

# Pensioenfinancieringsorganisme Statutairen VRT

AV PFOS 2013 punt 2 bijlage 1

**SCHEMA VAN DE JAARREKENING**  
Afdeling 1  
**BALANS OP 31/12/2012**

ACTIVA	CODES	31/12/2012	31/12/2011	PASSIVA	CODES	31/12/2012	31/12/2011
1. Oprichtingskosten	21	0	0	0 I. Eigen vermogen	11	-1.145.388.031	-804.872.532
				A. Sociaal Fonds	111	8.559.320	6.430.863
				B. Solvabiliteitsmarge	112	-1.153.947.551	-811.303.395
				C. Overgedragen verlies (-)	113		
				D. Resultaat van het boekjaar			
III. Vaste activa	22	0	0	0 II. Technische voorzieningen	12	1.496.327.439	1.157.445.172
A. Immateriële vaste activa	221			A. Pensionering en overlijden	121	1.496.327.439	1.157.445.172
B. Materiële vaste activa	222			B. Invaliditeit en arbeidsongeschiktheid	122		
C. Financiële vaste activa	223			C. Winstdeelname	123		
				D. Overige	124		
III. Beleggingen	23	324.185.999	339.052.007	III. Voorziening voor risico's en kosten	13	0	0
A. Beleggingsvastgoed	231						
B. Verhandelbare tiels en overige financiële instrumenten	232	324.185.999	339.052.007				
1. Aandelen en andere met aandelen gelijk te stellen	2321						
2. Obligaties en andere verhandelbare schuldinstrumenten	2322	122.179.512	164.701.065				
3. Rechten van deelneming in gemeenschappelijke	2323						
4. Afgeleide financiële instrumenten	2324	202.006.487	174.350.943				
a. Optiecontracten (+)(-)	23241						
b. Termijncontracten (+)(-)	23242						
c. Swapcontracten (+)(-)	23243						
d. Overige (+)(-)	23244						
5. Termijnbeleggingen	2325						
6. Overige beleggingen	2326						
IV. Aandeel van de verzekerings- en herverzekeringsondernemingen in de technische voorzieningen	24	0	0	0 IV. Schulden	42	162.296	295.526
A. Pensionering en overlijden	241			A. Technische schulden	421		
B. Invaliditeit en arbeidsongeschiktheid	242			B. Fiscale schulden	422		
C. Overige	243			C. Collateral	423		
				D. Financiële schulden	424	0	127.604
				E. Overige	425	162.296	167.921
V. Vorderingen	41	9.832.789	7.697.938				
A. Te ontvangen bedragen	411	914.964	890.841				
1. In uitvoering van het financieringsplan	4111	914.964	890.841				
2. In uitvoering van een beslissing tot tussenkomst van de	4112						
3. In uitvoering van het herstelplan/saneringsplan	4113						
B. Op bijdragende ondernemingen	412	0	0				
1. Gewaarborgde vorderingen	4121						
2. Bijzondere vorderingen	4122						
3. Overige vorderingen	4123						
C. Kredieten	414	8.917.825	6.807.097				
D. Op verzekerings- en herverzekeringsondernemingen	415						
E. Collateral	416	14.048.430	1.992.212				
F. Overige vorderingen	416						
VI. Liquide middelen	51	3.153.587	4.144.617	V. Overlopende rekeningen	433/434	119.101	18.609
VII. Overlopende rekeningen	431/432	3.147.125	4.138.155	A. Over te dragen opbrengsten	433		
A. Verworven opbrengsten	431	6.463	6.463	B. Toe te rekenen kosten	434	119.101	18.609
B. Over te dragen kosten	432						
<b>TOTAAL</b>	<b>21/51</b>	<b>351.220.805</b>	<b>352.886.775</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>11/43</b>	<b>351.220.805</b>	<b>352.886.775</b>

