

ملحق عدد 11
للتّريب المتعلّق بالمساهمة العامّة

مؤشّرات ثلاثيّة حول النّشاط
محدّدة حسب القطاعات

المؤسّسات البنكيّة

1- إيرادات الاستغلال البنكي موزّعة إلى:

- فوائد
- عمولات دائنة
- مداخيل محفظة السندات التجارية ومحفظة الاستثمار

2- أعباء الاستغلال البنكي موزّعة إلى:

- فوائد مدينة
- عمولات مدينة
- أعباء أخرى

3- الناتج البنكي الصافي

4- إيرادات استغلال أخرى

5- تكاليف العمليات، منها:

• مصاريف الأعوان

• أعباء الاستغلال العامة

6- هيكلّة محفظة السندات:

• محفظة السندات التجارية

• محفظة سندات الاستثمار

- 7- المبالغ الجارية للقروض
- 8- الودائع، منها:
 - الودائع تحت الطلب
 - ودائع الادخار
- 9- اقتراضات وموارد خصوصية
- 10- الأموال الذاتية

قطاع الإيجار المالي

- 1- المصادقات (مبلغ العقود المصادق عليها)
 - 2- توزيع المصادقات حسب القطاعات:
 - فلاحية
 - صناعة
 - معدات البناء وأشغال عامة
 - سياحة
 - خدمات وتجارة
- مع بيان بالنسبة لكل قطاع المصادقات المتعلقة بالعقارات والمصادقات المتعلقة بالمنقولات.

- 3- مبلغ الدفعات
 - 4- توزيع الدفعات حسب القطاعات:
 - فلاحية
 - صناعة
 - معدات البناء وأشغال عامة
 - سياحة
 - خدمات وتجارة
- مع بيان بالنسبة لكل قطاع الدفعات المتعلقة بالعقارات والدفعات المتعلقة بالمنقولات.

- 5- مجموع التعهدات الجارية
- 6- مجموع التعهدات المصنفة
- 7- السيولة الصافية (السيولة وما يعادلها تحذف منها المكشوفات البنكية)

- 8- الإقتراضات
- 9- الأموال الذاتية
- 10- المداخيل الخام للإيجار المالي
- 11- المداخيل الصافية للإيجار المالي
- 12- الناتج الصافي للإيجار المالي
- 13- أعباء الاستغلال (دون احتساب المدخرات)

شركات التأمين وإعادة التأمين

- 1- الأقساط الصادرة الصافية من الالغاءات موزعة حسب التأمين على الحياة و التأمين على غير الحياة .
ويتم تقديم التأمين على غير الحياة موزّع على الفروع التالية:
 - تأمين السيارات
 - التأمين من الحريق والأخطار المختلفة
 - تأمين النقل
 - تأمينات أخرى
- 2- الأقساط المسندة موزعة حسب فروع التأمين
- 3- مجموع العمولات
- 4- كلفة الحوادث المصرّح بها خلال الثلاثي موزعة حسب فروع التأمين المبينة أعلاه
- 5- إيرادات التوظيفات ، منها :
المداخيل المالية

شركات الاستثمار

شركات الاستثمار ذات رأس المال القار

- 1- المداخيل حسب الصنف :
 - حصص أرباح بعنوان المساهمات في شركات غير مدرجة بالبورصة
 - حصص أرباح بعنوان التوظيفات في شركات مدرجة بالبورصة
 - زائد قيمة التفويت حسب صنف السندات

• الإيرادات الأخرى للتوظيفات

2- استردادات المدخرات (سندات مدرجة بالبورصة وسندات غير مدرجة بالبورصة)

3- أعباء الاستغلال :

• عمولات وأعباء مماثلة

• ناقص قيمة التفويت في السندات (سندات مدرجة بالبورصة وسندات غير مدرجة بالبورصة)

• مخصصات المدخرات لانخفاض قيمة السندات (سندات مدرجة بالبورصة وسندات غير مدرجة بالبورصة)

4- الأصول المالية:

• سندات الدولة

• مساهمات في شركات المجمع

• سندات مدرجة بالبورصة

• مساهمات أخرى

5- توظيفات قصيرة المدى

6- المساهمات الجديدة خلال الفترة

7- المساهمات المفوت فيها خلال الفترة

8- الديون المتعلقة بالأصول المالية

9- السيولة و ما يعادل السيولة

10- مجموع الأصول

شركات الإستثمار ذات رأس مال تنمية

1- المداخل حسب الصنف:

