

تقرير حول التجاوزات الخطيرة لشركة المصبرات الضحى فى حق الشغيلة والمال العام.

مقدمة

تعد صناعة مصبرات السمك في المغرب ثمرة تطور وتراكم خبرة أكسبتها سمعة دولية بفضل جودة منتجاتها، ليصبح المغرب من المصدرين الرئيسيين في العالم لنوع سردين البلشار. ويشمل هذا النشاط 47 وحدة تتمركز أساسا في أسفي (20) وأكادير (12). يشغل 36.700 شخص، كما يتميز بقدرة إنتاجية تفوق 3.000 طنا يوميا. في سنة 2013، حققت هذه الصناعة رقم معاملات عند التصدير 4,6 مليار درهم وتشكل السوق الأوروبية أهم الوجهات الرئيسية للمعلبات المغربية بنسبة (47%) والسوق الإفريقية بنسبة (37%).

تعريف بشركة مصبرات الضحى

تعتبر مصبرات الضحى من أهم الشركات المغربية في مجال الصناعات الغذائية على المستوى الوطني حيث لا يقتصر نشاطها الصناعي على إنتاج المصبرات الحيواني أي السمك بأنواعه الثلاث التون والسردين والاسقمري بل تنشط أيضا في المصبرات النباتية كمعجون الطماطم والمربي بكل أنواعه ومنتجات أخرى تُصنف مصنعة والتي تسوق في السوق الداخلية أو تصدر إلى الخارج.

تحظى منتجات مصبرات الضحى بإقبال كبير سواء في السوق المغربية الداخلية حيث يستحيل ألا تجد أحد منتجاتها في المتاجر الكبرى وحتى الدكاكين في جميع ربوع المملكة، من مدن والقرى ولا يقتصر الطلب على هاته المنتجات وطنيا بل أيضا عالميا حيث تصدر إلى السوق العالمية.

أهم ماركات ومنتجات شركة مصبرات الضحى

المنتجات الحيوانية او مصبرات السمك (سمك التون وسمك السردين وسمك الاسقمري)





DÉLICIA

Tomato paste
Jam in Fig
Jam in Strawberry
Jam in Apricot

JOLY

Whole Tuna
Whole Tuna in tomato sauce
Whole Tuna in vegetable oil
Whole Tuna in natural
Mackerel fillets
Mackerel in « provençale » sauce
Sardines in tomato sauce
Sardines in vegetable oil

FROZEN PRODUCTS

Apricots
Violet Figs
Strawberries
Oranges
Olives
Vegetables

24/25

المنتجات النباتية (معجون الطماطم المركز مربى ومنتجات نصف مصنعة)

MARQUES & PRODUITS / MARKS & PRODUCTS



DELICIA

Double concentré de tomates
Confiture de figues
Confiture de fraises
Confiture d'abricots

JOLY

Filets de thon
Thon entier à la sauce tomate
Thon entier à l'huile végétale
Thon entier au naturel
Filets de maquereaux
Maquereaux à la provençale
Sardines à la sauce tomate
Sardines à l'huile végétale



PRODUITS SURGELÉS

Figues violettes
Figues vertes
Fraises
Abricots
Oranges
Olives
Légumes

معلومات قانونية خاصة بشركة المصبرات الضحى

1. استثمار قانونية مفصلة عن الشركة وأهم الأحداث القانونية الخاصة بها. (الوثيقة 1)



directinfo.ma

Office Marocain de la Propriété Industrielle et Commerciale

FICHE LEGALE DETAILLEE

DOHA (LES CONSERVERIES MAROCAINES)

1| Informations légales

ICE

: 001459924000039

N°RC

: 2853, au tribunal de AGADIR

Date création

: 05/10/1990

Abréviation

:

Capital

: 76000000 DH

Forme juridique

: SOCIETE ANONYME

Statut juridique

: EN ACTIVITE

2| Activité

FABRICANT DE CONSERVES ALIMENTAIRES ET MARCHAND EFFECTUANT IMPORT EXPORT

3| Siège et établissements

Adresse	Activité	Enseigne
AIT MELLOUL ROUTE DE BIOUGRA N496	FABRICANT DE CONSERVES ALIMENTAIRES ET MARCHAND EFFECTUANT IMPORT EXPORT	

4| Représentants

Nom et prénom	Qualité
BICHA HJ AHMED	ADMINISTRATEUR
BICHA HJ LAHOUCINE	ADMINISTRATEUR, PRESIDENT DIREC. GENERAL
BICHA MOHAMED	ADMINISTRATEUR
IDHALI HADJ BRAHIM BICHA	ADMINISTRATEUR
SARRAR MOHAMMED	DIRECTEUR

5| Evénements juridiques

Date	Evénement juridique
14/12/2015	AUX TERMES DU PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE DU 03.08.2015, LES ACTIONNAIRES DE LA SOCIETE "LES CONSERVERIES MAROCAINES DOHA" SA ONT DECIDE CE QUI SUIIT: DECISION DE LA FUSION-ABSORPTION DE LA SOCIETE NOUVELLES DES PRODUITS SESTA PAR LA SOCIETE LES CONSERVERIES MAROCAINES DOHA APPROBATION DU TRAITE DE FUSION Y AFFERENT L'AUGMENTATION DU CAPITAL SUBSEQUENTE A LA FUSION-ABSORPTION POUR LE PORTER DE 70000000 DHS A 76000000 DHS APPROBATION DE LA REALISATION DEFINITIVE DE LA FUSION DECHARGES AU COMMISSAIRE AUX COMPTES MODIFICATIONS CORRELATIVES DES STATUTS ARTICLE 6 APPORTS LES ACTIONNAIRES ONT FAIT APPORTS A LA SOCIETE D'UNE SOMME NETTE DE SOIXANTE SEIZE MILLIONS 76000000 DIRHAMS ARTICLE 7 CAPITAL SOCIAL LE CAPITAL SOCIAL EST FIXE A LA SOMME DE SOIXANTE SEIZE MILLIONS (76000000) DIRHAMS, DIVISE EN SEPT CENT SOIXANTE MILLE 760000 ACTIONS DE CENT 100 DHS, TOUTES DE MEME RANG ET NUMEROTEES DE 1 A 760000 ADOPTION DES NOUVEAUX STATUT.
19/03/2015	CONSTATATION DECES DU FEU BICHA HAJ AHMED TRANSFERT DES ACTIONS DU FEU BICHA HAJ AHMED EN INDIVISION A SES HERITIERS NOUVELLE REPARTITION DU CAPITAL SL COMME SUIIT: HERITIERS FEU HAJ AHMED 168 000 ACTIONS 16 800 000 DHS BICHA IDHALI HAJ BRAHIM 168 000 ACTIONS 16 800 000 DHS BICHA HAJ MOHAMED 168 000 ACTIONS 16 800 000 DHS BICHA HAJ LAHOUCINE 78 750 ACTIONS 7 875 000 DHS BICHA LAHCEN 70 000 ACTIONS 7 000 000 DHS BICHA MOHAMED 26 250 ACTIONS 2 625 000 DHS BICHA SAID 7 000 ACTIONS 700 000 DHS BICHA IDHALI NAJEM 7 000 ACTIONS 700 000 DHS BICHA BELAID 7 000 ACTIONS 700 000 DHS TOTALS 700 000 ACTIONS 70 000 000 DHS MISE EN PLACE D'UNE PROCEDURE D'AGREMENT POUR LA CESSON DES ACTIONS A DES TIERS AMENDEMENT DU DERNIER ALINEA DE L'ARTICLE 27 DES STATUTS DE LA STE COMME SUIIT: LES ASSEMBLEES D'ACTIONNAIRES SONT REUNIES AU SIEGE SOCIAL OU TOUT AUTRE LIEU DE LA WILAYA D'AGADIR ADOPTION DES NOUVEAUX STATUTS
17/08/2011	L'AOE A DECIDE DE DEMETTRE L'ENSEMBLE DES ADMINISTRATEURS DE LEUR MANDAT D'ADMINISTRATEURS ET A DECIDE DE NOMMER EN QUALITE DE NOUVEAUX ADMINISTRATEURS POUR UNE DUREE DE 6 ANNEES QUI PRENDRA FIN LORS DE LA REUNION DE L'AGO : IL D'AGIT DE : LAHOUCINE BICHA HAJ BRAHIM BICHA IDHALI MED BICHA LE CA TENUE LE 27/07/2011 A DECIDE LA FORMATION DU BUREAU : HAJ LHOUCINE BICHA PDG
25/02/2004	AUGMENTATION DU CAPITAL SOCIALE DE 50000000 DHS A 70000000 DHS PAR LA CREATION DE 200000 PARTS SOCIALE NOUVELLES DE 100 DHS CHACUNE PAR COMPENSATION AVEC DES CREANCES LIQUIDES ET EXIGIBLES SUR LA STE MODIFICATION STATUTAIRE
08/04/2003	AJOUTES: FABRICANT DE CONSERVES ALIMENTAIRES MARCHAND EFFECTUANT IMPORT EXPORT.

Date	Evénement juridique
14/03/2002	- L'AGE DU 20/12/2001 A DECIDE L'AUGMENTATION DU CAPITAL SOCIAL DE 30000000 DHS POUR LE PORTER DE 20000000 DHS A 50000000 DHS PAR LA CREATION DE 300000 ACTIONS NOUVELLES DE 100 DHS CHACUNE, A SOUSCRIRE EN NUMERAIRES ET A LIBERER DE LA TOTALITE DE LEUR MONTANT PAR COMPENSATION AVEC LES CREANCES, LIQUIDES ET EXIGIBLES DES ACTIONNAIRES SUR LA STE
28/06/2001	DECISION AGE DU 18/12/2000 HARMONISATION DES STATUTS DE LA SOCIETE AVEC LA LOI 17/95 RENOUVELLEMENT DU MANDAT DES ADMINISTRATEURS POUR 6 ANS MR IDHALI BICHA HJ BRAHIM, MR BICHA HJ LAHOUCINE , MR BICHA HJ AHMED, MR BICHA MOHAMED
21/09/1994	AUGMENTATION DE CAPITAL

Editée le 10/11/2020

معلومات عن شركة الضحى تهتم كل المعطيات والتصريحات الضريبية بصفة عامة. (وثيقة 2)

DOHA (LES CONSERVERIES MAROCAINES)

RENSEIGNEMENTS JURIDIQUES

Dénomination	DOHA (LES CONSERVERIES MAROCAINES)
Statut juridique	EN ACTIVITE
Tribunal	AGADIR
N° de RC	2853
N° de ICE	001459924000039
Activité	FABRICANT DE CONSERVES ALIMENTAIRES ET MARCHAND EFFECTUANT IMPORT EXPORT
Forme juridique	SOCIETE ANONYME
Date d'immatriculation	05/10/1990
Capital (en MAD)	76000000

Etats de synthese (13)
Rapport de commissaire aux comptes (6)
Statuts (9)
Pv (45)
Fiche financière simplifiée (6)
Fiche financière détaillée (6)
Fiche ratios financiers (5)
Fiche légale simplifiée personne morale (1)
Fiche légale détaillée

ETATS DE SYNTHESE

Etats de synthese 2015	75	
Etats de synthese 2014	75	
Etats de synthese 2013	75	
Etats de synthese 2012	75	
Etats de synthese 2011	75	
Etats de synthese 2010	75	
Etats de synthese 2009	75	
Etats de synthese 2007	75	
Etats de synthese 2006	75	
Etats de synthese 2005	75	
Etats de synthese 2004	75	
Etats de synthese 2003	75	
Etats de synthese 2002	75	

RAPPORT DE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Rapport de commissaire aux comptes 2015	75	
Rapport de commissaire aux comptes 2014	75	
Rapport de commissaire aux comptes 2013	75	
Rapport de commissaire aux comptes 2011	75	
Rapport de commissaire aux comptes 2009	75	
Rapport de commissaire aux comptes 2006	75	

STATUTS

Statuts 14/12/2015	75	
Statuts 14/12/2015	75	
Statuts 14/12/2015	75	
Statuts 19/03/2015	75	
Statuts 19/03/2015	75	

■ مهم جدا من خلال الوثيقة أعلاه يمكننا معرفة عدد المحاضر القانونية و كذلك محاضر مفتش الحسابات و سنواتها و التي يمكن مقارنتها أولا بالتقارير التي اعتمدنا عليها و كذلك يمكن من خلال فقط الوثيقة أعلاه معرفة الوضعية القانونية لشركة المصبرات الضحى و التي هي ملزمة بتقديم سنوي لتقرير مؤشر عليه من طرف مفتش حسابات حيث يلزمها القانون بذلك تحت طائلة عقوبات يمكن أن تكون سجنية و من خلال نفس الوثيقة يتبين لنا أنه و منذ أكثر من ثلاثة سنوات لم يتم بأي تقرير مفتش حسابات مما يؤكد وجود اختلالات خطيرة جدا تهم المحاسبة الخاصة بالشركة .