Afdeling II  
POSTEN BUITEN-BALANSTELLING OP 31/12/2012

Inhoud	Codes	Bedrag
I. Zakelijke zekerheden (+)(-)	00	
A. Effecten en andere schuldtitels (+)(-)	001	
B. Ilquide middelen/deposito's (+)(-)	002	
C. Beleggingsvastgoed (+)(-)	003	
II. Onderliggende waarden van optiecontracten en warrants (+)	01	
A. Gekochte optiecontracten en warrants	011	
B. Verkochte optiecontracten en warrants	012	
III. Notionele bedragen van de termijncontracten (+)	02	
A. Gekochte termijncontracten	021	
B. Verkochte termijncontracten	022	
IV. Notionele bedragen van de swapcontracten (+)	03	
V. Notionele bedragen van andere afgeleide financiële instrumenten (+)	04	
A. Overige gekochte afgeleide financiële instrumenten	041	
B. Overige verkochte afgeleide financiële instrumenten	042	
VI. Verbintenissen tot verkoop wegens cessie-retrocessie	05	
VII. Verbintenissen tot terugkoop wegens cessie-retrocessie	06	
VIII. Uitgeleende financiële instrumenten	07	
IX. Niet-opgevraagde bedragen op aandelen (+)	08	
X. Overige	09	

**Afdeling III**  
 **Globale Resultatenrekening op 31/12/2012**

Inhoud	Codes	31/12/2012	31/12/2011
<b>I. Technische resultaat (+)(-)</b>	<b>71/61</b>	<b>-380.835.713</b>	<b>-134.782.875</b>
A. Bijdragen (+)	710	11.147.490	35.463.649
1. In uitvoering van het financieringsplan	7101	11.147.490	35.463.649
2. In uitvoering van een herstelplan of saneringsplan	7102		
B. Bijzondere bijdragen (+)	711		
C. Uitkeringen (-)	610	53.078.455	49.917.610
D. Bijzondere uitkeringen (-)	611		
E. Wijziging van het aandeel van de verzekerings- en herverzekeringsondernemingen in de technische voorzieningen	712/612	0	0
a. Wijziging in de technische voorzieningen met betrekking tot pensioering en overlijden (stijging +, daling -)	7121/6121	0	0
1. Einde boekjaar (+)	7121		
2. Begin boekjaar (-)	6121		
b. Wijziging in de technische voorzieningen met betrekking tot invaliditeit en arbeidsongeschiktheid (stijging +, daling -)	7122/6122	0	0
1. Einde boekjaar (+)	7122		
2. Begin boekjaar (-)	6122		
c. Wijziging in de overige technische voorzieningen (stijging +, daling -)	7123/6123	0	0
1. Einde boekjaar (+)	7123		
2. Begin boekjaar (-)	6123		
F. Wijziging van de netto gewaarborgde vorderingen (stijging +, daling -)	713/613	0	0
a. Wijziging van de bruto gewaarborgde vorderingen (stijging +, daling -)	7131/6131	0	0
1. Einde boekjaar (+)	7131		
2. Begin boekjaar (-)	6131		
b. Overdracht naar de post "V. Vorderingen - B Op bijdragende ondernemingen - 3. Andere vorderingen" (+)	7132		
c. Overdracht naar de post "V. Vorderingen - B Op bijdragende ondernemingen - 3. Andere vorderingen" (-)	6132		
G. Wijziging van de bijzondere vorderingen (daling -)	714/(614)	0	0
1. Einde boekjaar (+)	714		
2. Begin boekjaar (-)	614		
H. Wijziging van de vorderingen op de verzekerings- en herverzekeringsondernemingen (stijging +, daling -)	715/615	0	0
1. Einde boekjaar (+)	715		
2. Begin boekjaar (-)	615		
I. Overdracht van pensioenrechten (+)(-)	716/616	-22.480	3.103
1. Van andere pensioeninstellingen (+)	716	1.106	25.523
2. Naar andere pensioeninstellingen (-)	616	23.586	22.419
J. Wijziging van de technische voorzieningen	617/717	-338.882.267	-120.332.018
a. Wijziging van de technische voorzieningen met betrekking tot pensioering en overlijden (stijging +, daling -)	6171/7171	-338.882.267	-120.332.018
1. Einde boekjaar (-)	6171	1.496.327.439	1.157.445.172
2. Begin boekjaar (+)	7171	1.157.445.172	1.037.113.154
b. Wijziging van de technische voorzieningen met betrekking tot invaliditeit en arbeidsongeschiktheid (stijging +, daling -)	6172/7172	0	0
1. Einde boekjaar (-)	6172		
2. Begin boekjaar (+)	7172		
c. Wijziging van de technische voorzieningen met betrekking tot winstdeelnamen (stijging +, daling -)	6173/7173	0	0
1. Einde boekjaar (-)	6173		
2. Begin boekjaar (+)	7173		
d. Wijziging van de overige technische voorzieningen (stijging +, daling -)	6174/7174	0	0
1. Einde boekjaar (-)	6174		
2. Begin boekjaar (+)	7174		
K. Verzekerings- en herverzekeringssuitkeringen (+)	718		
L. Afgestane verzekerings- en herverzekeringsspremies (-)	618		
M. Overige technische opbrengsten (+)	719		
N. Overige technische kosten (-)	619		
<b>II. Financieel resultaat (+)(-)</b>	<b>72/62</b>	<b>40.550.490</b>	<b>-3.808.541</b>
A. Opbrengsten van de financiële vaste activa (+)	721		
B. Beleggingsopbrengsten (+)	722	5.907.799	6.477.854
C. Beleggingskosten (-)	622	123.170	154.717
D. Kosten van schulden (-)	623	0	99
E. Wisselresultaten en resultaten uit de omrekening van vreemde valuta (+)(-)	724/624	16.602	-529
F. Meer- of minderwaarden (+)(-)	725/625	34.749.259	-10.131.049
1. Meerwaarden (+)	725	25.998.741	5.203.391
2. Minderwaarden (-)	625	-8.750.518	15.334.440
G. Overige financiële opbrengsten (+)	726		
H. Overige financiële kosten (-)	626		

