sonstige Forderungen  |  |
| <b>300</b> | 780 | <b>II.</b>   | <b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>  |  |
| <b>300</b> | 772 | 1.           | Rechnungsgrundlagenumstellung   |  |
| <b>300</b> | 774 | 2.           | Sonstige Rechnungsabgrenzungen  |  |
| <b>300</b> | 790 | <b>III.</b>  | <b>Sonstige Aktiva</b>  |  |
| <b>300</b> | 900 |              | <b>Summe Aktiva der VRG</b>   |  |
|            |     | <b>Summe</b> | <b>PASSIVA</b>  |  |
|            |     | <b>A.</b>    | <b>Deckungs- und Schwankungsrückstellung</b>  |  |
| <b>350</b> | 800 | <b>I.</b>    | <b>Deckungsrückstellung</b>   |  |
| <b>350</b> | 100 | 1.           | Deckungsrückstellung mit Mindestertragsgarantie                                       |  |
| <b>350</b> | 110 | a.           | für Anwartschaften – Arbeitgeberanteil  |  |
| <b>350</b> | 112 | aa.          | Leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers                     |  |
| <b>350</b> | 114 | ab.          | Leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse                    |  |
| <b>350</b> | 116 | ac.          | Sonstige – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers                                |  |
| <b>350</b> | 118 | ad.          | Sonstige – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse                               |  |
| <b>350</b> | 120 | b.           | für Anwartschaften – Arbeitnehmeranteil   |  |
| <b>350</b> | 122 | ba.          | Leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers                     |  |
| <b>350</b> | 124 | bb.          | Leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse                    |  |
| <b>350</b> | 126 | bc.          | Sonstige – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers                                |  |
| <b>350</b> | 128 | bd.          | Sonstige – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse                               |  |

|     |     |            |  |  |
|-----|-----|------------|--|--|
| 350 | 130 | c.         | für laufende Leistungen – Arbeitgeberanteil                                    |  |
| 350 | 132 | ca.        | Leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers              |  |
| 350 | 134 | cb.        | Leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse             |  |
| 350 | 136 | cc.        | Sonstige – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers                         |  |
| 350 | 138 | cd.        | Sonstige – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse                        |  |
| 350 | 140 | d.         | für laufende Leistungen – Arbeitnehmeranteil                                   |  |
| 350 | 142 | da.        | Leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers              |  |
| 350 | 144 | db.        | Leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse             |  |
| 350 | 146 | dc.        | Sonstige – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers                         |  |