شركة المصبرات الضحى ودورها في صناعة الفقر والاختلالات الخطيرة نهب المال العام أكبر قضية تهرب ضريبي جمركي مكتب الصرف وتزوير فواتير عرفها المغرب

2. معلومات عن شركة المصبرات الضحى ورقم ترخيصها وتخصصها من طرف وزارة الفلاحة والصيد البحري وONSA. (وثيقة رقم 3)

DIPROMER I	ZONE INDUSTRIELLE PORT DE LAAYOUNE	LAAYOUNE	PP.71.2199.18	CONGELATION ET MARINADE	ETABLISSEMENTS OU ENTREPRISES DE PRODUCTION, DE TRAITEMENT, DE TRANSFORMATION, DE CONDITIONNEMENT ET OU CONSERVATION DES PRODUITS ET SOUS PRODUITS DE LA PECHE
DIPROMER II	BP 323 ZI VILLE DE QUARTIER EL MASSIRA ZI BP 327 DAKHLA	DAKHLA	2265	CONGELATION	ETABLISSEMENTS OU ENTREPRISES DE PRODUCTION, DE TRAITEMENT, DE TRANSFORMATION, DE CONDITIONNEMENT ET OU CONSERVATION DES PRODUITS ET SOUS PRODUITS DE LA PECHE
DIPROMER III	ENCEINTE NOUVEAU PORT N° 6264 DAKHLA	DAKHLA	3360	CONGELATION	ETABLISSEMENTS OU ENTREPRISES DE PRODUCTION, DE TRAITEMENT, DE TRANSFORMATION, DE CONDITIONNEMENT ET OU CONSERVATION DES PRODUITS ET SOUS PRODUITS DE LA PECHE
DISTRIBUTION LE GHLAM	N° 02 ROUTE 107, SIDI MOUMEN, CASABLANCA	CASABLANCA	PEF.5.0066.15	ENTREPOSAGE	ENTREPOSAGE DES PRODUITS DE LA PECHE SOUS TEMPERATURE DIRIGEE Y COMPRIS LES COQUILLAGES
DOHA	ZI AIT MELLOUL BIOUGRA BP 437 AGAIR	AGADIR	1727	CONSERVE DE POISSON	ETABLISSEMENTS OU ENTREPRISES DE PRODUCTION, DE TRAITEMENT, DE TRANSFORMATION, DE CONDITIONNEMENT ET OU CONSERVATION DES PRODUITS ET SOUS PRODUITS DE LA PECHE
DOMAINE D'AIN AGHBAL	BP 54- 53100 AZROU	AZROU	2190	CONGELATION	ETABLISSEMENTS OU ENTREPRISES DE PRODUCTION, DE TRAITEMENT, DE TRANSFORMATION, DE CONDITIONNEMENT ET OU CONSERVATION DES PRODUITS ET SOUS PRODUITS DE LA PECHE
EL LEON DEL DESIERTO II	11 RUE FILAA HAY MY RACHID, 71000BOUIDOUR	BOUIDOUR	3026	CONDITIONNEMENT DES PRODUITS DE LA PECHE A L'ETAT FRAIS	ETABLISSEMENTS OU ENTREPRISES DE PRODUCTION, DE TRAITEMENT, DE TRANSFORMATION, DE CONDITIONNEMENT ET OU CONSERVATION DES PRODUITS ET SOUS PRODUITS DE LA PECHE
EL LEON DEL DESIERTO III	CITE DITE MYHMED AUTOROUTE TEMARA	TEMARA	3438	CONDITIONNEMENT DES PRODUITS DE LA PECHE A L'ETAT FRAIS, CONGELATION, FILETAGE ET ENTREPOSAGE	ETABLISSEMENTS OU ENTREPRISES DE PRODUCTION, DE TRAITEMENT, DE TRANSFORMATION, DE CONDITIONNEMENT ET OU CONSERVATION DES PRODUITS ET SOUS PRODUITS DE LA PECHE

شركة المصبرات الضحى ودورها في صناعة الفقر والهشاشة

اعتصام عمال شركة مصبرات ضحى بأكادير: إصرار حتى النصر



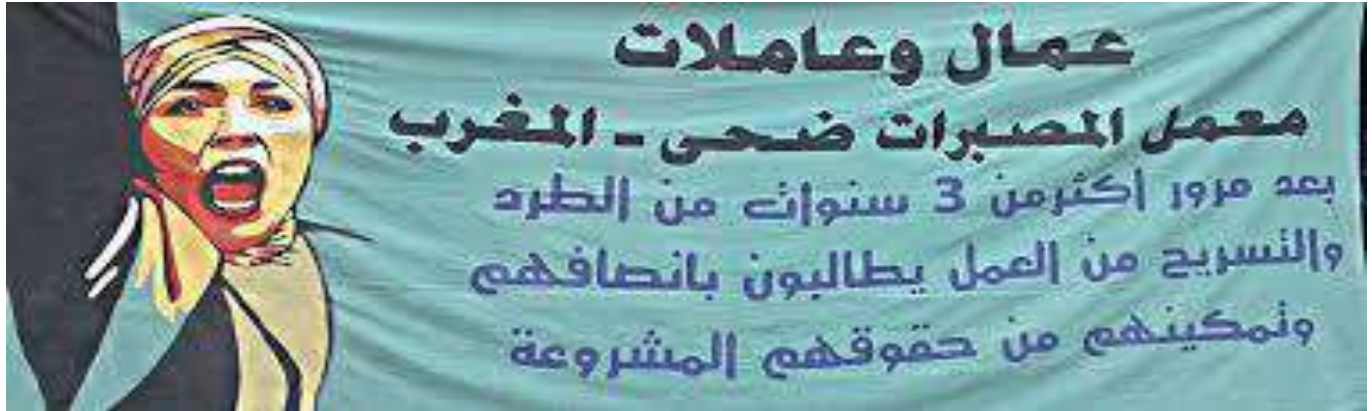
1. تأثير ودور شركة المصبرات الضحى على محيطها الخارجي المجتمعي ودورها التنموي.

إن أول ما يثير الانتباه عند إدخال اسم شركة المصبرات الضحى في محرك البحث:

<http://www.google.com/>

هو مجموعة من الفيديوهات والمقالات المتعلقة باحتجاجات عمالية ونقابية ضد الشركة التي من المفروض ان تكون فاعلا اجتماعيا مهما في المنطقة من خلال خلقها لفرص الشغل ومساهمتها في التنمية الاجتماعية للمنطقة وللجهة بشكل عام إلا أن ما نكتشفه من خلال مجموعة من الفيديوهات والمقالات هو حالة احتقان جماعي من طرف العمال وعاملات شركة الضحى والنواتج عن ظروف عمل لا إنسانية وتصرفات تعسفية من قبيل الطرد وعدم أداء مستحقات الضمان الاجتماعي وغيرها من التجاوزات الخطيرة في حق الشغيلة.





Google

شركة المصبرات الضحى

Tous Vidéos Images Actualités Plus Paramètres Outils

Environ 1.360 résultats (0,33 secondes)

Vidéos

2:41 www.hespress.com

ايت ملول (فيديو) : وقفة احتجاجية لعمال الضحى للمصبرات أمام ...

قناة كوا

YouTube - 29 janv. 2017

4:02

اضراب عمال و عاملات مصبرات ضحى معمل بيشا ايت ملول

ARRAY PRO

YouTube - 16 avr. 2015

1:37

اعتصام عمال شركة مصبرات ضحى باكادير: إصرار حتى النصر

CDT GROUPE

YouTube - 31 mai 2015

لالتشريد وتجويع عاملات و عمال شركة الضحى... - Rassd Maroc رصد ...

<https://www.facebook.com/rassdmaroc2/posts> Traduire cette page

26 déc. 2016 - 600 - لا تشريد وتجويع عاملات و عمال شركة الضحى للمصبرات المغربية بإيت ملول . ازيد من لا يزال أكثر من 600 - 26 déc. 2016
عاملة و عامل بمصبرات ضحى بإيت ملول مضربون عن العمل منذ مايزيد عن 21 شهرا ...

LinkedIn | شركة الضحى - شركة الضحى للمصبرات - Naoual Allaj

<https://ma.linkedin.com> ... - Traduire cette page

شركة الضحى chez شركة الضحى للمصبرات. شركة الضحى للمصبرات, Agadir Ida-Outanane Prefecture, Morocco0
Morocco0 زميل. انضم للتواصل . الإبلاغ عن هذا الملف الشخصي ...

روابط بعض مقاطع الفيديو والمقالات والتي تظهر حجم معاناة الشغيلة مع مسيري شركة المصبرات الضحى.

▪ <https://www.hespress.com/regions/334045.html>

▪ <https://www.facebook.com/rassdmaroc2/posts/1161594123948800/>

▪ <http://chtouka24.com/97872.html>

▪ https://www.youtube.com/watch?v=iR60FWyw_uM

▪ <https://www.youtube.com/watch?v=NUgGIP4pW3I>

▪ <https://www.youtube.com/watch?v=0Hs3PnCzHe4>

معمل المصبرات المغربية ضحى بيشا يقوم بتشريد 700 عامل وعاملة سنة 2016.



دخل 573 عامل وعاملة في اعتصام مفتوح منذ ازيد من شهرين بعد طردهم تعسفيا من طرف الشركة المغربية للمصبرات الضحى التابعة لمجموعة بيشا وجاء هذا الاعتصام امام احدى الوحدات الإنتاجية نتيجة لطردهم اعضاء المكتب النقابي (23 عامل) إضافة الى عمال آخرين ليصل عدد المطرودين (48) تضامن على أثره البقية ليصل العدد الى 700 مطرود.

مصادر نقابية قالت ان هدف الإدارة من هذا الطرد هو اجتثاث العمل النقابي والاجهاز على المكتسبات التي حققها عاملات وعمال الشركة بصمودهم.

عاملات من العمال المطرودين لقو حتفهم في التدافعات التي عرفتها جهة الصويرة سنة 2017 بخصوص المساعدات الغذائية وتلخص الصورة والمقال الدور الاجتماعي السلبي الذي تلعبه مصبرات الضحى المسيرة من

طرف المسمى الحسين بيشا وابنه لحسن بيشا، والوثائق أسفله تؤكد مدى هضم حقوق العمال وعدم التصريح بكامل ساعات العمل بالضمان الاجتماعي وغيرها من التعاملات اللاإنسانية والتي تساهم في صناعة الفقر ومحاربة التنمية الاجتماعية.

2. تأثير ودور شركة المصبرات الضحى الاقتصادي على المستوى المحلي والوطني

من ناحية الدور الاقتصادي الذي تلعبه شركة المصبرات الضحى في محيطها المباشر و الغير المباشر سيتضح لنا جليا من خلال مجموعة من الخبرات و التقارير و الوثائق أنه رغم حجم الشركة المهم وطنيا ورغم حجم تعاملاتها مع مختلف شركائها الاقتصاديين و كمية المنتجات التي تتم معالجتها و إنتاجها بمصنع الشركة و رغم وجود طلب و إقبال مهم على منتجاتها و التي نجدها متوفرة بجميع رفوف المتاجر صغيرة الكبيرة في جميع ربوع المملكة و رغم الهامش الربحي المهم و المريح في هذا المجال الصناعي، الا اننا سنفاجئ بالمساهمة الجبائية الضعيفة جدا إن لم نقل منعدمة لدات الشركة بالمقارنة مع شركات أخرى تنشط في نفس المجال و بنفس المنطقة في تناقض ثام و كامل مع المعطيات الجبائية التي تحدد نسبة الربح وأرقام تعاملات هذا المجال الاقتصادي أي الصناعة التحويلية الغذائية .

هذا التناقض الذي سنفسره لكم من خلال مجموعة من المعطيات والوثائق الحسابية المنجزة من طرف خبراء تابعين لمكاتب التدقيق والمراجعة الحساباتية.

الضرائب

جدول يبين نسبة الضريبة المطبقة في المجال الصناعي والتجاري الذي تمارسه شركة المصبرات الضحى. (وثيقة4).

Profession	N.M.A.E ¹²³⁰	Taux%
Chiffonnier en détail	3233	15
Chocolat - fabricant de -	1041	15
Chocolat - marchand de - en gros	3051	10
Cinématographe - exploitant de -	4410	20
Cinéma et vidéo cassette - distributeur de films de -	4412	15
Cinéma et de vidéo cassette - marchand en détail d'appareil ou de	3173	30
Cirage ou encaustique - fabricant de -	2572	12
Ciseleur	2711	15
Clous, de pointes ou de produits de quincaillerie, par procédés	2070	12
Cloutier - marchand - en détail	3182	15
Coffres-forts, armoires métalliques, etc. ... marchand de - vendant	2021	15
Coffres-forts - fabricant de	1521	12
Coffretier - malletier en cuir - fabricant-	1661	12
Coiffeur pour dames	4321	30
Coiffeur pour hommes	4321	40
Commissionnaire en marchandises	3081	60
Commissionnaire exportateur de produits artisanaux	3081	60
Commissionnaire de transports par terre par eau ou par air	3081	40
Commissionnaire pour l'acquis des droits de douanes et de fret au	3081	40
Confiserie - marchand de - en gros	3051	10
Confiserie - marchand de - en détail	3123	25
Confiserie, bonbons, pastilles - fabricant de - par procédés	1040	15
Conserves alimentaires - fabricant de -	1170	20

تقارير خطيرة

هي عبارة عن مجموعة من التقارير المنجزة من طرف مكاتب خبراء حسابات وتدقيق محلفين سيتجلى لنا من خلالها حجم التجاوزات ونوعها وشكلها وحتى الطريقة التي كانت

تسلك للقيام بها هذه التقارير هي حجج رسمية لا تقبل الشك تؤكد كل التجاوزات الخطيرة التي سيتم ذكرها وسنرفق هاهنا التقارير بمجموعة كبيرة من المعلومات الرقمية عبارة عن قرص مدمج يحمل (les grands livres comptables ,les états de synthèses, la comptabilité réel, les balances) والتي تخص جميع التعاملات والعمليات ورقم المعاملات الحقيقي لشركة المصبرات الضحى لمدة عشرة سنين حيث سيتمكن المدققون بصفة خاصة من الاطلاع على حقيقة المحاسبة لكل تلك السنوات و مقارنة بمقارنتهم بكل ما جاء في هذه التقارير .

