

Kurztitel

Pensionskassen-Formblatt- und Jahresmeldeverordnung 2025

Kundmachungsorgan

BGBI. II Nr. 322/2024

Typ

V

§/Artikel/Anlage

§ 1

Inkrafttretensdatum

01.01.2025

Abkürzung

PK-FJMV 2025

Index

57/03 Betriebliche und private Altersvorsorge

Beachte

Ist erstmalig auf Meldungen zum Stichtag 31. Dezember 2025 anzuwenden (vgl. § 5 Abs. 1).

Text**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 erstatten 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.

Schlagworte

Gewinnrechnung, Veranlagungsgemeinschaft, Anwartschaftsberechtigter, Zufluss, Ausweisregel

Zuletzt aktualisiert am

27.11.2024

Gesetzesnummer

20012744

Dokumentnummer

NOR40266524