| 350 | 148 | dd.        | Sonstige – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse                        |  |
| 350 | 200 | 2.         | Deckungsrückstellung ohne Mindestertragsgarantie                               |  |
| 350 | 210 | a.         | für Anwartschaften – Arbeitgeberanteil   |  |
| 350 | 212 | aa.        | Leistungsorientiert – ohne Mindestertragsgarantie                              |  |
| 350 | 214 | ab.        | Sonstige- ohne Mindestertragsgarantie  |  |
| 350 | 220 | b.         | für Anwartschaften – Arbeitnehmeranteil  |  |
| 350 | 222 | aa.        | Leistungsorientiert – ohne Mindestertragsgarantie                              |  |
| 350 | 224 | ab.        | Sonstige – ohne Mindestertragsgarantie   |  |
| 350 | 230 | c.         | für laufende Leistungen – Arbeitgeberanteil                                    |  |
| 350 | 232 | ca.        | Leistungsorientiert – ohne Mindestertragsgarantie                              |  |
| 350 | 234 | cb.        | Sonstige – ohne Mindestertragsgarantie   |  |
| 350 | 240 | d.         | für laufende Leistungen – Arbeitnehmeranteil                                   |  |
| 350 | 242 | da.        | Leistungsorientiert – ohne Mindestertragsgarantie                              |  |
| 350 | 244 | db.        | Sonstige – ohne Mindestertragsgarantie   |  |
| 350 | 250 | 3.         | Deckungsrückstellung der Sicherheits-VRG                                       |  |
| 350 | 252 | a.         | für Anwartschaften – Arbeitgeberanteil   |  |
| 350 | 254 | b.         | für Anwartschaften – Arbeitnehmeranteil  |  |
| 350 | 256 | c.         | für laufende Leistungen – Arbeitgeberanteil                                    |  |
| 350 | 258 | d.         | für laufende Leistungen – Arbeitnehmeranteil                                   |  |
| 350 | 400 | <b>II.</b> | <b>Schwankungsrückstellung</b>   |  |
| 350 | 410 | 1.         | Positive Schwankungsrückstellung   |  |
| 350 | 430 | 2.         | Negative Schwankungsrückstellung gemäß § 49 Z 17 PKG                           |  |
| 350 | 440 | 3.         | Negative Schwankungsrückstellung gemäß § 24a Abs. 8 PKG                        |  |
|     |     | <b>B.</b>  | <b>Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzung</b>                       |  |
| 350 | 700 | <b>I.</b>  | <b>Verbindlichkeiten</b>   |  |
| 350 | 710 | 1.         | Verbindlichkeiten aus dem Ankauf von Vermögenswerten                           |  |
| 350 | 720 | 2.         | Verbindlichkeiten gegenüber Leistungsberechtigten                              |  |
| 350 | 730 | 3.         | Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitgebern                                       |  |
| 350 | 740 | 4.         | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten                                   |  |
| 350 | 750 | 5.         | Verbindlichkeiten gegenüber einer anderen Veranlagungs- und Risikogemeinschaft |  |
| 350 | 760 | 6.         | Verbindlichkeiten gegenüber der Pensionskasse AG                               |  |