• مداخل المساهمات:

- زائد قيمة التفويت في الأسهم

- حصص الأرباح

- منح الحضور

- الفوائد

- مداخيل أخرى

• مداخيل التّوظيفات:

- زائد قيمة التّفويت في الأسهم

- حصص الأرباح

- مداخيل أخرى

• مداخيل أخرى (دراسات وإسداء خدمات)

2- أعباء العمليّات الماليّة ، منها :

• أعباء المساهمات

• أعباء التّوظيفات

• الخسائر الناتجة عن التّفويت في التّوظيفات

3- الموارد في شكل صناديق ذات رأس مال تنمية موزعة إلى:

• اعتمادات من ميزانية الدولة

• موارد خصوصيّة

• موارد شبيهة بالأموال الذاتيّة

4- المشاريع المصادق عليها (العدد و المبلغ) حسب نوعيّة المشاريع وحسب القطاع

ومنها المشاريع المنتصبة في مناطق التّتمية الجهويّة والمشاريع المتعلّقة بالتكنولوجيّات

الحديثة

5- الدفوعات المنجزة (العدد و المبلغ) حسب نوعيّة المشاريع وحسب القطاع ومنها

المشاريع المنتصبة في مناطق التّتمية الجهويّة و المشاريع المتعلّقة بالتكنولوجيّات

الحديثة

6- التّفويت في المساهمات (عدد عمليّات التّفويت، نوعيّة المشاريع، قطاع النّشاط، مبالغ

عمليّات التّفويت)

7- محفظة الاستثمار :

• تركيبة المحفظة (عدد الشركات ، المبلغ الجملي المستثمر ، القيمة المحاسبية الصافية

للمحفظة)

- ترتيب المحفظة بحساب عدد المساهمات والمبالغ المستثمرة ، حسب المعايير التالية :
- قطاع النشاط والمنطقة الجغرافية.

قطاع الخدمات

- 1- قيمة الإيرادات و/أو حجمها (حسب الصنف)
- 2- الإيرادات المالية
- 3- الأعباء المالية (من بينها معالم الإيجار المالي)
- 4- أعباء الاستغلال ، منها :
أعباء الأعوان
- 5- أعباء الاستغلال الأخرى
- 6- نسبة تطوّر الهامش

قطاع التجارة والتوزيع

- 1- مجموع المداخل (دون اعتبار الأداءات)
- 2- تكلفة شراء السلع المباعة (دون اعتبار الأداءات)
- 3- الأعباء المالية
- 4- الإيرادات المالية
- 5- السيولة الصافية
- 6- معدل آجال تسوية المزودين¹
- 7- عدد نقاط البيع
- 8- المساحة الجمالية لنقاط البيع (دون اعتبار المخازن)
- 9- مصاريف الأعوان
- 10- متوسط عدد الأعوان²

قطاع النقل الجوي

- 1- مداخل النقل حسب الصنف:
- مداخل النشاط المنتظم
 - مداخل النشاط غير المنتظم

- مداخيل النشاط الإضافي
- مداخيل نشاط الشحن
- مداخيل كراء الطائرات

- 2- مداخيل نشاط المساعدة على الأرض
- 3- المسافة المقطوعة بعدد المسافرين³ (بالنسبة للنشاط المنتظم)
- 4- المسافة المقطوعة بالمقاعد المعروضة⁴ (بالنسبة للنشاط المنتظم)
- 5- نسبة التعبئة⁵ (بالنسبة للنشاط المنتظم)
- 6- حمولة الشحن والتحويل
- 7- الأطنان الكيلومترية المنقولة⁶
- 8- الأطنان الكيلومترية المعروضة⁷
- 9- حصّة السوق (بحساب عدد المسافرين):