عدد هذه التقارير أربع تقارير تخص السنوات التالية وكانت موجهة إلى الجهات التالية:

- سنة 2007 تقرير داخلي سري موجه إلى الشركاء فقط منجز من طرف الخبير جميل القباچ.
- سنة 2013 و 2014 تقرير داخلي سري موجه إلى بعض الشركاء فقط منجز من طرف مكتب تدقيق الحسابات CKE CONSULTING.
- سنة 2015 تقرير 1 محرف موجه إلى إدارة الضرائب والدولة ولا يعكس حقيقة الحسابات والتعاملات وغيرهما منجز من طرف الخبير المحلف عبد الرزاق اللاجي.
- سنة 2015 تقرير 2 نفس السنة لنفس الخبير يعكس حقيقة التجاوزات والاختلالات التي تعاني منها شركة المصبرات الضحى منجز من طرف الخبير المحلف عبد الرزاق اللاجي.

1. تقرير رقم 1 لسنة 2007 للخبير المحلف جمال القباچ لشركة المصبرات الضحى (يوضح وجود مجموعة كبيرة من الاختلالات والتناقضات) (الوثيقة رقم 5).

LES CONSERVIERIES MAROCAINES DOHA
SOCIETE ANONYME AU CAPITAL DE 70.000.000,00 DHS
SIERGE SOCIAL : AIT MELLOUL, ROUTE BIOUGRA, BP 117
AGADIR

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE DU 01/01/2007 AU 31/12/2007

/)/Messieurs,

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons procédé à l'audit des états de synthèse, ci-joints, de la société «LES CONSERVIERIES MAROCAINES DOHA» au 31 décembre 2007, lesquels comprennent le bilan, le compte de produits et charges, l'état des soldes de gestion, le tableau de financement et l'état des informations complémentaires (ETIC) relatifs à l'exercice clos à cette date. Ces états de synthèse qui font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de **103.268.422,69 DH** dont un bénéfice net de **4.178.383,86 DH** sont établis sous la responsabilité des organes de gestion de la société. Notre responsabilité consiste à émettre une opinion sur ces états de synthèse sur la base de notre audit.

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la Profession. Ces normes requièrent qu'un tel audit soit planifié et exécuté de manière à obtenir une assurance raisonnable que les états de synthèse ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit comprend l'examen, sur la base de sondages, des documents justifiant les montants et informations contenus dans les états de synthèse. Un audit comprend également une appréciation des principes comptables utilisés, des estimations significatives faites par les organes de gestion de la société ainsi que de la présentation générale des comptes. Nous estimons que notre audit fournit un fondement raisonnable de notre opinion.

Opinion sur les états de synthèse

Dans nos rapports sur les comptes des exercices précédents les observations émises restent pour l'essentiel valables pour cet exercice, à ce titre nous citons notamment

- Les bons de livraison et de réception sont souvent établis après que le mouvement physique ait lieu avec ce que cela peut avoir comme conséquences sur l'exhaustivité des opérations,
- Les factures fournisseurs de certaines matières premières, souvent établies en interne sur la base des livraisons ne portent pas toutes le numéro d'identification à la patente, ce qui fait courir à la société un risque fiscal dont le montant n'est pas évalué et provisionné

procédures de contrôle interne complet intégrant les relations commerciales et financières avec les clients de vente et les autres sociétés du groupe

- Le mode de gestion des recettes et des mouvements de fonds nécessite un suivi direct approprié à la taille de l'entreprise
- La concordance des inventaires des valeurs d'exploitations entre l'existant physique et comptable constitue pour l'entreprise la base à suivre pour une meilleure qualité des états de synthèse

A notre avis, les observations formulées ci-dessus ne nous permettent pas de conclure que les états de synthèse cités au premier paragraphe ci-dessus donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de la société «LES CONSERVIERIES MAROCAINES DOHA» au 31 décembre 2007 ainsi que du résultat de ses opérations et de l'évolution de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes comptables admis au Maroc

Sans remettre en cause l'opinion émise précédons qu'à la date de l'établissement de notre rapport, les journaux légaux n'étaient pas encore servis, et les procès verbaux du conseil d'administration paraphés par le tribunal de commerce

Vérifications et informations spécifiques

Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi et nous nous sommes assurés notamment de la concordance des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration destiné aux actionnaires avec les états de synthèse de la société.

من الرئيس وبنو بوش
امضاء: هوش عبوش
Le Président
Signé: Aouach HABBOUCH

Pour Copie Collée Conforme

31 OCT 2010

Le 1- juin 2007

Jamil KABBAJ
Commissaire Aux Comptes
Membre de l'Ordre des Experts
Comptables
Tél: 27.21.65 - Fax: 27.43.20

شرح التقرير رقم 1

انه بعد دراسة المعطيات والمعلومات التي قدمت لنا حيث أنه رقم التعاملات المصرح به 103.268.42269 درهم لنفس السنة أي 2007 وأن الربح الصافي في نفس السنة هو 4.178.383.86 درهم وهي الأرقام التي صرحت بها محاسبة الشركة والمسؤولين عليها.

بعد تفحص المعطيات والحسابات التي اطلعنا عليها تبين لنا أن:

- مجموعة كبيرة من وصول تسليم وتسلم السلع تشوبها مجموعة من الشوائب الخطيرة حيث يتم تدوينها بعم عمليات التسليم والتسلم السلع وليس قبل العمليات أو أثناء العمليات كما هو عادي وقانوني أي تتم صناعتها بشكل متعمد من قبل المسؤولين في الشركة.
- مجموعة من فواتير موردي المواد الأولية لشركة المصبرات الضحى تصنع داخل محاسبة الشركة نفسها ولا تحمل أية أرقام تسلسلية أو معلومة قانونية تذكر عن الشركات الموردة كرقم السجل التجاري أو رقم التعريف الضريبي مما يجعل من الصعب معرفة رقم التعاملات الحقيقي وصحته.
- طريقة المراقبة الحسابات والمعاملات التجارية الداخلية ليست واضحة وهناك غموض حول المعاملات لنفس الشركة المصبرات الضحى مع شركات أخرى من نفس مجموعة شركات بيشا.
- هناك تناقضات صارخة بين قيمة وحجم المشتريات وقيمة المبيعات والمخزون لدى شركة المصبرات الضحى وأن الأرقام لا تتوافق مما يدل على وجود خروقات.
- حسب النقاط التي ثم ذكرها أعلاه يستحيل إعطاء صورة حقيقية للمعاملات التجارية والمالية و رقمها الحقيقي و حتى لا يمكن تبرير المعلومات التي جاءت في محاسبة الشركة في ظل غياب مجموعة كبيرة من المعطيات المحاسبية و غموض بعض التعاملات.

تقريرين لنفس سنة 2015 المحرف والحقيقي والمنجز من طرف نفس الخبير المحلف لنفس الشركة المصبرات الضحى.

منجز من طرف خبير محاسبات محلف يوضح هول التجاوزات والاختلالات الخطيرة على جميع المستويات والتي سنسردها كما جاءت فيه. (نفس الخبير هو حاليا مشتكي به من قبل شركاء مسير الشركة ومتهم بالتواطؤ مع هذا الأخير في مجموعة من الجرائم منها التستر على جرائم مالية وتزوير محررات)

1. التقرير رقم 2 المدلى به لإدارة الضرائب وغيرها من مؤسسات الدولة (تقرير محرف لسنة 2015) (الوثيقة 6).

CABINET GESTWAY
Audit - Expertise - Conseil
Juridique - Fiscal - Financier



ABDERRAZAK ELLAJI
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
Juriste d'entreprise
Diplômé de l'État Français
Membre de l'Ordre des Experts Comptables

RAPPORT GENERAL **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES** **EXERCICE DU 01/01/2015 AU 31/12/2015**

1

Mesdames et Messieurs les actionnaires de la société **LES CONSERVERIES MAROCAINES DOHA**;

Siège social sis à **ZONE INDUSTRIELLE ROUTE BIOUGRA AIT MELLOUL**;

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du **28/05/2014**, nous avons effectué l'audit des états de synthèse ci-joints de la société « **LES CONSERVERIES MAROCAINES DOHA** », comprenant le bilan, le compte de produits et charges, l'état des soldes de gestion, le tableau de financement, et l'état des informations complémentaires (ETIC) relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2014**. Ces états de synthèse, joints en annexe, font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de **164.491.103,21 Dirhams** dont un bénéfice net de **5.431.480,16 Dirhams**.

I- Responsabilité de la Direction

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états de synthèse, conformément au référentiel comptable admis au Maroc. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse ne comportant pas d'anomalie significative, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.



Immeuble Amal Souss N° 1888, Bureau 32 Av Hassan 1^{er} Al Massira - Agadir

II- Responsabilité de l'Auditeur

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états de synthèse sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes de la Profession au Maroc. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états de synthèse ne comportent pas d'anomalie significative.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans l'état de synthèse. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états de synthèse contiennent des anomalies significatives.

En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci.

Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états de synthèse.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

III- Opinion sur les états de synthèse

Nous n'avons pas assisté à l'inventaire des stocks à la date de la clôture de l'exercice ;
Au cours de l'exercice 2015, la société a fait l'objet d'une fusion absorption avec la société nouvelle des produits sesta. En effet, certains biens mobiliers et immobiliers n'ont pas encore fait l'objet de transfert de propriété ;

A l'exception des points relatés ci-dessus, nous certifions que les états de synthèses cités au premier paragraphe du présent rapport donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière ainsi que du résultat de la société **LES CONSERVÉRIES MAROCAINES DOHA** pour la période du



01/01/2015 au 31/12/2015, conformément au référentiel comptable admis au Maroc.

IV- Vérifications et informations spécifiques

Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi et nous nous sommes assurés notamment de la concordance des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration avec les états de synthèse de la société.

Agadir le 13 Juin 2016

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
ABDERRAZAK ELLAJI
GERANT ASSOCIÉ

ABDERRAZAK ELLAJI
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Juriste d'Entreprise



3

خلاصة التقرير المحرف 1

يجزم الخبير المحلف من خلال التقرير أعلاه أن جميع حسابات وتعاملات شركة المصبرات الضحى سليمة ويوشر لها ويذكر فقط أنه لم يحضر لجرد المخزون.

وهو من خلال تقريره يحرف المعطيات ويشارك في جريمة التملص الضريبي والجمركي ومكتب الصرف وغيرها والتزوير والنصب والاحتيال.

- التقرير رقم 3 الحقيقي المدلى به للمسير وبعض الشركاء (تقرير حقيقي يعكس هول التجاوزات لنفس لسنة 2015) (وثيقة 7)

CABINET GESTWAY

Expert-Comptable

Juridique - Fiscal - Financier

GESTWAY

ABDERRAZAK ELLAJI

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

Juriste d'entreprise

Diplômé de l'État Français

Membre de l'Ordre des Experts Comptables

RAPPORT GENERAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE DU 01/01/2015 AU 31/12/2015

Mesdames et Messieurs les actionnaires de la société LES CONSERVERIES MAROCAINES DOHA;

Siège social sis à ZONE INDUSTRIELLE ROUTE BIOUGRA AIT MELLOUL;

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 28/06/2014, nous avons effectué l'audit des états de synthèse ci-joints de la société « LES CONSERVERIES MAROCAINES DOHA », comprenant le bilan, le compte de produits et charges, l'état des soldes de gestion, le tableau de financement, et l'état des informations complémentaires (ETIC) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2014. Ces états de synthèse, joints en annexe, font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de 164.491.103,21 Dirhams dont un bénéfice net de 5.431.480,16 Dirhams.

I- Responsabilité de la Direction

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états de synthèse, conformément au référentiel comptable admis au Maroc. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse ne comportant pas d'anomalie significative, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

شركة المصبرات الضحى ودورها في صناعة الفقر والاختلالات الخطيرة نهب المال العام أكبر قضية تهرب ضريبي جمركي مكتب الصرف وتزوير فواتير عرفها المغرب

.

2. *Charges d'exploitation minorées*

La matière première, fournitures consommables et emballages réceptionnés ne sont pas comptabilisés en totalité. En effet, les charges annuelles de la société sont substantiellement minorées et ne reflètent pas la totalité des charges d'exploitation engagées par la société dans le cadre des cycles de production ;

3. *Charges sociales minorées*

Le recoupement du nombre d'heures de travail des salariés au cours de l'exercice 2015 a fait ressortir que la masse salariale comptabilisée est minorée de plus de 70% avec toutes les conséquences qui en découlent en termes des cotisations de la CNSS;

4. *Chèques libellés aux noms des fournisseurs et des tiers servis à d'autres fins :*

Plusieurs chèques libellés aux noms de certains fournisseurs en paiement des fournitures et matières premières ont été servis pour la rémunération des salariés. Cet état de fait montre une défaillance avérée quant au contrôle interne : Aussi, plusieurs règlement, chèques, mise à disposition, ... ont été enregistrés sans contrepartie commerciale avec des sociétés du groupe et des tiers et notamment, la société ARAZAK et la société NOUVELLE DES PRODUITS SETSTA. IDEHLI BICHA BRAHIM RYAN PELAGIQUE....;

5. *Surévaluation des stocks*

Nous n'avons pas été convoqués pour assister à l'inventaire des stocks. En outre, l'analyse du compte stock fait ressortir que le compte des stocks est surévaluée de plus de 25%. En effet, les stocks des produits finis sont évalués au prix de vente alors qu'ils devraient l'être au coût de production ;

6. *Utilisation des comptes bancaires non identifiés*

Le recoupement de certains documents comptables a fait ressortir que la société dispose d'un ou plusieurs comptes bancaires non pris en comptes en comptabilité présentée:

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états de synthèse sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes de la Profession au Maroc. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états de synthèse ne comportent pas d'anomalie significative.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans l'état de synthèse. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états de synthèse contiennent des anomalies significatives.

En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci.

Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états de synthèse.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

III. Opinion sur les états de synthèse

Suite à l'audit des comptes annuels de la société **LES CONSERVERIES MAROCAINES DOHA**, nous avons révélés plusieurs anomalies, les plus significatives sont ci-après relatées:

1. Chiffre d'affaires largement minoré :

L'analyse des comptes et des documents d'exploitation internes de la société a fait ressortir que le chiffre d'affaires comptabilisé dans les états de synthèse audités est minoré de plus de 80%. En effet, le chiffre d'affaires potentiellement réalisé au cours de l'exercice 2015 dépasse largement les 850.000.000,00 dirhams HT avec toutes les conséquences qui en découlent;

7. Minoration du résultat comptable

Le résultat comptable de l'exercice 2015 se trouve très fortement minoré par rapport à celui réellement réalisé par la société. En effet, et compte tenu du chiffre d'affaire réellement réalisé par la société, la marge sur chiffre d'affaire réellement réalisé frôle un montant de 100 Millions de Dirhams alors que celle comptabilisée est limitée à 5.451.480,00 Dirhams.

Conclusion des constatations

Compte tenu de l'importance de l'effet des situations décrites aux paragraphes ci-dessus, les états de synthèse cités au premier paragraphe ci-dessus ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de la société au 31/12/2015, ni du résultat de ses opérations, ni de l'évolution de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes comptables admis au Maroc.

Le Commissaire aux comptes
Associé gérant
M. ABDERRAZAK ELLAJI

Agadir le 08 JUIN 2016

مراسلة خبير آخر تؤكد صحة التقرير أعلاه وخطورة ما جاء فيه (وثيقة 8)

De: elallam@ckeconsulting.ma
Envoyé: jeudi 30 mars 2017 17:22
À: t.zouhair@maddahlawfirm.ma
Objet: TR: LES CONSERVERIES MAROCAINES DOHA

Bonjour,

Je ne pourrais pas émettre un rapport uniquement pour dire qu'un confrère a émis 2 rapports mais ce que l'Avocat pourrait évoquer à cet effet :

- Le LAC s'est basé sur des données erronées en connaissance de cause ce qui est expliqué par l'existence de 2 rapports différents (usage du faux) ;
- Les différences entre les 2 rapports sont majeures car elles touchent même des problèmes d'équité entre les actionnaires ;

Mohamed EL ALLAM - Directeur Associé
Expert Comptable DPLE
Commissaire Aux Comptes
CKE Consulting
GSM : +212 (0) 662 022 421
elallam@ckeconsulting.ma
www.ckeconsulting.ma

أهم ما جاء في التقرير

النقطة الأولى

أن إدارة شركة المصبرات الضحى بما فيها المسير والمدير العام تتحمل المسؤولية الكاملة فيما يخص تسجيل والتصريح بجميع التعاملات المالية কিفما كان نوعها لإدارات الدولة ولشركاء في الشركة.

النقطة الثانية

أن جميع المشتريات من مادة أولية ومواد التغليف والمواد الخاصة بعملية التصنيع والتي ثم سواء شرائها أو استيرادها والتي سجلت في قسم المشتريات لم يتم تسجيلها كاملة في مرحلة ما بعد التصنيع حيث نجد أن ما تم التصريح به من جرد كميات منتوجات المصنعة والمنتجة لا يتوافق مع حجم المواد الأولية قبل التصنيع ونستنتج منه أنه ثم التقليل عمدا أرقام المنتجات المصنعة والتي لا تتناسب مع كلفة والكميات المصرح بها كمشتريات أولية حتى بالمقارنة مع شركات تشتغل في نفس مجال التصبير.

النقطة الثالثة

عند مقارنة عدد ساعات عمل العمال خلال سنة 2015 تبين لنا أن هناك نقص بحوالي 70% لساعات العمل الحقيقية أي أنه تم التحايل على حقوق العمال بعدم التصريح بعدد ساعات العمل الحقيقية قصد التهرب من أداء مستحقات الضمان الاجتماعي من جهة وكذلك خفض ساعات العمل لتبرير الخفض في الإنتاج.

النقطة الرابعة

وجود مجموعة من الشيكات المحررة من طرب الشركة بأسماء موردين و مزودي الشركة ب مواد أولية و غيرها نجدها استعملت في أغراض أخرى غير التي صرح بها في المحاسبة كدفع مستحقات العمال، هذا دليل على وجود خروقات داخلية خطيرة جدا متعلقة بالتسيير و الحسابات ، كما لا حطنا وجود مبالغ مهمة ثم صرفها من حسابات الشركة لجهات مجهولة الهوية عن طريق وضع تحت الإشارة البنكية أو شيكات لم نتمكن من تحديد جميع المستفيدين منها و لا تحديد أية علاقة تجارية بين المستفيدين منها و بين الشركة المصبرات الضحى حيث ان العديد من شركات المجموعة استفادت أيضا من مبالغ دون اية معاملة واضحة كشركة الرزاق و شركة سيسطا و شركة إيدحلي و شركة بيشا و شركات أخرى .

النقطة الخامسة

قمنا بجرد محتويات مخازن الشركة من منتوجات ثم تصنيعها وقد لاحظنا أن هناك تقييم للمخزون بأكثر من 25% من قيمته الحقيقية حيث تم تقييمه بثمن البيع للعموم وليس بثمن الإنتاج الحقيقي والهدف من ذلك خداع مصالح الضريبة والجمارك فيما يخص القيم المصرح بها لديهم.

النقطة السادسة

عند التدقيق في مجموعة من الوثائق المحاسبية تبين لنا وجود مجموعة من الحسابات البنكية الخاصة بالشركة والغير مصرح بها لدى مصالح الضرائب وغيرها ولا يتم احتساب التعاملات التي تمر بها في محاسبة الشركة.

النقطة السابعة

نتيجة رقم التعاملات المصرح بها رسميا في محاسبة الشركة لسنة 2015 بالمقارنة مع رقم التعاملات الحقيقي لنفس الشركة ثم التلاعب به والتصريح برقم اقل بكثير من رقم التعامل الحقيقي والذي يفوق 85 مليارات سنتيم بينما تم التصريح برقم ربح 543 مليون سنتيم في المحاسبة المصرح بها لدى إدارات الدولة بينما الربح الحقيقي يفوق 10 مليارات سنتيم على أقل تقدير.

في ظل كل هذا خلصنا أنه لا يمكن في أي حال من الأحوال الجزم بأن محاسبة الشركة والأرقام التي تصرح بها لدى الإدارات هي أرقام حقيقية وأن الشركة من خلال تصريحاتها ومحاسبتها تحترم معايير القانون الجبائي المغربي.

في إطار المهمة التي أوكلت الي مكتب تدقيق الحسابات والتي يلتزم من خلالها نفس المكتب من الناحية القانونية والأخلاقية بنقل جميع الحقائق كيفما كانت طبقا لما ثمت دراسته والتدقيق فيه من خلال الوثائق والمعلومات التي ثمت دراستها خلصنا الى ما يلي.

خلاصة التقرير

في إطار مهمة التدقيق في حسابات شركة المصبرات الضحى نجزم بما يلي:

- عرف رقم تعاملات الشركة تخفيضا حادا وصل إلى 80% عمدا.

- عند دراسة جميع وثائق الاستغلال المسجلة في المحاسبة، من فواتير مواد أولية وتلك التي تستغل في عمليات الإنتاج ان رقم التعاملات ثم تخفيضه بنسبة 80% من رقم التعاملات الحقيقي الخاص بسنة 2015.

- اكتشفنا ان رقم التعاملات الحقيقي لنفس السنة هو 85 مليار سنتيم بينما عكس الذي ثم التصريح به وأن أقل ربح ثم تحقيقه لا يقل عن 10 مليارات سنتيم، وكل ما يترتب عن ذلك من عواقب.

التقرير 4 جد مدقق لسنة 2013 و 2014 (وثيقة رقم 9)

يوضح بالتدقيق حجم وهول الاختلاسات المالية والتزوير والتملص الجمركي ومكتب الصرف والتهرب الضريبي الذي يقوم به كل من مسير الشركة ومديرها العام ومدقق الحسابات الخاص بالشركة ويأتي هذا التقرير مكملا لتقرير الأول لسنة 2015 والذي يؤكد أن الشركة تنهج نفس السياسة كل سنة من تملص ضريبي والتهرب الجمركي وغيرها من الجرائم سواء المالية وحتى الحقوقية الإنسانية في حق العمال منذ سنوات خلت كما يسلط الضوء على مجموعة كبيرة من نقاط الاختلالات المالية والتلاعبات والطرق التي تتم بها الاختلاسات وسيكشف نفس التقرير بطريقة مدققة جميع جوانب الخلل الموجودة في المحاسبة وكفي مقارنة هذا التقرير و المعلومات المحاسبية الحقيقية المرفقة به مع المحاسبة المصرح بها لإدارات الدولة للتأكد من هول الاختلاسات والتجاوزات .



19

LES CONSERVIERIES MAROCAINES
DOHA S.A.

Rapport dans le cadre de la Mission de rapprochement
entre le bilan déposé et les documents comptables qui
nous ont été communiqués au titre des exercices 2013
et 2014

Mars 2017

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola 4ème Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 31590529
IF N°: 14381704 - CHSS N°: 9262477



A l'aimable attention de Monsieur BICHA BELAID
en sa qualité d'actionnaire de la société
« LES CONSERVIERIES MAROCAINES DOHA S.A. »

RAPPORT DANS LE CADRE DE LA MISSION DE RAPPROCHEMENT ENTRE LE
BILAN DÉPOSÉ ET LES DOCUMENTS COMPTABLES QUI NOUS ONT ÉTÉ
COMMUNIQUÉS AU TITRE DES EXERCICES 2013 ET 2014

Chers Messieurs,

Nous avons mis en œuvre les procédures convenues indiquées ci-dessous relatives au rapprochement entre le bilan déposé et les documents comptables qui nous ont été communiqués au titre des exercices 2013 et 2014 concernant la société « LES CONSERVIERIES MAROCAINES DOHA S.A. ». Notre examen a été effectué selon les normes de la profession, relatives aux missions d'examen d'informations financières sur la base de procédures convenues. Les procédures suivantes ont été mises en œuvre dans le cadre de notre mission :

1. Rapprochement entre les données du bilan déposé arrêté au 31/12/2013 (*Annexe 1*) et les données issues de la balance générale arrêtée à la même date (*Annexe 2*) ;
2. Rapprochement entre les données du bilan déposé arrêté au 31/12/2014 (*Annexe 3*) et les données issues de la balance générale arrêtée à la même date (*Annexe 4*) ;
3. Rapprochement entre les données du bilan déposé arrêté au 31/12/2013 et l'extrait du grand livre qui nous a été communiqué au titre du même exercice (*Annexe 5*) ;
4. Rapprochement entre les données du bilan déposé arrêté au 31/12/2014 et l'extrait du grand livre qui nous a été communiqué au titre du même exercice (*Annexe 6*) ;
5. Analyse des conclusions faites par les Commissaires Aux Comptes au titre des exercices 2013 et 2014 (*Annexe 7*) ;

Compte tenu du fait que les procédures mentionnées ci-dessus ne constituent ni un audit ni un examen limité effectué selon les normes de la Profession, nous ne donnons aucune assurance sur les états financiers de la société.

De même, nous ne pouvons vous donner l'assurance que les problèmes qui auraient pu être décelés par la mise en œuvre de procédures complémentaires ou par un audit ou un examen limité des états de synthèse, selon les normes de la Profession, ont tous été identifiés.

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola 4ème Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 32590629
IF N°: 14381704 - CHSS N°: 9262477



« LES CONSERVIERES MAROCAINES
DOHA S.A. »

Notre rapport n'a pour seul objectif que celui indiqué dans le premier paragraphe. Il ne peut être utilisé à d'autres fins. Ce rapport ne concerne que les diligences et les éléments en annexe susmentionnés et ne s'étend pas à l'un quelconque des états de synthèse de la société « LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA S.A. » pris dans leur ensemble.

Les travaux effectués nous conduisent aux constatations suivantes :

1- Rapprochement entre les données du bilan de 2013 et les données issues de la balance générale arrêtée à la même date

Sur la base de nos rapprochements, nous avons identifié un certain nombre d'incohérences résumées comme suit :

- Les comptes clients au niveau de la balance générale au 31/12/2013 sont créditeurs d'un montant de (159.459.048,44) Dhs alors que ces derniers constituent un compte d'actif censé être débiteur.
- Nous avons constaté l'existence d'un compte courant débiteur d'un montant de 297.512,10 Dhs mais nous ne disposons ni de la liste des actionnaires ni de la destination de ce compte courant pour conclure sur l'existence ou pas d'une convention interdite selon les dispositions de l'article 62 de la loi sur la Société Anonyme.
- Nous avons constaté un écart significatif entre le montant des chèques et valeurs à encaisser qui figurent au niveau de la balance générale arrêtée au 31/12/2013 par rapport au montant figurant au niveau du bilan à la même date.
- Nous avons constaté l'existence d'un solde « Caisse » très significatif d'un montant de 105.955.165,43 Dhs qui devrait faire l'objet de justification de la part du management.
- Nous avons constaté l'existence d'un montant des « crédits d'escompte » de l'ordre de 32.150.464,19 Dhs au niveau du bilan arrêté au 31/12/2013 qui n'apparaît pas au niveau de la balance générale arrêtée à la même date.
- Nous avons constaté que le montant des produits d'exploitation figurant au niveau de la balance générale arrêtée au 31/12/2013 est nettement supérieur au montant du chiffre d'affaires figurant au niveau du bilan. En effet, ce dernier ne constitue que 69,47% du montant du chiffre d'affaires figurant au niveau de la balance générale. Par ailleurs, le montant des charges directes (Achats de marchandises et de matières et fournitures) qui figure au niveau du bilan constitue 80,46% du montant des charges directes qui figurent au niveau de la balance générale arrêtée à la même date.
- Nous avons constaté un écart d'un montant de 22.139.648,50 MAD entre les charges du personnel qui figurent au niveau du bilan et celles qui figurent au niveau de la balance générale arrêtée au 31/12/2013.