|            |     |             |   |  |
|------------|-----|-------------|---|--|
| <b>350</b> | 770 | 7.          | Sonstige Verbindlichkeiten                |  |
| <b>350</b> | 800 | <b>II.</b>  | <b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b> |  |
| <b>350</b> | 810 | <b>III.</b> | <b>Sonstige Passiva</b>                   |  |
| <b>350</b> | 900 |             | <b>Summe Passiva der VRG</b>              |  |

**Formblatt B der VRG – Ertragsrechnung einer Veranlagungs- und Risikogemeinschaft**

| FB Nr.     | PNR | Gliederungs-Nr. | Formblatt B - Ertragsrechnung einer Veranlagungs- und Risikogemeinschaft                   | Wert |
|------------|-----|-----------------|--|------|
|            |     | <b>A.</b>       | <b>Veranlagungsergebnis</b>  |      |
| <b>400</b> | 100 | <b>I.</b>       | <b>Veranlagungsüberschuss</b>  |      |
| 400        | 110 | 1.              | Zinsenerträge aus Guthaben   |      |
| 400        | 120 | 2.              | Zinsenerträge gemäß § 48 PKG – direkte Leistungszusage                                     |      |
| 400        | 130 | 3.              | Erträge aus Wertpapieren und Darlehen  |      |
| 400        | 131 | a.              | aus Darlehen   |      |
| 400        | 132 | b.              | aus Schuldverschreibungen  |      |
| 400        | 133 | c.              | aus Aktien   |      |
| 400        | 134 | d.              | aus sonstigen Wertpapieren   |      |
| 400        | 135 | e.              | aus Investmentfonds, die überwiegend in Schuldverschreibungen investiert sind              |      |
| 400        | 136 | f.              | aus Investmentfonds, die überwiegend in Aktien investiert sind                             |      |
| 400        | 137 | g.              | aus sonstigen Investmentfonds  |      |
| 400        | 140 | 4.              | Erträge aus Immobilien und Immobilienfonds   |      |
| 400        | 150 | 5.              | Sonstige laufende Veranlagungserträge  |      |
| 400        | 160 | 6.              | Zinsaufwendungen   |      |
| 400        | 170 | <b>II.</b>      | <b>Verwaltungskosten der Veranlagung</b>   |      |
| 400        | 172 | 1.              | Vermögensverwaltungskosten   |      |
| 400        | 174 | 2.              | Kosten für die Dotierung der Mindestertragsrücklage  |      |
| 400        | 190 | <b>III.</b>     | <b>Veranlagungsüberschuss</b>  |      |
| 400        | 195 | <b>IV.</b>      | <b>Übertrag in die Ergebnisverwendung (Position C. I.)</b>                                 |      |
|            |     | <b>B.</b>       | <b>Versicherungstechnisches Ergebnis</b>   |      |
| <b>400</b> | 210 | <b>I.</b>       | <b>Nettobeiträge</b>   |      |
| 400        | 211 | 1.              | Laufende Beiträge für Anwartschaftsberechtigte   |      |
| 400        | 212 | 2.              | Einmalbeiträge   |      |
| 400        | 213 | 3.              | Beiträge gemäß § 5 Abs. 2 Z 2 BPG<br>(Übertragung nach Beendigung des Dienstverhältnisses) |      |
| 400        | 214 | 4.              | Beiträge gemäß § 17 PKG<br>(Übertragung nach Auflösung des Pensionskassenvertrages )       |      |
| 400        | 215 | 5.              | Beiträge gemäß § 41 PKG<br>(Übertragung von VRGen aus Auflösung einer Pensionskasse)       |      |
| 400        | 216 | 6.              | Beiträge gemäß § 48 PKG – direkte Leistungszusage  |      |
| 400        | 217 | 7.              | Zuteilungen aus Arbeitgeberreserven/Arbeitgeberguthaben                                    |      |
| 400        | 218 | 8.              | Übertragungen aus anderen VRGen  |      |
| 400        | 219 | 9.              | Sonstige Beiträge  |      |
| 400        | 220 | <b>II.</b>      | <b>Einstellung von in den Beiträgen enthaltenen Beträgen in besondere Passivpositionen</b> |      |
| 400        | 222 | 1.              | Einstellung in die Schwankungsrückstellung   |      |
| 400        | 224 | 2.              | Einstellung in die Arbeitgeberreserven/Arbeitgeberguthaben                                 |      |
| 400        | 230 | <b>III.</b>     | <b>Gutschrift und Zuschüsse der Pensionskasse</b>  |      |
| 400        | 231 | 1.              | Gutschrift der Pensionskasse betreffend Mindestertragsgarantie                             |      |
| 400        | 232 | 2.              | Gutschrift der Pensionskasse betreffend garantierte  |      |