• الرّحلات المنتظمة

• الرحلات غير المنتظمة

- 10- استعمال الأسطول (الساعات بحساب اليوم والطائرة)
- 11- معدل المقاييض بحساب المسافر (بالنسبة للرحلات المنتظمة)
- 12- معدل المقاييض بحساب عدد ساعات الرحلات غير المنتظمة
- 13- مصاريف الوقود
- 14- أعباء الأعوان
- 15- أعباء الصيانة والإصلاح
- 16- الإستهلاكات
- 17- الأتاوات لاستغلال المطارات
- 18- معلوم كراء الطائرات
- 19- التأمين على الطائرات
- 20- دقة توقيت الأسطول
- 21- عدد الطائرات حسب الصنف:

• ملك للشركة

• مؤجرة عن طريق الإيجار المالي

• مؤجرة

22- عدد ساعات الرحلات غير المنتظمة

23- عدد الساعات المؤجرة

قطاع الصناعة

1- المداخل (المحلية والتصدير)

2- الإنتاج (بالقيمة و/أو بالحجم)

3- الاستثمارات المنجزة خلال الفترة

4- هيكله المديونية (ديون متوسطة وطويلة المدى، قروض التصرف)

القطاع العقاري

1- المداخل حسب الصنف (مبيعات المساكن، مبيعات المغازات، مبيعات الأراضي

المقسمة، إيرادات المساهمات وإيرادات أخرى)

2- القيمة المضافة الخام

3- زائد الاستغلال الخام

4- مخزون الأراضي القابلة للبناء والقابلة للقسم (تطور التكلفة، بداية الاستغلال،

الاقترانات الجديدة)

5- المخزونات الجارية (المشاريع الجارية غير التامة وغير المباعة)

6- مخزون المنتجات تامة الصنع (صنف المشاريع، مستوى التسويق، المنتجات التي

لم يتم بيعها)

7- الأصول المالية

8- المساهمات الجديدة خلال الفترة

9- التفويت في المساهمات خلال الفترة

10- مجموع المستحقات

11- تسبيقات الحرفاء

12- المصاريف المدفوعة خلال الفترة والمتعلقة بالأشغال والدراسات.

قطاع السياحة

- 1- المداخل حسب الصنف:
 - السكن
 - المطاعم
 - التّشيط
 - أخرى
 - معلوم الكراء⁸ (في حالة كراء وحدات تابعة للشركة)
- 2- الأعباء المالية
- 3- أعباء الاستغلال
- 4- معلوم الكراء⁸ (في حالة استغلال وحدات مؤجرة من طرف الشركة)
- 5- زائد الاستغلال الخام
- 6- الإستهلاكات
- 7- عدد الأسرة
- 8- عدد الليالي
- 9- معدل نسبة الامتلاء
- 10- معدل المداخل بحساب الليلة
- 11- هيكله المديونية
- 12- هيكله محفظة التوظيفات
- 13- السيولة و ما يعادل السيولة
- 14- التعهدات خارج الموازنة
- 15- متوسط عدد الأعوان²

¹ (المزودون والحسابات المتعلقة بهم/المشتريات باعتبار الاداءات) 360 x

² متوسط عدد الأعوان: المعدل بين عدد الأعوان في بداية الفترة و في اخرها مع اعتبار الأعوان الظرفيين بتحويل أيام عملهم بعنوان تلك الفترة إلى ما يوازيها بمواطن شغل قارة (عدد أيام العمل/عدد أيام الفترة).

³ مجموع حاصل الضرب المتكوّن من عدد المسافرين و مسافة المرحلة. و يوافق هذا المجموع العدد الجملي من الكيلومترات التي وقع عبورها من طرف كلّ المسافرين.

⁴ مجموع حاصل الضرب المتكوّن من عدد المقاعد المعروضة و مسافة المرحلة. و يجب عدم احتساب المقاعد التي لم يقع عرضها بسبب وزن الوقود أو بسبب أعباء أخرى.

⁵ نسبة التّعبئة = $\frac{3}{4}$

⁶ مجموع حاصل الضرب المتكوّن من عدد الأطنان المنقولة (مسافرين، شحن و تحويل) في كل مرحلة و مسافة المرحلة.

⁷ مجموع حاصل الضرب المتكوّن من عدد الأطنان المعروضة (مسافرين، شحن و تحويل) في كل مرحلة و مسافة المرحلة.

⁸ في هذه الحالة، يجب على الشركة الإدلاء بالمعلومات حول المؤشرات التي وقع اعتمادها لاحتساب معلوم الكراء.