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola 4ème Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 32590629
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9182477



« LES CONSERVIERES MAROCAINES
DOHA S.A. »

- L'ensemble des incohérences constatées au niveau du compte de produits et charges par rapport à la balance générale arrêtée au 31/12/2013 mènent à une différence d'un montant de 91.340.572,19 Dhs entre les résultats figurants au niveau de chacun des états comptables et financiers. Le montant du résultat figurant au niveau de la balance générale arrêtée au 31/12/2013 étant supérieur au montant du résultat figurant au niveau du bilan arrêté à la même date.
- D'autres incohérences apparaissent également au niveau des comparatifs ci-après fait par comparaison entre le bilan arrêté au 31/12/2013 et la balance générale arrêtée à la même date :

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola 4ème Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 32590629
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9182477

montant de 58.649.447,48 Dhs entre les résultats figurants au niveau de chacun des états comptables et financiers. Le montant du résultat figurant au niveau de la balance générale arrêtée au 31/12/2014 étant supérieur au montant du résultat figurant au niveau du bilan arrêté à la même date.

- D'autres incohérences apparaissent également au niveau des comparatifs ci-après fait par comparaison entre le bilan arrêté au 31/12/2014 et la balance générale arrêtée à la même date :

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola 4ème Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 32510629
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

8

Rapprochement entre le bilan actif et la BG arrêtés au 31/12/14

	Solde bilan au 31/12/2014 (a)	Solde BG au 31/12/2014 (b)	Ecart (a)-(b)
Charges à répartir sur plusieurs exercices	2 274 361,41	2 168 275,66	- 106 085,75
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	224 139,22	297 389,22	73 250,00
Terrains	13 207 663,76	13 207 663,76	-
Constructions	7 617 734,99	7 861 724,69	243 989,70
Installations techniques, matériel et outillage	6 466 126,09	-	-9 192 985,77
Matériel de transport	994 600,31	717 671,99	- 276 928,32
Mobiliers, matériel de bureau et aménagements divers	1 203 219,57	1 546 339,07	343 119,50
Immobilisations corporelles en cours	3 247 459,76	10 583 745,42	7 336 285,66
Autres créances financières	87 572,50	87 572,50	-
Titres de participation	93 000,00	93 000,00	-
Autres titres immobilisés	48 234,24	48 234,24	-
Actif immobilisé	35 464 111,85	33 884 756,87	- 1 579 354,98
Matières et fournitures consommables	53 562 644,00	79 215 188,00	25 652 544,00
Produits en cours	11 526 207,10	-	-11 526 207,10
Produits finis	288 986 146,00	341 188 536,00	52 202 390,00
Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	46 492 623,44	2 985 697,46	-43 506 925,98
Clients et comptes rattachés	113 594 118,42	126 070 710,27	126 070 710,27
Etat	15 955 186,14	16 202 042,88	246 856,74
Comptes courants d'associés débiteurs	-	11 799 028,10	11 799 028,10
Divers débiteurs	-	1 532 000,00	1 532 000,00
Comptes de régularisation actif	542 580,00	543 075,42	495,42
Ecart de conversion actif	69 649,87	24 507,07	- 45 142,80
Actif circulant	530 729 154,97	441 013 483,08	- 89 715 671,89
Chèques et valeurs à encaisser	487 005,50	21 394 072,82	21 394 072,82
Banques, T.G & CP	209 223,35	2 015 541,15	2 015 541,15
Caisses, régies d'avances et accredités	94 936,11	118 434 021,59	118 434 021,59
Trésorerie actif	791 164,96	142 634 800,52	141 843 635,56
TOTAL GENERAL (actif)	566 984 431,78	617 533 040,47	- 50 548 608,69

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola 4ème Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 32510629
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

9

montant de 58.649.447,48 Dhs entre les résultats figurants au niveau de chacun des états comptables et financiers. Le montant du résultat figurant au niveau de la balance générale arrêtée au 31/12/2014 étant supérieur au montant du résultat figurant au niveau du bilan arrêté à la même date.

- D'autres incohérences apparaissent également au niveau des comparatifs ci-après fait par comparaison entre le bilan arrêté au 31/12/2014 et la balance générale arrêtée à la même date :

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola 4ème Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 32510629
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

8

Rapprochement entre le bilan actif et la BG arrêtés au 31/12/14

	Solde bilan au 31/12/2014 (a)	Solde BG au 31/12/2014 (b)	Ecart (a)-(b)
Charges à répartir sur plusieurs exercices	2 274 361,41	2 168 275,66	- 106 085,75
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	224 139,22	297 389,22	73 250,00
Terrains	13 207 663,76	13 207 663,76	-
Constructions	7 617 734,99	7 861 724,69	243 989,70
Installations techniques, matériel et outillage	6 466 126,09	-	-9 192 985,77
Matériel de transport	994 600,31	717 671,99	- 276 928,32
Mobiliers, matériel de bureau et aménagements divers	1 203 219,57	1 546 339,07	343 119,50
Immobilisations corporelles en cours	3 247 459,76	10 583 745,42	7 336 285,66
Autres créances financières	87 572,50	87 572,50	-
Titres de participation	93 000,00	93 000,00	-
Autres titres immobilisés	48 234,24	48 234,24	-
Actif immobilisé	35 464 111,85	33 884 756,87	- 1 579 354,98
Matières et fournitures consommables	53 562 644,00	79 215 188,00	25 652 544,00
Produits en cours	11 526 207,10	-	-11 526 207,10
Produits finis	288 986 146,00	341 188 536,00	52 202 390,00
Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	46 492 623,44	2 985 697,46	-43 506 925,98
Clients et comptes rattachés	113 594 118,42	126 070 710,27	126 070 710,27
Etat	15 955 186,14	16 202 042,88	246 856,74
Comptes courants d'associés débiteurs	-	11 799 028,10	11 799 028,10
Divers débiteurs	-	1 532 000,00	1 532 000,00
Comptes de régularisation actif	542 580,00	543 075,42	495,42
Ecart de conversion actif	69 649,87	24 507,07	- 45 142,80
Actif circulant	530 729 154,97	441 013 483,08	- 89 715 671,89
Chèques et valeurs à encaisser	487 005,50	21 394 072,82	21 394 072,82
Banques, T.G & CP	209 223,35	2 015 541,15	2 015 541,15
Caisses, régies d'avances et accredités	94 936,11	118 434 021,59	118 434 021,59
Trésorerie actif	791 164,96	142 634 800,52	141 843 635,56
TOTAL GENERAL (actif)	566 984 431,78	617 533 040,47	- 50 548 608,69

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola 4ème Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 32510629
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

9

3- Rapprochement entre les données du bilan arrêté au 31/12/2013 et l'extrait du grand livre qui nous a été communiqué au titre du même exercice :

- Sur la base de nos rapprochements nous avons constaté des différences entre les soldes qui figurent au niveau des différents états. Lesdites différences sont probablement expliquées par la non prise en compte de certains comptes bancaires au niveau du solde global figurant au niveau du bilan arrêté au 31/12/2013.

4- Rapprochement entre les données du bilan arrêté au 31/12/2014 et l'extrait du grand livre qui nous a été communiqué au titre du même exercice :

- Sur la base de nos rapprochements nous avons constaté des différences entre les soldes qui figurent au niveau des différents états. Lesdites différences sont probablement expliquées par la non prise en compte de certains comptes bancaires au niveau du solde global figurant au niveau du bilan arrêté au 31/12/2014.

5- Analyse des conclusions faites par les Commissaires Aux Comptes au titre des exercices 2013 et 2014 :

- Nous avons constaté une incohérence entre les rapports des Commissaires Aux Comptes ayant audité les états financiers respectifs de 2013 et 2014. En effet, selon les normes de la profession au Maroc, le Commissaire Aux Comptes ayant certifié les comptes de l'exercice arrêté au 31/12/2014 aurait dû faire le suivi des réserves de l'ancien Commissaire Aux Comptes au niveau de son rapport et s'assurer du dénouement de ces dernières.

Fait à Casablanca, le 15 Mars 2017

CKE consulting SARL

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola Avenue E14 N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 3250629
IF N°: 14381704 - CHSS N°: 9282477

Mohamed EL ALLAM
Directeur Associé
Expert-Comptable
Commissaire Aux Comptes

12

Annexe 1

Rapprochement entre le bilan passif et la BG arrêtés au 31/12/14

	Solde bilan au 31/12/2014 (a)	Solde BG au 31/12/2014 (b)	Ecart (a)-(b)
Capital social ou personnel	70 000 000,00	70 000 000,00	-
Autres réserves	7 661 814,47	7 046 241,75	- 615 572,72
Report à nouveau	54 412 254,27	341 123 496,56	286 711 242,29
Résultat net de l'exercice	5 985 554,31	64 635 001,79	58 649 447,48
Résultat en instance d'affectation		43 408 679,84	43 408 679,84
Autres dettes de financement	32 459 543,16	32 459 543,16	-
Comptes de liaison		-318 436 098,35	-318 436 098,35
Financement permanent	170 519 166,21	240 236 864,75	69 717 698,54
Fournisseurs et comptes rattachés	98 002 724,66	125 057 274,88	27 054 550,22
Comptes clients créditeurs, avances et acomptes	401 542,25	401 542,25	-
Personnel créditeur		980 990,17	980 990,17
Organismes sociaux	1 830 122,38	1 825 907,37	- 4 215,01
Etat	18 477 095,66	15 853 638,47	- 2 623 457,19
Autres créditeurs		82 304,54	82 304,54
Comptes de régularisation - passif	2 912 830,25	2 900 369,15	- 12 461,10
Autres provisions pour risques et charges	69 649,87		- 69 649,87
Ecart de conversion passif	1 101 808,84	164 335,76	- 937 473,08
Passif circulant	122 795 773,91	147 266 362,59	24 470 588,68
Crédits d'escompte	44 551 933,53		-44 551 933,53
Crédit de trésorerie	72 765 896,75		-72 765 896,75
Banques (soldes créditeurs)	156 351 661,38		-156 351 661,38
Trésorerie passif	273 669 491,66	230 029 813,13	-43 639 678,53
TOTAL GENERAL (passif)	506 984 431,78	617 533 040,47	110 548 608,69

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola Avenue E14 N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 3250629
IF N°: 14381704 - CHSS N°: 9282477

10

Rapprochement entre le CPC et la BG arrêtés au 31/12/14

	Solde bilan au 31/12/2014 (a)	Solde BG au 31/12/2014 (b)	Ecart (a)-(b)
Ventes de marchandises au Maroc			11 900 210,66
Ventes de biens et services produits	510 774 690,06		262 611 404,20
Variation de stock de produits	36 636 806,70	43 793 513,00	7 156 706,30
Produits d'exploitation	547 411 496,76	829 079 817,92	281 668 321,16
Achats de marchandises			14 688 749,95
Achat consommables de matières et de fournitures	415 851 177,80		120 981 725,16
Autres charges externes	41 930 579,12	95 959 495,92	54 028 916,80
Impôts et taxes	1 235 977,61	1 369 811,49	133 833,88
Charges de personnel	63 635 101,58		26 067 047,44
Autres charges d'exploitation	810,73	66 434,83	65 624,10
Dotations d'exploitation	4 238 808,87	4 234 183,70	- 4 625,17
Charges d'exploitation	526 892 455,71	742 853 727,87	215 961 272,16
Produits des titres de participation et autres titres immo.	11 717,00	11 717,00	0,00
Gains de change	1 341 613,50	1 341 613,50	0,00
Intérêts et autres produits financiers	290 425,67	220 025,55	- 70 400,12
Produits financiers	1 643 756,17	1 573 356,05	- 70 400,12
Charges d'intérêts	13 382 572,04	13 382 581,75	9,71
Pertes de changes	114 124,56	114 124,56	0,00
Dotations financières	27 174,69	0,00	- 27 174,69
Charges financières	13 523 871,29	13 496 706,31	- 27 164,98
Produits des cessions d'immobilisations	13 015 969,86	13 015 969,86	-
Autres produits non courants	2 659,36	161 285,16	158 625,80
Reprises non courantes; transferts de charges	155 114,00	154 919,47	- 194,53
Produits non courants	13 173 743,22	13 332 174,49	158 431,27
VNA des immos cédées	13 015 969,86	13 015 959,86	- 10,00
Autres charges non courantes		7 172 807,65	7 172 807,65
Charges non courantes	13 015 969,86	20 188 767,51	7 172 797,65
Résultat avant impôts	8 796 699,29	67 446 146,77	58 649 447,48
Impôts sur les sociétés	2 811 144,98	2 811 144,98	0,00
Résultat net	5 985 554,31	58 649 447,48	53 663 893,17

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola Avenue E14 N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 3250629
IF N°: 14381704 - CHSS N°: 9282477

11

31

[illegible]

Tableau1

BILAN LACTIF

BILAN CONSERVATOIRES - MARCOPOLINA

ACTIF	Bref	EXERCICES		EXERCICES CLÔTÉS (PÉRIODE)	
		2004	2005	2004	2005
		en millions de Dinariens	en millions de Dinariens	en millions de Dinariens	en millions de Dinariens
IMMOBILISATIONS EN NON VALEUR (0)		4 282 493,00	4 088 373,00	5 122 365,00	5 097 065,00
Imms affectées		349 203,00	350 000,00	310 000,00	310 000,00
Compte d'attente au placement immobilier		5 123 290,00	3 738 373,00	5 772 365,00	5 787 065,00
IMMOBILISATIONS EN VALEUR (1)		109 093,00	484 247,00	107 137,00	238 010,00
Imms affectées en gestion de portefeuille				107 137,00	238 010,00
Imms affectées, Imms en gestion de portefeuille		109 093,00	484 247,00		
Imms affectées					
Imms affectées en gestion de portefeuille		112 894 513,00	81 124 212,00	112 726 006,00	80 844 007,00
IMMOBILISATIONS EN NON VALEUR (2)		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées en gestion de portefeuille		12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00	12 307 940,00
Imms affectées		12 307 940,00	12 3		

