

BUNDESGESETZBLATT

FÜR DIE REPUBLIK ÖSTERREICH

Jahrgang 1991

Ausgegeben am 19. April 1991

79. Stück

198. Verordnung: Von Pensionskassen zu verwendende Formblätter für die Gliederung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

198. Verordnung des Bundesministers für Justiz über die von Pensionskassen zu verwendenden Formblätter für die Gliederung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

Auf Grund des § 223 Abs. 8 des Handelsgesetzbuches, RGBl. 1897 S 219, zuletzt geändert durch das Bundesgesetz BGBl. Nr. 10/1991, wird im Einvernehmen mit dem Bundesminister für Finanzen verordnet:

§ 1. Pensionskassen im Sinn des Pensionskassengesetzes, BGBl. Nr. 281/1990, haben ihre Bilanzen

und Gewinn- und Verlustrechnungen nach den in der Anlage enthaltenen Formblättern A und B zu gliedern. /

§ 2. Diese Verordnung ist erstmals auf Geschäftsjahre anzuwenden, die nach dem 31. Dezember 1991 beginnen; sie kann auch schon auf ein früheres Geschäftsjahr angewendet werden, jedoch nur insgesamt.

Michalek

Anlage A

Gliederung der Bilanz einer Pensionskasse

Aktiva

A. Anlagevermögen ¹⁾

- I. Immaterielle Vermögensgegenstände
- II. Sachanlagen
- III. Finanzanlagen

B. Umlaufvermögen ¹⁾

- I. Vorräte
- II. Forderungen
- III. Wertpapiere und Anteile
- IV. Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Banken

C. Rechnungsabgrenzungsposten

D. Aktiva der Veranlagungs- und Risikogemeinschaften

- I. Bargeld und Guthaben, auf Schilling lautend
- II. Bargeld und Guthaben, auf ausländische Währungen lautend
- III. Schuldverschreibungen und Darlehen, auf Schilling lautend
- IV. Schuldverschreibungen, auf ausländische Währungen lautend
- V. Sonstige Wertpapiere, auf Schilling lautend
- VI. Sonstige Wertpapiere, auf ausländische Währungen lautend
- VII. Grundstücke und Gebäude im Inland
- VIII. Grundstücke und Gebäude im Ausland
- IX. Darlehen an Arbeitgeber
- X. Investmentzertifikate, auf Schilling lautend
- XI. Investmentzertifikate, auf ausländische Währungen lautend
- XII. Veranlagungen nach § 25 Abs. 4 PKG, auf Schilling lautend
- XIII. Veranlagungen nach § 25 Abs. 4 PKG, auf ausländische Währungen lautend

¹⁾ Die mit römischen Zahlen bezeichneten Hauptposten sind in die im HGB mit arabischen Zahlen bezeichneten Einzelposten zu untergliedern.

- XIV. Forderungen auf ausstehende Beiträge
 - 1. Laufende Beiträge
 - 2. Beiträge aus einer Übertragung nach § 48 PKG
- XV. Fehlbeträge nach § 24 Abs. 5 PKG
- XVI. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
- XVII. Sonstige Aktiva

Passiva

A. Eigenkapital

- I. Grundkapital
- II. Kapitalrücklagen ²⁾
- III. Gewinnrücklagen ²⁾
- IV. Bilanzgewinn/Bilanzverlust

B. Unversteuerte Rücklagen ²⁾

C. Rückstellungen

- I. Geschäftsplanmäßige Rückstellung für die nach Pensionsbeginn anfallenden Verwaltungskosten
- II. Andere Rückstellungen ²⁾

D. Verbindlichkeiten ²⁾

E. Rechnungsabgrenzungsposten

F. Passiva der Veranlagungs- und Risikogemeinschaften

- I. Deckungsrückstellung
- II. Schwankungsrückstellung
- III. Verbindlichkeiten
- IV. Passive Rechnungsabgrenzungsposten
- V. Sonstige Passiva

Anlage B

Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung einer Pensionskasse

I. Ergebnis der Veranlagungs- und Risikogemeinschaften

1. Veranlagungsergebnis

a) Zinserträge und sonstige laufende Erträge aus der Veranlagung des Vermögens der Veranlagungs- und Risikogemeinschaften	+	
b) Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen der Veranlagungs- und Risikogemeinschaften	+	
c) Abschreibungen auf Finanzanlagen der Veranlagungs- und Risikogemeinschaften	-	
d) Zinsen und ähnliche Aufwendungen ...	-	
e) sonstige zu Lasten des Veranlagungsergebnisses verrechnete Aufwendungen ..	-	
f) Veranlagungsüberschuß	±	
		=====

²⁾ Die mit Fußnote „²⁾“ gekennzeichneten, mit Buchstaben oder römischen Zahlen bezeichneten Hauptposten sind in die im HGB mit arabischen Zahlen bezeichneten Einzelposten zu untergliedern.

