

**Guide méthodologique**

**Documents prudentiels européens quantitatifs à communiquer annuellement et trimestriellement par les organismes de retraite professionnelle supplémentaire**

Ce guide méthodologique traite des états quantitatifs présentés dans l’instruction 2020-I-05

**PF.09.02**

**Revenu des placements**

1. **Colonnes**

Le tableau de l’état comporte :

* Une colonne C0010 Contrats à prestations définies (les indemnités de fin de carrière et les anciens contrats article 39100)
* Une colonne C0020 Contrats à cotisations définies (hors indemnités de fin de carrière, hors anciens contrats article 39)
* Une colonne C0040 Total

**Les clés de répartition sont à la discrétion de l’organisme, mais pourront être justifiées si le superviseur le demande.**

1. **Lignes**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Intitulé** | **Colonne** | **Définition et formule** |
| Dividendes | R0010 | Montant des dividendes perçus durant la période de référence.  Inclut aussi les dividendes générés par des actifs qui ont été vendus ou sont arrivés à échéance. |
| Coupons | R0020 | Montant des intérêts perçus.  Inclut aussi les intérêts reçus lorsqu’un actif est vendu/arrive à échéance ou à la réception du coupon. |
| Loyers | R0030 | Montant des loyers perçus suite à la location d’un bien immobilier. |
| Plus- et moins-values réalisées | R0040 | Gains et pertes réalisés générés par les actifs durant la période de référence. Les gains et pertes sont calculés comme la différence entre la valeur à la clôture, ou la valeur d’achat, si plus tardive, ou d’échéance et la valeur calculée à la clôture (ou valeur de vente, si plus tardive). (code 48 01 1, Annexe I du Règlement 250/2009). |
| Plus- et moins-values latentes | R0050 | Gains et pertes non réalisés, générés par les actifs durant la période de référence. Les gains et pertes sont calculés comme la différence entre la valeur à la clôture, ou la valeur d’achat, si plus tardive, ou d’échéance et la valeur calculée à la clôture (ou valeur de vente, si plus tardive) (code 48 01 1, Annexe I du Règlement 250/2009). |
| Autres revenus de placements | R0060 | Autre revenu des placements, non mentionnés dans les lignes précédentes. |
| Total des revenus de placements | R0070 | Total des revenus (encaissés ou à recevoir) des placements (code 48 01 0, Annexe I du Règlement 250/2009). |