<b>III. Bedrijfsresultaat (+)(-)</b>	<b>73/63</b>	<b>-230.276</b>	<b>-237.338</b>
A. Goederen en diensten (-)	631	231.682	239.740
B. Afschrijvingen (-)(+)	632/732	0	0
1. Toewijzing (-)	632		
2. Terugname (+)	732		
C. Overige (-)(+)	633/733	1.405	2.402
<b>IV. Waardeverminderingen (-)(+)</b>	<b>64/74</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. Toewijzing (-)	64		
B. Terugname (+)	74		
<b>V. Voorzieningen voor risico's en kosten (-)(+)</b>	<b>65/75</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. Toewijzing (-)	65		
B. Terugname (+)	75		
<b>VI. Uitzonderlijk resultaat (+)(-)</b>	<b>76/66</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. Uitzonderlijke opbrengsten (+)	76		
B. Uitzonderlijke kosten (-)	66		
<b>VII. Belastingen op het resultaat</b>	<b>67/77</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. Belastingen (-)	67		
B. Regularisering (+)	77		
<b>VIII. Toe te wijzen resultaat van het boekjaar (+)(-)</b>	<b>78/68</b>	<b>340.515.499</b>	<b>138.828.754</b>
A. Winst (-)	68	0	0
B. Verlies (+)	78	340.515.499	138.828.754