|     |     |              |   |  |
|-----|-----|--------------|---|--|
|     |     |              | Antrittspension der Sicherheits-VRG   |  |
| 400 | 233 | 3.           | Zuschuss aus der Vergütung der Veranlagung für LB   |  |
| 400 | 240 | <b>IV.</b>   | <b>Auszahlungen von Leistungen</b>  |  |
| 400 | 241 | 1.           | Alterspensionen, Hinterbliebenenpensionen und Invaliditätspensionen                                 |  |
| 400 | 242 | 2.           | Unverfallbarkeitsleistungen und Abfindungen   |  |
| 400 | 243 | 3.           | Übertragungen in andere Veranlagungs- und Risikogemeinschaften                                      |  |
| 400 | 244 | 4.           | Auszahlungen der Gutschriften der Pensionskasse zur Mindestertragsgarantie                          |  |
| 400 | 245 | 5.           | Auszahlungen der Gutschriften der Pensionskasse zur garantierte Antrittspension der Sicherheits-VRG |  |
| 400 | 246 | 6.           | Sonstige Auszahlungen von Leistungen  |  |
| 400 | 250 | <b>V.</b>    | <b>Rückversicherungsergebnis</b>  |  |
| 400 | 251 | 1.           | Rückversicherungsprämien  |  |
| 400 | 252 | 2.           | Rückversicherungsleistungen   |  |
| 400 | 260 | <b>VI.</b>   | <b>Umbuchung der Deckungsrückstellung</b>   |  |
| 400 | 261 | 1.           | Auflösung der Deckungsrückstellung  |  |
| 400 | 262 | 2.           | Dotierung der Deckungsrückstellung  |  |
| 400 | 263 | 3.           | Sonstige Umbuchung der Deckungsrückstellung   |  |
| 400 | 270 | <b>VII.</b>  | <b>Rechnungsmäßige Zinsen (Position C. IX.)</b>   |  |
| 400 | 280 | <b>VIII.</b> | <b>Zuweisung an die Deckungsrückstellung</b>  |  |
| 400 | 290 | <b>IX.</b>   | <b>Verminderung der Deckungsrückstellung</b>  |  |
| 400 | 291 | 1.           | Verminderung wegen Alterspensionen, Hinterbliebenenpensionen und Invaliditätspensionen              |  |
| 400 | 292 | 2.           | Verminderung wegen Unverfallbarkeitsleistungen/Abfindungen  |  |
| 400 | 293 | 3.           | Verminderung wegen erloschener Ansprüche  |  |
| 400 | 294 | 4.           | Verminderung wegen Übertragungen gemäß § 5 Abs. 2 BPG (Beendigung des Dienstverhältnisses)          |  |
| 400 | 295 | 5.           | Verminderung wegen Übertragungen gemäß § 17 PKG (Auflösung des Pensionskassenvertrages)             |  |
| 400 | 296 | 6.           | Verminderung wegen Übertragungen gemäß § 41 PKG (in VRGen anderer Pensionskassen)                   |  |
| 400 | 297 | 7.           | Verminderung wegen Übertragungen in andere VRGen  |  |
| 400 | 298 | 8.           | Sonstige Verminderung der Deckungsrückstellung  |  |
| 400 | 300 | <b>X.</b>    | <b>Verminderung der Schwankungsrückstellung</b>   |  |
| 400 | 310 | 1.           | Verminderung wegen Auszahlungen von Leistungen  |  |
| 400 | 320 | 2.           | Verminderung wegen Ermittlung von Überweisungsbeträgen  |  |
| 400 | 330 | 3.           | Verminderung wegen beitragsfrei gestellter Anwartschaften   |  |
| 400 | 340 | 4.           | Sonstige Auflösungen der Schwankungsrückstellung  |  |
| 400 | 400 | <b>XI.</b>   | <b>Übertrag von Arbeitgeberbeiträgen (Position C. VIII.)</b>  |  |
| 400 | 450 | <b>XII.</b>  | <b>Sonstiges</b>  |  |
| 400 | 500 | <b>XIII.</b> | <b>Versicherungstechnisches Ergebnis</b>  |  |
| 400 | 550 | <b>XIV.</b>  | <b>Übertrag in die Ergebnisverwendung (Position C. III.)</b>  |  |
|     |     | <b>C.</b>    | <b>Ergebnisverwendung</b>   |  |
| 400 | 610 | <b>I.</b>    | <b>Übertrag des Veranlagungsergebnis (Position A. IV.)</b>  |  |
| 400 | 620 | <b>II.</b>   | <b>Veränderung der Schwankungsrückstellung aus dem Veranlagungsergebnis</b>                         |  |

