

Anlage 2

Formblatt A der VRG – Vermögensaufstellung einer Veranlagungs- und Risikogemeinschaft

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

300	570	3.	Derivate auf Immobilien, zur Absicherung	
300	580	4.	Derivate auf Immobilien, nicht zur Absicherung	
300	590	5.	Kassenposition aus Derivaten auf Immobilien	
300	600	VI.	Sonstige Vermögenswerte	
300	610	1.	Strukturierte Wertpapiere mit Kapitalgarantie	
300	620	2.	Strukturierte Wertpapiere ohne Kapitalgarantie	
300	630	3.	Besondere Vermögenswerte	
300	670	4.	Derivate auf sonstige Vermögenswerte, zur Absicherung	
300	680	5.	Derivate auf sonstige Vermögenswerte, nicht zur Absicherung	
300	690	6.	Kassenposition aus Derivaten auf sonstige Vermögenswerte	
300	799	B.	Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzung	
300	700	I.	Forderungen	
300	710	1.	Forderungen für ausstehende Beiträge	
300	712	a.	aus laufenden Beiträgen und Nachschussverpflichtungen	
300	714	b.	aus Beiträgen aus einer Übertragung gemäß § 48 PKG – direkte Leistungszusage	
300	720	2.	Forderungen für Zinsen aus einer Übertragung gemäß § 48 PKG – direkte Leistungszusage	
300	730	3.	Forderungen gegenüber einer anderen Veranlagungs- und Risikogemeinschaft	
300	740	4.	Forderungen gegenüber der Pensionskasse AG	
300	750	5.	Forderungen aus dem Verkauf von Vermögenswerten	
300	760	6.	Sonstige Forderungen	
300	780	II.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	
300	772	1.	Rechnungsgrundlagenumstellung	
300	774	2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungen	
300	790	III.	Sonstige Aktiva	
300	900		Summe Aktiva der VRG	
		Summe	PASSIVA	
350	850	A.	Deckungs- und Schwankungsrückstellung	
350	800	I.	Deckungsrückstellung	
350	100	1.	Deckungsrückstellung mit Mindestertragsgarantie	
350	110	a.	für Anwartschaften – Arbeitgeberanteil	
350	112	aa.	Leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers	
350	114	ab.	Leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse	
350	116	ac.	Sonstige – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers	
350	118	ad.	Sonstige – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse	
350	120	b.	für Anwartschaften – Arbeitnehmeranteil	
350	122	ba.	Leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers	
350	124	bb.	Leistungsorientiert – mit Mindestertragsgarantie der Pensionskasse	
350	126	bc.	Sonstige – mit Mindestertragsgarantie des Arbeitgebers	
350	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	II.	Schwankungsrückstellung	
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	
350	799	B.	Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzung	
350	700	I.	Verbindlichkeiten	
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	

350	770	7.	Sonstige Verbindlichkeiten	
350	780	II.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	
350	790	III.	Sonstige Passiva	
350	900		Summe Passiva der VRG	