CONSEIL D'ERIE DOHA 2013

Balance des comptes

Période du: 01/01/13

au: 31/12/13

Complète

Tenu de compte : Dhs

Page: 1

N° compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Credit	Débit	Credit
	Report	1 761 648 143,51	1 731 258 850,14	30 389 283,37	
71	**PRODUITS D'EXPLOITATION	13 961 119,15	852 827 975,02	13 961 119,15	852 827 975,02
73100000	GAINS DE CHANGE PROPRES A L		1 559 255,30		1 559 255,30
733	**GAINS DE CHANGE		1 559 255,30		1 559 255,30
738300000	REVENUS CREANCES RATTACHE		11 717,00		11 717,00
738800000	INTERETS ET AUTRES PRODU FIN		259 235,45		259 235,45
738	**INTERETS ET AUTRES PRODU		259 235,45		259 235,45
73	**PRODUITS FINANCIERS		1 827 207,75		1 827 207,75
751300000	PC IMMO CORPO		19 546 222,41		19 546 222,41
751400000	PC IMMO FIN		8 118 500,00		8 118 500,00
751	**PRODUITS DES CESSIONS D1		27 664 722,41		27 664 722,41
758000000	AUTRES PRODUITS NON COURA		47 861,19		47 861,19
758500000	RENTRES CREANCE SOLDEES		289 274,02		289 274,02
758800000	AUTRES PRODUITS NON COURA		960 218,00		960 218,00
758	**AUTRES PRODUITS NON COU		897 353,21		897 353,21
75	**PRODUITS NON COURANTS		23 582 075,82		23 582 075,82
7	*PRODUITS	13 961 119,15	353 217 258,39	13 961 119,15	353 217 258,39
	Totaux comptes de bilan	984 052 051,11	359 400 024,50	102 652 025,51	
	Totaux comptes de gestion	797 597 092,40	301 249 119,01		103 652 026,01
	Totaux de la balance	1 781 649 143,51	1 761 649 143,51		

Les Comptes de Mandat
 2013-2014 ont été
 vérifiés par le contrôleur
 de gestion

CKE CONSULTING SARL
 59, Bd Fehle zone Alame Etig N° 23
 20300 - Casablanca
 RC N°: 2584597 - Patente N°: 23590639
 IF N°: 14363704 - CESS N°: 0282477

7

Annexe 3

21-04-15 15:00

Fax reçu de : 1

dans le rapport de gestion du conseil d'administration avec les états de synthèse de la société.

Le Commissaire aux comptes
Associé gérant
M. ABDERRAZAK EL LAJI

Agadir le 08 JUIN 2015

ABDERRAZAK EL LAJI
Expert - Comptable
Commissaire aux Comptes
Maroc et Tunisie



CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola 4ème Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 32590629
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

5

CABINET GESTWAY
Audit - Expertise - Conseil
Juridique - Fiscal - Financier

ABDERRAZAK ELLALI
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
Juriste d'entreprises

Diplômé de l'Ordre des Experts-Comptables
Membre de l'Ordre des Juristes d'Entreprises

**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE DU 01/01/2014 AU 31/12/2014**

Mesdames et Messieurs les actionnaires de la société **LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA**;

Silège social sis à **ZONE INDUSTRIELLE ROUTE BOUGRA AIT MELLOUL**;

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du **28/06/2014**, nous avons effectué l'audit des états de synthèse ci-joints de la société « **LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA** », comprenant le bilan, le compte de produits et charges, l'état des soldes de gestion, le tableau de financement et l'état des informations complémentaires (ETIC) relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2014**. Ces états de synthèse, joints en annexe, font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de **138 059 623,05 Dirhams** dont un bénéfice net de **5 985 554,31 Dirhams**.

I. Responsabilité de la Direction

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états de synthèse, conformément au référentiel comptable admis au Maroc. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse ne comportant pas d'anomalie significative, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola Avenue 23 N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 208497 - Patente N°: 32590620
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

Immeuble Amal Souss N° 3680, BORDJ 32 Av Hassan IV Al Marabout - Algérie
RC: 21675 IF: 7614-6358 Tel: 05 28 21 22 56 - Fax: 05 28 21 22 57

II. Responsabilité de l'Auditeur

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur les états de synthèse ci-joints de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes de la Profession de l'Auditeur. Ces normes requièrent de nous conformer aux règles d'éthique de planification et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états de synthèse ne comportent pas d'anomalie significative.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures et a vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans l'état de synthèse. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états de synthèse contiennent des anomalies significatives.

En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relative à l'établissement et la présentation des états de synthèse afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci.

Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états de synthèse.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

III. Opinion sur les états de synthèse

Nous certifions que les états de synthèse cités au premier paragraphe du présent rapport donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière ainsi que le résultat de la société **LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA** pour la période du **01/01/2014** au **31/12/2014**, conformément au référentiel comptable admis au Maroc.

IV. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi et nous nous sommes assurés notamment de la concordance des informations données

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola Avenue 23 N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 208497 - Patente N°: 32590620
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

«LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA» S.A.
SOCIÉTÉ ANONYME AU CAPITAL DE 20.000.000,00 DH
SILÈGE SOCIAL: L'AGADIR 21 AIT MELLOUL BP 1770 AIT MELLOUL AGADIR MAROC
**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31/12/2014
ÉTABLI PAR ABDERRAZAK ELLALI**

Mesdames et Messieurs les actionnaires,

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 28/06/2014, nous avons effectué l'audit des états de synthèse ci-joints de votre société « **LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA** », comprenant le bilan, le compte de produits et charges, l'état des soldes de gestion, le tableau de financement et l'état des informations complémentaires (ETIC) relatifs à l'exercice clos le 31/12/2014. Ces états de synthèse font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de **138 059 623,05 Dirhams** dont un bénéfice net de **5 985 554,31 Dirhams**.

Responsabilité de la Direction

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états de synthèse, conformément au référentiel comptable admis au Maroc. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse ne comportant pas d'anomalie significative, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Responsabilité de l'Auditeur

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états de synthèse sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes de la Profession de l'Auditeur. Ces normes requièrent de nous conformer aux règles d'éthique, de planification et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états de synthèse ne comportent pas d'anomalie significative.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures et a vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans l'état de synthèse. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états de synthèse contiennent des anomalies significatives. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états de synthèse.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

OPINION SUR LES ÉTATS DE SYNTHÈSE

REMARQUES:

- La méthode de valorisation des stocks ne nous a pas été communiquée;
- Risque inhérent à l'existence d'une perte significative des achats de matières premières n'est pas justifiée par des pièces probantes;
- Le prix de cession des livres de participation quittance figure parallèlement sur les comptes, ce qui est en contradiction avec le contrat établi par le notaire;
- Risques inhérents à la cession, la société a procédé aux paiements des dividendes, en espèces, durant l'exercice 2014, pour un montant total de 12.255.527,12 DH.

Vu ce qui précède, nous ne sommes pas en mesure de certifier que les états de synthèse ci-joints du présent paragraphe sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière, et du patrimoine de votre société « **LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA** » S.A. au 31/12/2014 et de, conformément au référentiel comptable admis au Maroc.

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola Avenue 23 N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 208497 - Patente N°: 32590620
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

OBSERVATION:

Sans préjudice et sans nuire à notre opinion, nous relevons les observations suivantes:

- Les livres avec le personnel ne sont pas disponibles;
- Les notes d'honoraires pour un montant hors taxes de 73.544,00 DH sont enregistrés au compte provision de services et au lieu du compte honoraires;
- Prévision physique des immobilisations n'a pas été mise à jour.

VÉRIFICATION ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi et nous nous sommes assurés notamment de la concordance des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration destiné aux actionnaires avec les états de synthèse de la société.

Par ailleurs, nous signalons que les informations relatives aux détails de paiement prévus dans l'article 78.2 du code de commerce et ses textes d'application n'ont pas été mentionnées dans le rapport de gestion, en outre les livres cités et paragraphes ne sont pas mis à jour.

Sur les autres vérifications prévues par la loi, nous portons à votre connaissance que certaines conventions réglementaires, citées dans notre rapport spécial, n'ont pas été soumises à l'autorisation préalable de votre conseil d'administration.

- Les livres cités et paragraphes ne sont pas mis à jour.

Fait à Casablanca, le 30 Mai 2014

Le commissaire aux comptes
La société « **LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA** » S.A. représentée par
M. Abderrazak ELLALI
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
Juriste d'entreprises
59, Bd Emile Zola Avenue 23 N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 208497 - Patente N°: 32590620
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

21-04-15 15:00

Fax reçu de : 1

dans le rapport de gestion du conseil d'administration avec les états de synthèse de la société.

Le Commissaire aux comptes
Associé gérant
M. ABDERRAZAK EL LAJI

Agadir le 08 JUIN 2015

ABDERRAZAK EL LAJI
Expert - Comptable
Commissaire aux Comptes
Maroc et Tunisie



CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola 4ème Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 32590629
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

5

CABINET GESTWAY
Audit - Expertise - Conseil
Juridique - Fiscal - Financier

ABDERRAZAK ELLALI
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
Juriste d'entreprise

Diplômé de l'Ordre des Experts-Comptables
Membre de l'Ordre des Juristes d'Entreprises

**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE DU 01/01/2014 AU 31/12/2014**

Mesdames et Messieurs les actionnaires de la société **LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA**;

Siège social sis à ZONE INDUSTRIELLE ROUTE BOUGRA AIT MELLOUL;

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 28/06/2014, nous avons effectué l'audit des états de synthèse ci-joints de la société « LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA », comprenant le bilan, le compte de produits et charges, l'état des soldes de gestion, le tableau de financement et l'état des informations complémentaires (ETIC) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2014. Ces états de synthèse, joints en annexe, font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de 138 059 623,05 Dirhams dont un bénéfice net de 5 985 554,31 Dirhams.

I. Responsabilité de la Direction

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états de synthèse, conformément au référentiel comptable admis au Maroc. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse ne comportant pas d'anomalie significative, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emir Zola Agha, Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 208497 - Patente N°: 32590620
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

Immeuble Amal Soussan N° 3880, BORDJ 32, Av Hassan IV Al Marabout - Algérie
RC: 21675 IF: 7614-6358 Tel: 05 28 21 22 56 - Fax: 05 28 21 22 57

II. Responsabilité de l'Auditeur

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur les états de synthèse ci-joints de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes de la Profession Maroc. Ces normes requièrent de nous conformer aux règles d'éthique de planification et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états de synthèse ne comportent pas d'anomalie significative.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures et a vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans l'état de synthèse. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états de synthèse contiennent des anomalies significatives.

En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relative à l'établissement et la présentation des états de synthèse afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci.

Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états de synthèse.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

III. Opinion sur les états de synthèse

Nous certifions que les états de synthèse cités au premier paragraphe du présent rapport donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière ainsi que le résultat de la société **LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA** pour la période du 01/01/2014 au 31/12/2014, conformément au référentiel comptable admis au Maroc.

IV. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi et nous nous sommes assurés notamment de la concordance des informations données

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emir Zola Agha, Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 208497 - Patente N°: 32590620
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

«LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA» S.A.
SOCIÉTÉ ANONYME AU CAPITAL DE 20.000.000,00 DH
SIÈGE SOCIAL: LAGADIR 21 AIT MELLOUL BP 1770 AIT MELLOUL AGADIR MAROC
**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31/12/2014
ÉTABLI PAR ABDERRAZAK ELLALI**

Mesdames et Messieurs les actionnaires,

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 28/06/2014, nous avons effectué l'audit légal des états de synthèse ci-joints de votre société «LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA», comprenant le bilan, le compte des produits et charges, l'état des soldes de gestion, le tableau de financement et l'état des informations complémentaires (ETIC) relatifs à l'exercice clos le 31/12/2014. Ces états de synthèse font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de 138 059 623,05 DH dont un bénéfice net de 5 985 554,31 DH.

Responsabilité de la Direction

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états de synthèse, conformément au référentiel comptable admis au Maroc. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse ne comportant pas d'anomalie significative, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Responsabilité de l'Auditeur

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états de synthèse sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession au Maroc. Ces normes requièrent de nous conformer aux règles d'éthique, de planification et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états de synthèse ne comportent pas d'anomalie significative.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états de synthèse. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états de synthèse contiennent des anomalies significatives. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états de synthèse.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

OPINION SUR LES ÉTATS DE SYNTHÈSE

REMARQUES:

- La méthode de valorisation des stocks ne nous a pas été communiquée;
- Risque inhérent à l'existence d'une perte significative des achats de matières premières n'est pas justifiée par des pièces probantes;
- Le prix de cession des livres de participations quittances figure parallèlement sur les comptes, ce qui est en contradiction avec le contrat établi par le notaire;
- Risques inhérents à la cession, la société a procédé aux paiements des dividendes, en espèces, durant l'exercice 2014, pour un montant total de 12.255.527,12 DH.

Vu ce qui précède, nous ne sommes pas en mesure de certifier que les états de synthèse ci-joints du présent paragraphe sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière, et du patrimoine de votre société «LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA» S.A. au 31/12/2014 et de, conformément au référentiel comptable admis au Maroc.

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emir Zola Agha, Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 208497 - Patente N°: 32590620
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

OBSERVATION:

Sans préjudice et en cas de notre opinion, nous relevons les observations suivantes:

- Les Nages avec le personnel ne sont pas provisionnés;
- Les notes d'honoraires pour un montant hors taxes de 73.544,00 DH sont enregistrés au compte provision de services et au lieu du compte honoraires;
- Provisionnement physique des immobilisations n'a pas été mis à jour.