|     |     |              |  |  |
|-----|-----|--------------|--|--|
| 400 | 621 | 1.           | Zuweisung gemäß § 24a Abs. 2 PKG   |  |
| 400 | 622 | 2.           | Auflösung gemäß § 24a Abs. 2 PKG   |  |
| 400 | 623 | 3.           | Zuweisung gemäß § 24a Abs. 3 PKG   |  |
| 400 | 630 | <b>III.</b>  | <b>Übertrag des versicherungstechnischen Ergebnisses</b><br>(Position B. XIV.)           |  |
| 400 | 640 | <b>IV.</b>   | <b>Veränderung der Schwankungsrückstellung aus dem versicherungstechnischen Ergebnis</b> |  |
| 400 | 641 | 1.           | Zuweisung gemäß § 24a Abs. 4 PKG   |  |
| 400 | 642 | 2.           | Auflösung gemäß § 24a Abs. 4 PKG   |  |
| 400 | 643 | 3.           | Auflösung aufgrund Umstellung der Rechnungsgrundlagen (RGL)                              |  |
| 400 | 650 | <b>V.</b>    | <b>Auflösung von Überbeständen der Schwankungsrückstellung</b>                           |  |
| 400 | 651 | 1.           | Auflösung gemäß § 24a Abs. 5 PKG<br>(Überschreitung der gesetzlichen Obergrenze)         |  |
| 400 | 652 | 2.           | Auflösung gemäß § 24a Abs. 6 PKG<br>(Überschreitung des Sollwerts)                       |  |
| 400 | 660 | <b>VI.</b>   | <b>Auflösung einer negativen Schwankungsrückstellung</b>                                 |  |
| 400 | 661 | 1.           | Auflösung gemäß § 24a Abs. 7 PKG   |  |
| 400 | 662 | 2.           | Auflösung gemäß § 24a Abs. 8 PKG   |  |
| 400 | 663 | 3.           | Auflösung gemäß § 49 Z 17 PKG  |  |
| 400 | 670 | <b>VII.</b>  | <b>Sonstige Aufwendungen</b>   |  |
| 400 | 671 | 1.           | Aufwendungen für die Ermittlung von Überweisungsbeträgen                                 |  |
| 400 | 672 | 2.           | Aufwendungen für beitragsfrei gestellte Anwartschaften                                   |  |
| 400 | 673 | 3.           | Sonstiges  |  |
| 400 | 680 | <b>VIII.</b> | <b>Arbeitgeberbeiträge</b> (Position B. XI.)   |  |
| 400 | 690 | <b>IX.</b>   | <b>Rechnungsmäßige Zinsen laut Position B. VII.</b>                                      |  |
| 400 | 700 | <b>X.</b>    | <b>Verbleibendes Ergebnis der Veranlagungs- und Risikogemeinschaft</b>                   |  |
| 400 | 800 | <b>XI.</b>   | <b>Verwendung des verbleibenden Ergebnisses der Veranlagungs- und Risikogemeinschaft</b> |  |
| 400 | 810 | 1.           | Einstellung in die Deckungsrückstellung  |  |
| 400 | 820 | 2.           | Entnahme aus der Deckungsrückstellung  |  |
| 400 | 830 | 3.           | Guthaben des Arbeitgebers  |  |
| 400 | 840 | 4.           | Nachschuss des Arbeitgebers  |  |
| 400 | 850 | 5.           | Sonstige Verwendung  |  |

**Formblatt C der VRG – Anhang zur Vermögensaufstellung und Ertragsrechnung einer Veranlagungs- und Risikogemeinschaft**

**I. Eckdaten der Veranlagungs- und Risikogemeinschaft;**

- 1. Rechnungsparameter
- 2. Rechnungsgrundlagen
- 3. Art der Pensionszusage
- 4. Risikovorsorge
- 5. Sofern folgende Positionen vorhanden sind, sind diese darzustellen:
  - a. Verwaltung von Zusagen in Sub-Veranlagungsgruppen oder Sicherheits-VRG
  - b. Verwaltung von Zusagen in Lebensphasenmodellen
  - c. Beratungsausschuss/sonstige Ausschüsse zur Veranlagung
  - d. Konsortialgeschäft