2. Sonstiges Ergebnis

a) Beiträge		
laufende Beiträge	+	_____
Einmalbeiträge nach § 41 und § 48 PKG	+	_____
Beiträge bei Übertragungen nach § 17 PKG	+	=====
	+	
b) sonstige versicherungstechnische Erträge der Veranlagungs- und Risikogemeinschaften	+	_____ ¹⁾
c) Versicherungstechnische Aufwendungen der Veranlagungs- und Risikogemeinschaften	-	===== ²⁾

3. Veränderung der Schwankungsrückstellung und des in der Vermögensaufstellung aktivierten Fehlbetrags	±	_____
4. Zuschüsse aus dem Pensionskassenvermögen zum Ausgleich von Mindererfolgen aus der Veranlagung (§ 2 Abs. 2 PKG)	+	=====
5. Ergebnis der Veranlagungs- und Risikogemeinschaften	+	_____
6. Verwendung des Ergebnisses der Veranlagungs- und Risikogemeinschaften	-	=====
		----- ⁰

II. Erträge und Aufwendungen der Pensionskasse

1. Vergütung zur Deckung der Betriebsaufwendungen		
	+	_____ ³⁾
2. Betriebsaufwendungen		
a) Personalaufwand	+	_____
— Löhne	+	_____
— Gehälter	+	_____
— Aufwendungen für Abfertigungen und Pensionen	+	_____
— Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	+	_____
— sonstige Sozialaufwendungen	+	_____
b) Abschreibungen auf das Anlagevermögen	+	_____
c) sonstige Betriebs-, Verwaltungs- und Vertriebsaufwendungen	+	=====

¹⁾ Dieser Posten umfaßt die Leistungen der Versicherer und sonstige Erträge.

²⁾ Dieser Posten umfaßt die Auszahlungen von Leistungen der Pensionskasse, die Veränderung der Deckungsrückstellung, die Versicherungsprämien, die Verwaltungskosten und die sonstigen Aufwendungen.

³⁾ Dieser Posten umfaßt die in den Beiträgen enthaltenen Verwaltungskostenzuschläge, die zu Lasten des Veranlagungsergebnisses verrechneten rechnermäßigen Aufwendungen für die Vermögensverwaltung und die zu Lasten der Veranlagungs- und Risikogemeinschaften verrechneten tatsächlichen Aufwendungen für abgefundene Ansprüche (Kürzungen bei Berechnung der Unverfallbarkeitsbeträge).

3. Veränderung der geschäftsplanmäßigen Verwaltungskostenrückstellung		±	_____
4. Finanzerträge			
a) Erträge aus Beteiligungen	+		_____
b) Zinserträge und sonstige laufende Erträge aus der Veranlagung der Eigenmittel und der nicht zu Veranlagungs- und Risikogemeinschaften zugeordneten Fremdmittel	+		_____
c) Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen, die nicht den Veranlagungs- und Risikogemeinschaften zugeordnet sind	+	=====	+ _____
5. Finanzaufwendungen			
a) Aufwendungen aus Beteiligungen	-		_____
b) Abschreibungen auf sonstige Finanzanlagen, die nicht den Veranlagungs- und Risikogemeinschaften zugeordnet sind	-		_____
c) Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-	=====	- _____
6. Sonstige Erträge und Aufwendungen			
a) Erträge	+		_____
b) Aufwendungen	-	=====	+ =====
7. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		±	_____
8. Außerordentliches Ergebnis			
a) außerordentliche Erträge	+		_____
b) außerordentliche Aufwendungen	-	===== ⁴⁾	± _____
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag ..		-	=====
10. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag		±	_____
11. Veränderung von Rücklagen			
a) Zuweisungen			
— zu un versteuerten Rücklagen	+		_____
— zu Gewinnrücklagen	+		_____
b) Auflösungen			
— un versteuerter Rücklagen	-		_____
— von Kapitalrücklagen	-		_____
— von Gewinnrücklagen	-		_____
		=====	± =====
		-	_____
12. Gewinn-/Verlustvortrag		±	=====
13. Bilanzgewinn/-verlust		±	=====

⁴⁾ In diesem Posten sind auch allfällige Zuschüsse an die Veranlagungs- und Risikogemeinschaften zum Ausgleich von Mindererfolgen aus der Veranlagung auszuweisen.