VÉRIFICATION ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi et nous nous sommes assurés notamment de la concordance des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration destiné aux actionnaires avec les états de synthèse de la société.

Par ailleurs, nous signalons que les informations relatives aux déclarations prévues par l'article 78.2 du code de commerce et ses textes d'application n'ont pas été mentionnées dans le rapport de gestion, en outre les livres cités et paragraphes ne sont pas mis à jour.

Sur les autres vérifications prévues par la loi, nous portons à votre connaissance que certaines conventions réglementées, citées dans notre rapport spécial, n'ont pas été soumises à l'autorisation préalable de votre conseil d'administration.

- Les livres cités et paragraphes ne sont pas mis à jour.

Fait à Casablanca, le 30 Mai 2014

Le commissaire aux comptes
La société «SARL» S.A. représentée par
M. Abderrazak ELLALI
C. ELLALI S.A.
59, Bd Emir Zola Agha, Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 208497 - Patente N°: 32590620
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

CONSEIL D'ADMINISTRATION		Balance des comptes		Période du 01/02/2014 au 31/12/2014	
		Compte		Tenue de compte : Dhs	
N°	Libellé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Credit	Débit	Credit
		Report	1 809 246 158,83	908 874 857,42	920 871 311,41
63	**CHARGES D'INTERETS	13 362 581,75		13 362 581,75	
631000000	PERTES DE CHANGES PROPRES	114 124,56		114 124,56	
633	**PERTES DE CHANGE	114 124,56		114 124,56	
63	**CHARGES FINANCIERES	13 486 706,31		13 486 706,31	
651000000	VNA IMMO CORPO CEDEES	13 015 959,88		13 015 959,88	
651	**V.N.A DES IMMOBILISATIONS C	13 015 959,88		13 015 959,88	
658-000000	PENALITES SUR MARCHES ET D	80,12		80,12	
658200000	RAPPELS D'IMPOTS	6 719 835,00		6 719 835,00	
658300000	PENALITES ET AMENDES FISCAL	21 306,00		21 306,00	
658500000	CREANCES DEVENUES RECROU	9 209,00		9 209,00	
658600000	DOES LIBERAUTES ET LOTS	469 044,16	47 388,77	421 655,39	
658900000	**CHARGES NON COURANTES ANT,	750,14		750,14	
658	**AUTRES CHARGES NON COUR	220 196,42	47 388,77	1 172 607,05	
65	**CHARGES NON COURANTES	20 230 156,28	47 388,77	20 182 767,51	
701000000	IMPOTS SUR LES SOCIETES	2 811 144,88		2 811 144,88	
701	**IMPOTS SUR LES RESULTATS	2 811 144,88		2 811 144,88	
70	**CHARGES	798 713 360,42	19 363 003,78	709 655 961,05	19 315 614,98
110000000	VENTES DE MISES AU MAROC		11 900 210,68		11 900 210,68
11	**VENTES DE MARCHANDISES		11 900 210,68		11 900 210,68
210000000	VENTES BIENS PRODUITS AU MA		706 834 522,73		706 834 522,73
220000000	VENTES BIENS PRODUITS A LET		84 476 425,95		84 476 425,95
270000000	VENTES ET PRODUITS ACCESSO		137 085,82		137 085,82
271000000	R.R. ACCORDES SUR VENTES A	17 761 720,07		17 761 720,07	
271	**VENTES DE BIENS ET SERVICE	17 761 720,07		17 761 720,07	
320000000	VARIAION STOCK PRODUITS FIN		43 793 513,00		43 793 513,00
32	**VARIATIONS DES STOCKS DE		43 793 513,00		43 793 513,00
320000000	**PRODUITS D'EXPLOITATION	17 761 720,07	846 841 537,85	17 761 720,07	846 841 537,85
100000000	REVENUS TIRRES PARTICIPATION		11 717,00		11 717,00
10	**PRODUITS DES TP ET AUTRES		11 717,00		11 717,00
100000000	GAINS DE CHANGE PROPRES A L		1 341 613,50		1 341 613,50
10	**GAINS DE CHANGE		1 341 613,50		1 341 613,50
100000000	INTERETS ET AUTRES PROD ASS		220 025,95		220 025,95
10	**INTERETS ET AUTRES PROD		220 025,95		220 025,95
100000000	**PRODUITS FINANCIERS		203 000 000,00		203 000 000,00
10	**PRODUITS FINANCIERS		203 000 000,00		203 000 000,00
100000000	INTERETS ET AUTRES PROD ASS		220 025,95		220 025,95
10	**INTERETS ET AUTRES PROD		220 025,95		220 025,95
100000000	**PRODUITS FINANCIERS		203 000 000,00		203 000 000,00
10	**PRODUITS FINANCIERS		203 000 000,00		203 000 000,00
100000000	INTERETS ET AUTRES PROD ASS		220 025,95		220 025,95
10	**INTERETS ET AUTRES PROD		220 025,95		220 025,95
100000000	**PRODUITS FINANCIERS		203 000 000,00		203 000 000,00
10	**PRODUITS FINANCIERS		203 000 000,00		203 000 000,00
100000000	INTERETS ET AUTRES PROD ASS		220 025,95		220 025,95
10	**INTERETS ET AUTRES PROD		220 025,95		220 025,95
100000000	**PRODUITS FINANCIERS		203 000 000,00		203 000 000,00
10	**PRODUITS FINANCIERS		203 000 000,00		203 000 000,00
100000000	INTERETS ET AUTRES PROD ASS		220 025,95		220 025,95
10	**INTERETS ET AUTRES PROD		220 025,95		220 025,95
100000000	**PRODUITS FINANCIERS		203 000 000,00		203 000 000,00
10	**PRODUITS FINANCIERS		203 000 000,00		203 000 00

CONSOLIDÉ		Balance des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14	
		Comptable		Tenue de compte	
Page 100 - Comptes relatifs				Page	
Noms des comptes		Mouvements		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
Report		1 850 159 314,72	1 826 937 140,23	13 332 174,49	
751300000 791	PC IMMO CORPO **PRODUITS DES CESSIONS DT		13 015 969,86 13 015 969,86		13 015 969,86 13 015 969,86
758000000 793	AUTRES PRODUITS NON COURR **AUTRES PRODUITS NON COUR		161 285,16 161 285,16		161 285,16 161 285,16
754300000 799	REP NON COURANTES SURCOT E **REPRISES NON COURANTES		154 919,47 154 919,47		154 919,47 154 919,47
76	**PRODUITS NON COURANTS		13 332 174,49		13 332 174,49
7	*PRODUITS	17 797 720,67	861 747 068,53	17 761 720,67	861 747 068,53
Total des comptes de bilan		1 023 654 244,23	969 659 243,44	64 638 901,75	969 659 243,44
Total des comptes de gestion		916 473 979,49	581 110 672,22		
Total des de la balance		1 850 169 314,72	1 850 169 314,72		

CKE CONSULTING SARL
59, Bd. Émile Zola 4ème Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 32590625
N° de TVA: 2030000000 - CAISS N°: 928247

Grand-livre des comptes				Période du 01/01/13 au 31/12/13			
Comptes				Taux de change : DFL			
Comptes				Page : 3216			
Comptes				Page : 3216			
Date	CJ	N° police	Libelléécriture	Libelléécriture	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
21611620			CAUSSE DES EFFET	Report	6 275 098 172,42	6 057 479 626,65	216 582 545,77
16/01/13	CBO	56168	REV IMP EFF	L	20 000,00		20 000,00
			333624ATTJ				
16/01/13	BPTZN	3267	REV IMP 1335624ATTJ	L	17 000,00	20 000,00	
23/04/13	CBO	56172	REV IMP 1335624ATTJ	R	17 000,00		17 000,00
27/01/13	CBO	56173	RMB IMP 1335624ATTJ	U	19 000,00		19 000,00
12/11/13	BPTZN	173	RMB IMPAYES	U		17 000,00	10 000,00
12/11/13	BPTZN	174	RMB IMPAYES	U		10 000,00	
20/11/13	BPTZN	125	RMB IMPAYES	T		10 000,00	
20/11/13	CBO	56181	REV IMP 6565679SD	T	45 714,40		-45 714,40
20/11/13	CBO	56182	REV IMP 209 4006MCI	S	200 000,00		200 000,00
20/11/13	CBO	56184	REV IMP 1335 6565679SD	S	16 000,00		216 000,00
27/11/13	BPTZN	122	RMB IMPAYES	U		200 000,00	15 000,00
27/11/13	BPTZN	122	RMB IMPAYES	U		16 000,00	
04/12/13	CBO	56185	RMB IMPAYES	N		19 000,00	-19 000,00
22/12/13	CBO	56186	RMB IMPAYES 5376498	N	19 000,00		
22/12/13	CBO	56187	RMB IMPAYES	O		49 000,00	-49 000,00
22/12/13	CBO	56194	RMB IMP	O	40 000,00		
			24860255BACE				
31/12/13	BPTZN	56	RMB IMPAYES	P		30 000,00	-30 000,00
31/12/13	BPTZN	57	RMB IMPAYES	Q		48 000,00	-78 000,00
31/12/13	CBO	56197	RMB IMP 24860255BACE	Q	48 000,00		-30 000,00
31/12/13	CBO	56198	RMB IMPAYES	Q	32 000,00		
31/12/13	CBO	56199	RMB IMP 4341938	N	11 500,00		11 500,00
			Total compte 21611620	du 01/01/13 au 31/12/13	1 228 509,34	1 217 609,36	11 560,00
51611610			CAUSSE RECETTE ESPECIE CAMAR				
01/01/13	RAV	5	A.N. au 01/01/13				
			Total compte 51611610	du 01/01/13 au 31/12/13			
51611790			CAUSSE RECETTE ARAZAK				
01/01/13	RAV	9	A.N. au 01/01/13				
			Total compte 51611790	du 01/01/13 au 31/12/13			
51611800			CAUSSE RECETTE LUJAH LAHONCH CHQ				
05/01/13	RAV	10	A.N. au 01/01/13		8 646,29		8 646,29
			Total compte 51611800	du 01/01/13 au 31/12/13	8 646,29		8 646,29
51611810			CAUSSE RECETTE LUJAH LAHONCH EFF				
01/01/13	RAV	11	A.N. au 01/01/13		20 000,00		20 000,00
			Total compte 51611810	du 01/01/13 au 31/12/13	20 000,00		20 000,00
51611820			CAUSSE RECETTE LUJAH LAHONCH ESP				
01/01/13	RAV	12	A.N. au 01/01/13		75 414 517,36		75 414 517,36
01/01/13	CRR	XXX	DEPENSE LUJAH LAHONCH		78 493 317,36		78 493 317,36
20/04/13	CRR	XXX	ESPECIE LUJAH LAHONCH BICHA		360 000,00		78 793 317,36
20/04/13	CRR	XXX	ESPECIE LUJAH LAHONCH BICHA		350 000,00		78 143 317,36
20/04/13	CRR	XXX	ESPECIE LUJAH LAHONCH BICHA				
31/05/13	CRR	XXX	ESPECIE LUJAH LAHONCH BICHA				
31/05/13	CRR	XXX	ESPECIE LUJAH LAHONCH BICHA				
30/07/13	CRR	XXX	ESPECIE LUJAH LAHONCH BICHA				
08/07/13	CRR	XXX	DEPENSE LUJAH LAHONCH BICHA		334 000,00		77 487 317,36
22/07/13	CRR						

Comptes			Grand-juré des comptes		Paré de du 31/12/12		au 31/12/12	
Comptes			Compt		Taux de compte		DH	
Page 1 - Page 100 Comptes			Page 1 - Page 100 Comptes		Page 1 - Page 100 Comptes		Page 1 - Page 100 Comptes	
Date			Libellé		Libellé		Libellé	
C/d			Mouvement		Mouvement		Mouvement	
N° pièce			Débit		Crédit		Débit	

Fax reçu de : 1

21-09-15 15:03 Pg: 1

CABINET GESTWAY

Audit - Expertise - Conseil

Juridique - Fiscal - Financier



ABDERRAZAK ELLALI
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
Juriste d'entreprise

Diplômé de l'Université Hassan II
Membre de l'Ordre des Experts Comptables

**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE DU 01/01/2014 AU 31/12/2014**

Mesdames et Messieurs les actionnaires de la société **LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA**;

Siège social sis à **ZONE INDUSTRIELLE ROUTE BIOUGRA AIT MELLOUL**;

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 28/06/2014, nous avons effectué l'audit des états de synthèse ci-joints de la société « **LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA** », comprenant le bilan, le compte de produits et charges, l'état des soldes de gestion, le tableau de financement, et l'état des informations complémentaires (ETIC) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2014. Ces états de synthèse, joints en annexe, font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de 138 059 623,05 Dirhams dont un bénéfice net de 5 985 554,31 Dirhams.

I. Responsabilité de la Direction

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états de synthèse, conformément au référentiel comptable admis au Maroc. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse ne comportant pas d'anomalie significative, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola 4ème étage N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 3259062
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

Immeuble Amal Souss 1^{er} 1888, Bureau 32, Av Hassan 1^{er} Al Massira - Agadir
RC: 21675 IF: 761-6356 Tel: 05 28 22 22 56 - F: 05 28 22 22 57

3

Fax reçu de : 1

21-09-15 15:03 Pg: 2

II. Responsabilité de l'Auditeur

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur les états de synthèse ci-joints de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes de la Profession Maroc. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états de synthèse ne comportent pas d'anomalie significative.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans l'état de synthèse. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états de synthèse contiennent des anomalies significatives.

En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci.

Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états de synthèse.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

III. Opinion sur les états de synthèse

Nous certifions que les états de synthèses cités au premier paragraphe du présent rapport donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière ainsi que du résultat de la société **LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA** pour la période du 01/01/2014 au 31/12/2014, conformément au référentiel comptable admis au Maroc.