**II. Erläuterungen zur Vermögensaufstellung der Veranlagungs- und Risikogemeinschaft nach Formblatt A**

- 1. Allgemeine Angaben
  - a. Grundsätzliche Veranlagungsstrategie in der VRG
  - b. Auflistung der Vermögenswerte im Direktbestand (inkl. Investmentfonds)
 

| Anlagekategorie (2. a-g) | Bezeichnung | ISIN | Wert |
|--------------------------|-------------|------|------|
|                          |             |      |      |
- 2. Erläuterungen zu den Vermögenswerten und zur Durchrechnung von Investmentfonds auf Ebene der VRG
  - a. Erläuterungen zu Guthaben und Kassenbestände
  - b. Erläuterung 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
  - j. Brutto- und Nettoaktienveranlagung
  - k. Veranlagungen an nicht geregelten Märkten
  - l. Veranlagung in bis zur Endfälligkeit gewidmete Vermögenswerte (HTM)

m. Rückveranlagung bei Arbeitgebern

3. Sonstige Erläuterungen

a. Forderungen

b. Sonstige Aktiva

**4. Zusätzlich zu Z 2**

a. zu lit. a – lit. f:

|  | Stichtagswert<br>zum 31.12 | Durchschnitts-<br>wert | Minimum-<br>wert | Maximum-<br>wert |
|--|----------------------------|------------------------|------------------|------------------|
|  |                            |                        |                  |                  |
| Guthaben und<br>Kassenbestände                 |                            |                        |                  |                  |
| Darlehen und Kredite                           |                            |                        |                  |                  |
| Schuldverschreibungen                          |                            |                        |                  |                  |
| Aktien und sonstige<br>Beteiligungswertpapiere |                            |                        |                  |                  |
| Immobilien                                     |                            |                        |                  |                  |
| Sonstige Vermögenswerte                        |                            |                        |                  |                  |

b. zu lit. i zum Stichtag 31.12.:

|         | vor Währungssicherung | Absicherungsgeschäft | nach<br>Währungssicherung |
|---------|-----------------------|----------------------|---------------------------|
| Bestand |                       |                      |                           |

c. zu lit. j zum Stichtag 31.12.:

|         | Bruttoaktienquote | Absicherungsgeschäft | Nettoaktienquote |
|---------|-------------------|----------------------|------------------|
| Bestand |                   |                      |                  |

d. zu lit. l zum Stichtag 31.12.:

|   | Marktwert | HTM-Wert | Stille Lasten,<br>Stille Reserven |
|---|-----------|----------|-----------------------------------|
| Veranlagung in bis zur<br>Endfälligkeit gewidmete<br>Vermögenswerte |           |          |                                   |

**III. Erläuterungen zur Ertragsrechnung der Veranlagungs- und Risikogemeinschaft nach Formblatt B**

1. Erläuterungen zum Veranlagungsergebnis

2. Erläuterungen zum versicherungstechnischen Ergebnis

3. Erläuterungen zum Ausgleich durch die Schwankungsrückstellung

4. Erläuterung zur Ergebnisverwendung

**IV. Erläuterungen zur Schwankungsrückstellung**

1. Art der Führung der Schwankungsrückstellung gemäß § 24 Abs. 2 PKG

2. Höhe des Sollwertes der Schwankungsrückstellung (als Vohundertsatz und betragsmäßig)

**V. Erläuterungen zur Bewertung**

## 1. Allgemeines

## 2. Darstellung erkennbarer Risiken und drohender Verluste sowie Vornahme notwendiger Wertberichtigungen (§ 23 Abs. 2 PKG); insb. bei HTM Bewertungen

## 3. Bewertung der an nicht geregelten Märkten notierten Vermögenswerte (insb. Bewertungsmodelle)

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

## 1. Angaben zur Interne Revision

## 2. Angaben zur Compliance

## 3. Angaben zum Risikomanagement

**IX. Anzahl**

## 1. der Anwartschaftsberechtigten

## 2. der Leistungsberechtigten

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