Formblatt B der VRG – Ertragsrechnung einer Veranlagungs- und Risikogemeinschaft

FB Nr.	PNR	Gliederungs-Nr.	Formblatt B - Ertragsrechnung einer Veranlagungs- und Risikogemeinschaft	Wert
		A.	Veranlagungsergebnis	
400	100	I.	Veranlagungsüberschuss	
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	II.	Verwaltungskosten der Veranlagung	
400	172	1.	Vermögensverwaltungskosten	
400	174	2.	Kosten für die Dotierung der Mindestertragsrücklage	
400	190	III.	Veranlagungsüberschuss	
400	195	IV.	Übertrag in die Ergebnisverwendung (Position C. I.)	
		B.	Versicherungstechnisches Ergebnis	
400	210	I.	Nettobeiträge	
400	211	1.	Laufende Beiträge für Anwartschaftsberechtigte	
400	212	2.	Einmalbeiträge	
400	213	3.	Beiträge gemäß § 5 Abs. 2 Z 2 BPG (Übertragung nach Beendigung des Dienstverhältnisses)	
400	214	4.	Beiträge gemäß § 17 PKG (Übertragung nach Auflösung des Pensionskassenvertrages)	
400	215	5.	Beiträge gemäß § 41 PKG (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	II.	Einstellung von in den Beiträgen enthaltenen Beträgen in besondere Passivpositionen	
400	222	1.	Einstellung in die Schwankungsrückstellung	
400	224	2.	Einstellung in die Arbeitgeberreserven/Arbeitgeberguthaben	
400	230	III.	Gutschrift und Zuschüsse der Pensionskasse	
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	IV.	Auszahlungen von Leistungen	
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 garantierten Antrittspension der Sicherheits-VRG	
400	246	6.	Sonstige Auszahlungen von Leistungen	
400	250	V.	Rückversicherungsergebnis	
400	251	1.	Rückversicherungsprämien	
400	252	2.	Rückversicherungsleistungen	
400	260	VI.	Umbuchung der Deckungsrückstellung	
400	261	1.	Auflösung der Deckungsrückstellung	
400	262	2.	Dotierung der Deckungsrückstellung	
400	263	3.	Sonstige Umbuchung der Deckungsrückstellung	
400	270	VII.	Rechnungsmäßige Zinsen (Position C. IX.)	
400	280	VIII.	Zuweisung an die Deckungsrückstellung	
400	290	IX.	Verminderung der Deckungsrückstellung	
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	X.	Verminderung der Schwankungsrückstellung	
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	XI.	Übertrag von Arbeitgeberbeiträgen (Position C. VIII.)	
400	450	XII.	Sonstiges	
400	500	XIII.	Versicherungstechnisches Ergebnis	
400	550	XIV.	Übertrag in die Ergebnisverwendung (Position C. III.)	
		C.	Ergebnisverwendung	
400	610	I.	Übertrag des Veranlagungsergebnis (Position A. IV.)	
400	620	II.	Veränderung der Schwankungsrückstellung aus dem Veranlagungsergebnis	

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	III.	Übertrag des versicherungstechnischen Ergebnisses (Position B. XIV.)	
400	640	IV.	Veränderung der Schwankungsrückstellung aus dem versicherungstechnischen Ergebnis	
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	V.	Auflösung von Überbeständen der Schwankungsrückstellung	
400	651	1.	Auflösung gemäß § 24a Abs. 5 PKG (Überschreitung der gesetzlichen Obergrenze)	
400	652	2.	Auflösung gemäß § 24a Abs. 6 PKG (Überschreitung des Sollwerts)	
400	660	VI.	Auflösung einer negativen Schwankungsrückstellung	
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	VII.	Sonstige Aufwendungen	
400	671	1.	Aufwendungen für die Ermittlung von Überweisungsbeträgen	
400	672	2.	Aufwendungen für beitragsfrei gestellte Anwartschaften	
400	673	3.	Sonstiges	
400	680	VIII.	Arbeitgeberbeiträge (Position B. XI.)	
400	690	IX.	Rechnungsmäßige Zinsen laut Position B. VII.	
400	700	X.	Verbleibendes Ergebnis der Veranlagungs- und Risikogemeinschaft	
400	800	XI.	Verwendung des verbleibenden Ergebnisses der Veranlagungs- und Risikogemeinschaft	
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 zum 31.12	Durchschnitts- wert	Minimum- wert	Maximum- wert
Guthaben und Kassenbestände				
Darlehen und Kredite				
Schuldverschreibungen				
Aktien und sonstige Beteiligungswertpapiere				
Immobilien				
Sonstige Vermögenswerte				

b. zu lit. i zum Stichtag 31.12.:

	vor Währungssicherung	Absicherungsgeschäft	nach 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, Stille Reserven
Veranlagung in bis zur Endfälligkeit gewidmete 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