**Afdeling IV**  
**RESULTAATVERWERKING OP 31/12/2012**

	Codes	31/12/2012	31/12/2011
<b>I. Toe te wijzen winst (+)/Toe te wijzen verlies (-)</b>	<b>791/691</b>	<b>-1.151.818.894</b>	<b>-804.872.532</b>
1. Toe te wijzen winst (+)/verlies (-) van het boekjaar	7911/6911	-340.515.499	-138.828.754
2. Overgedragen verlies van het vorige boekjaar (-)	6912	-811.303.395	-666.043.778
<b>II. Gewaarborgde vorderingen op bijdragende ondernemingen (+)</b>	<b>792/692</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Terugname (-) <sup>27</sup>	692		
2. Toerekening (+) <sup>28</sup>	792		
<b>III. Solvabiliteitsmarge <sup>29</sup></b>	<b>793/693</b>	<b>-2.128.457</b>	<b>-6.430.863</b>
1. Toewijzing (-)	693	-2.128.457	-6.430.863
2. Onttrekking (+)	793		
<b>IV. Verplichte winstdeelname <sup>30</sup> (-)</b>	<b>694</b>		
<b>V. Sociaal fonds</b>	<b>795/695</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Toewijzing (-)	695		
2. Onttrekking (+)	795		
<b>VI. Over te dragen winst (-)/Over te dragen verlies (+)</b>	<b>696/796</b>	<b>1.153.947.351</b>	<b>811.303.395</b>
<b>VII. Tussenkost van de bijdragende ondernemingen in het over te dragen verlies (+)</b>	<b>797</b>		
<b>VIII. Niet-verplichte winstdeelname <sup>31</sup> (-)</b>	<b>697</b>		

<sup>27</sup> Wordt hier bedoeld het bedrag van de gewaarborgde vorderingen uit de rubriek "V. Vorderingen - B. Op bijdragende ondernemingen - 1. Gewaarborgde vorderingen" dat bij beslissing van de algemene vergadering wordt geannuleerd en dat niet overgedragen wordt uit de rubriek "V. Vorderingen - B. Op bijdragende ondernemingen - 3. Andere vorderingen".

<sup>28</sup> Worden hier bedoeld, de bedragen die bij beslissing van de algemene vergadering toegewezen worden aan de rubriek "V. Vorderingen - B. Op bijdragende ondernemingen - 1. Gewaarborgde vorderingen" met effect op de afsluitingsdatum van het boekjaar. Deze toewijzing mag niet tot gevolg hebben dat het totale bedrag van de gewaarborgde vorderingen op bijdragende ondernemingen groter wordt dan de solvabiliteitsmarge op het einde van het boekjaar, zoals deze resulteert uit de gedetailleerde berekening in document nr. 2 van de toelichting.

<sup>29</sup> De wijziging van deze post hangt niet af van een beslissing van de algemene vergadering, maar van de toepassing van de wet en het uitvoeringsbesluit. Wordt ondergebracht in de rubriek "III. Solvabiliteitsmarge - 1. Toewijzing (-)" of de rubriek "III. Solvabiliteitsmarge - 2. Onttrekking (+)" het resultaat dat bekomen wordt door de solvabiliteitsmarge in het begin van het boekjaar af te trekken van de solvabiliteitsmarge op het eind van het boekjaar, naar gelang het resultaat negatief of positief is. De berekening van de bedragen van de marge wordt gedetailleerd in document nr. 2 van de toelichting.

<sup>30</sup> Worden hier bedoeld de winstdeelnames die verplicht zijn door de van toepassing zijnde sociale wetgeving. Bijvoorbeeld, voor Belgische activiteiten, zijn bedoeld de winstdeelnames die aan de rentegenetters moeten worden toegestaan die gekozen hebben voor de omzetting van hun kapitaal in rente conform artikel 19 van het koninklijk besluit van 14 november 2003 tot uitvoering van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingsstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid en artikel 3 van het koninklijk besluit van 15 december 2003 houdende uitvoering van de artikelen 44, 52 en 50, 51, van de programmawet (I) van 24 december 2002, in verband met de bijdrage voor het aanvullend pensioen van zelfstandigen en de omzetting van het kapitaal in rente.

<sup>31</sup> Dit bedrag moet gelijk zijn aan het bedrag van de rubriek "VI. Over te dragen winst".