IV. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi et nous nous sommes assurés notamment de la concordance des informations données.

CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola 4ème étage N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 3259062
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

4

Fax reçu de : 1

21-04-15 15:00

dans le rapport de gestion du conseil d'administration avec les états de synthèse de la société.

Le Commissaire aux comptes
Associé gérant
M. ABDERRAZAK EL LAJI

Agadir le 08 JUIN 2015

ABDERRAZAK EL LAJI
Expert - Comptable
Commissaire aux Comptes
Maroc et Tunisie



CKE CONSULTING SARL
59, Bd Emile Zola 4ème Etg N° 23
20300 - Casablanca
RC N°: 268497 - Patente N°: 32590629
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

5

خلاصة التقارير

من خلال التقارير الخاصة بشركة المصبرات الضحى يتبين لنا هول وحجم الجرائم المالية التي اقترفتها كل من المسير الحسين بيشا والمدير العام لحسن بيشا ومن معهم في حق العمال والمال العام إلا أن النشاط الاجرامي لمسيرى نفس الشركة لم يقتصر على التهرب الضريبي وحده بل تجاوزته إلى جرائم أخرى لا تقل خطورة وضررا.

ملاحظات خطيرة جدا

من خلال ما جاء في التقارير أعلاه نستنتج أن هناك جرائم خطيرة جدا نسردها كالتالي:

1. الوضعية المالية والقانونية غير صحيحة بالنسبة لشركة المصبرات الضحى والتي لم تقم منذ سنة 2016 بأي تصريح يخص تقرير مفتش الحسابات والذي يوشح على محاسبة الشركة بشكل عام والقانون المغربي يعاقب على ذلك بعقوبات صارمة سالبة للحرية.
2. التحايل والنصب على العمال حيث لا يتم التصريح بعدد ساعات العمل الحقيقية في انتهاك خطير لحقوقهم القانونية و قد أثبتت هذه القضية إعلاميا أكثر من مرة من خلال مجموعة من الوقفات الاحتجاجية و حتى المسيرات التي خاضتها الشغيلة ضد نفس الشركة الا ان هناك جهات تتستر على أصحاب نفس الشركة الدين تماردوا في تعسفهم و ظلمهم و نهبهم و قاموا سنة 2015 بطرد أزيد من 700 عاملة و عامل دون ادنى تعويض يذكر رغم ان اغلبهم افنى اكثر من عشرين سنة في خدمة الشركة و قد توفيت سيدتان من العمال المطرودين في واقعة التدافع نواحي مدينة الصويرة في الفاجعة التي أطلق عليها إعلاميا بضحايا الخبز، إن مسيرو شركة الضحى يساهمون بشكل مباشر وممنهج في خلق الاحتقان لاجتماعي و يصنعون الفقر و التدمير و يهددون السلم الاجتماعي .
3. التهرب من أداء مستحقات المكتب الوطني للضمان الاجتماعي وبذلك التحايل على الدولة وعلى حقوق الشغيلة.
4. التهرب الضريبي المهول من خلال عدم التصريح برقم المعاملات الحقيقي والربح الحقيقي والذي يصرح به من خلال أكبر عملية تزوير الفواتير التي عرفها المغرب الحالي والتي تفوق كل سنة في نفس الشركة عشرات المليارات من السنتيمات وذلك لغرض تبرير نفقات غير حقيقية لإدارة الضرائب وغيرها.

5. التلاعب والتهرب الجمركي من خلال التصريحات الجمركية سواء للمواد المستوردة أو تلك المصدرة والغريب أن بعض هاته العمليات ثم ضبطها ورغم ذلك استمر تعامل إدارة الجمارك مع شركة المصبرات الضحى بشكل عادي في تساؤل يطرح نفسه إن كانت هناك نية مبيتة لذلك.

6. وجود مجموعة من الحسابات البنكية المموهة تحمل أسماء مركبة تخص المسير الحسين بيشا (الحسين بن لحسن) وحساب آخر يخص ابنه مدير بنفس الشركة لحسن بيشا يحمل أسم (لحسن بن الحسين) وتستعمل هذه الحسابات البنكية في استخلاص شيكات الزبناء وتبييض عائدات مبيعات منتوجات الشركة في السوق السوداء والقيام بعمليات تبييض أخرى تهم شراء عقارات وتمويلات مشبوهة. صورة شيك الخاص بالحساب المحرف الحسين بن لحسن (وثيقة 10)



7. وجود أكبر شبكة تزوير فواتير عرفها المغرب تخصصها صناعة فواتير وهمية قصد نية التملص الضريبي حيث يتم الإدلاء في المحاسبة بفواتير وهمية قصد التهويل من كلفة الإنتاج ومصاريف العمل وحتى من الجانب الجمركي ومكتب الصرف فيما يخص عمليات التصدير والاستيراد حيث يتم من خلال عمليات الاستيراد الإدلاء بفواتير مزورة تحمل مبالغ ناقصة قصد تفادي دفع رسوم جمركية مرتفعة زما باقي المبالغ الموجودة في فواتير الزبون المورد الحقيقية فتدفع من حسابات بنكية توجد بكل من الامارات وغيرها ، اما في حالة التصدير فيقوم مسيرو الشركة بالإدلاء بفواتير تحمل أثمان ناقصة أيضا و الباقي في الثمن الحقيقي يتم تحويله من طرف زبائها في حسابات بنكية في كل من

حسابات بنكية في دولة الامارات دبي و حسابات بسويسرا و فرنسا و اسبانيا حيث تعتمد دات الشركة فتح بعض الفروع في الدول الاوربية بنية تهريب الأموال باستغلال ثغرات قانونية تسمح بذلك.

8. وجود حسابات موردين وهمية يثم من خلالها تضخيم النفقات ومن ثم صناعة أو شراء فواتير وهمية لتبرير مشتريات ونفقات وهمية.

9. وجود شبكة تبييض الأموال المتحصل عليها من مجموعة من العمليات التجارية الغير المصرحة تضخ في حسابات بنكية مموهة غير مصرح بها وتستغل بدورها لتمويل مشتريات غير مصرح بها أو لإعطاء رشاوي أو لتمويلات أخرى مشبوهة.

10. هناك شبكة منظمة لتهريب الأموال ولتمويل عمليات الاستيراد وتحصيل مبالغ أخرى لعمليات معاكسة تصدير منتوجات الشركة وايداعها مجموعة من الحسابات البنكية في ابناك عالمية بالخارج، كما ان هناك مجموعة من المعاملات بنفس الطريقة مع مجموعة من البلدان التي تعتبر بؤر صراع كسوريا وهي عمليات لا تتم بالطريقة العادية مما يثير العديد من الشكوك والتساؤلات.

الجمارك ومكتب الصرف

مقدمة

تقوم شركة مصبرات الضحى باستيراد مجموعة كبيرة من المواد الأولية ومواد أخرى نصف مصنعة ومستلزمات صناعة التصبير من مواد تغليف والتعليب وغيرها.

■ المواد الأولية كسمك التونة والذي تستورد كمية كبيرا منه من الخارج نظرا لقلته في المياه البحرية المغربية ويتم استيراد كمية مهمة منها بطريقة الاستيراد المؤقت والذي تعفى منه الشركة المستوردة من اداد رسوم الجمارك وكذلك القيمة المضافة على أساس أن هذا السمك سيتم تصنيعه ويعاد تصديره إلى الخارج وقد شجعت الدولة المغربية هذا التعامل كونه يشغل اليد العاملة وينعش الصناعات التكميلية ويجلب العملة الصعبة كون ان المنتج النهائي موجه لتصدير فقط.

■ المواد الأولية كزيوت المائدة ومعجون الطماطم والذي يستعمل في صناعة المصبرات ويخضع أيضا لنفس عملية الاستيراد المؤقت كونه سيحول مثلا مع سمك التونة ويعلب ويعاد تصديره الى الخارج.

■ المواد النصف مصنعة ومواد التغليف وتشمل العلب الحديدية والبلاستيك والكرتون وعلب الورق وغيرها من مستلزمات التغليف والتغليف وتخضع أيضا لنفس عملية الاستيراد المؤقت كونها ستدخل في عملية التصنيع التي شملت مثلا سمك التونة والزيت والطماطم فيتم التغليف والتغليف ويعاد تصديره الى الخارج وبذلك تكون جميع المواد التي استوردت واستعملت في الإنتاج معفية من الضرائب والجمارك مادامت لن تسوق في المغرب وتلتزم الشركة بذلك عند استيراد هاته المواد.

الجمارك والتهرب الجمركي وثيقة رقم 11

■ صورة أحد محاضر المخالفات الجمركية الخاصة بشركة المصبرات الضحى والخاصة بالتدليس والغش في التصاريح الجمركية (وثيقة رقم 11)

Direction Régionale d'Agadir

المديرية الجهوية لأكادير

محضر استماع

تاريخ: 2016/12/22 رقم: 530201600008

على الساعة 10:35 من يوم 22 من شهر ربيع الأول سنة 1438 (20) الموافق 22 من شهر جمادى سنة 2016 (م) بطلب من إدارة الجمارك والضرائب غير المباشرة ومفتشية السيد المدير العام لإدارة الجمارك والضرائب غير المباشرة الذي جعل موطنه للتحريات المحضرة بمكتب السيد الأمر بالصرف بالأكادير المدينة

نحن الموقعون أسفله

- السيد (ة) وثمانى لحييم ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم: B131926 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الأولى ، العامل بأكادير
- السيد (ة) مراهي خالدة ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم: C130904 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الأولى ، العامل بأكادير
- السيد (ة) جميلون فواد ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم: Q133935 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الثانية ، العامل بأكادير
- السيد (ة) تميم عز الدين ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم: BE592533 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الأولى ، العامل بأكادير
- السيد (ة) محمد عاتق بلهان ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم: H418886 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الثانية ، العامل بأكادير
- السيد (ة) نهادي محمد ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم: JB17913 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الثانية ، العامل بأكادير
- السيد (ة) حمادي المهدي ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم: QA63702 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الثانية ، العامل بأكادير
- السيد (ة) براهيم عبد الله ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم: BE436437 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الثانية ، العامل بأكادير

العاملون بوكالات عدلنا والمودون العيين القانونية، شهد بما يلي :

تطبيقا لتعليمات مدونة الجمارك والضرائب غير المباشرة على المصادق عليها بالظهير الشريف بمذابة قانون رقم 177.339 تاريخ 25/10/1997 (9 أكتوبر 1977) كما وقع تعميمها على الخصوص بمقتضى القانون رقم 99.02 المصادق عليه بالظهير رقم 222.00/1 تاريخ 5/10/2000 (5 يونيو 2000)، خصوصا الفصول 42 و 86 مكرر و 233 و 234 من نفس المذونة في إطار المراقبة المتعددة للتصاريح الجمركية المتعلقة بعمليات التصدير والوفاق المرفقة بها المكتبة من طرف شركة التفسير سوس ترانزيت Sous Transit ذات السجل التجاري رقم 1919 المسجل بالمحكمة التجارية بأكادير و رجستها للتعبير رقم 749-لصاحب شركة "المصبرات المغربية ضحى" Les Conserveries Marocaines DOHA الكائن مقرها رقم 496 طريق بيوكر الحى الصناعى أيت ملول الزككي و المتخصصه في صنع المصبرات الغذائية، رقم سجلها التجاري 2853 المسجل بالمحكمة التجارية بأكادير. تم بتاريخ 2016/12/19 الانتقال إلى مقر شركة التفسير سوس ترانزيت Sous Transit المذكورة أعلاه، حيث استقبلنا من طرف السيد زياتي خالد الحامل للبطاقة الوطنية رقم 198082 و طلبنا منه بصفته مدير الشركة الإذلاء لنا بالوثائق التي من شأنها أن تسهل القيام بمهمتنا. قدم تسليمنا الملفات التجارية المتعلقة بالتصاريح الجمركية التالية:

رقم بيان التصدير	تاريخه	رقم بيان التصدير	تاريخه	رقم بيان التصدير	تاريخه
10007020130000062	16/01/2013	10007020140000715	04/04/2014	10007020150002272	23/10/2015
10007020130000460	08/03/2013	10007020140000785	14/04/2014	10007020150002558	25/11/2015
10007020130000504	15/03/2013	10007020140000832	21/04/2014	10007020150002601	27/11/2015
10007020130000584	27/03/2013	10007020140000930	07/05/2014	10007020150002788	18/12/2015
10007020130000624	03/04/2013	10007020140000987	15/05/2014	10007020160000052	07/01/2016
10007020130000891	09/05/2013	10007020140001284	19/05/2014	10007020160000158	19/01/2016
10007020130000990	24/05/2013	10007020140001343	27/06/2014	10007020160000475	18/02/2016
10007020130001041	30/05/2013	10007020140001599	25/07/2014	10007020160000580	26/02/2016
10007020130001082	06/06/2013	10007020140001761	22/08/2014	10007020160000703	11/03/2016
10007020130001140	13/06/2013	10007020140001869	03/09/2014	10007020160000837	25/03/2016
10007020130001191	23/06/2013	10007020140002380	10/11/2014	10007020160000954	08/04/2016
10007020130001221	28/06/2013	10007020150000098	16/01/2015	10007020160001002	15/04/2016
10007020130001266	05/07/2013	10007020150000212	31/01/2015	10007020160001062	22/04/2016
10007020130001316	13/07/2013	10007020150000364	19/02/2015	10007020160001200	06/05/2016
10007020130001362	19/07/2013	10007020150000496	05/03/2015	10007020160001345	20/05/2016
10007020130001403	26/07/2013	10007020150000719	02/04/2015	10007020160001529	10/06/2016

صفحة رقم 3/

17/08/2016	10007020160001184	20/04/2015	10007020150000860	06/08/2013	1000702015000042
14/08/2016	10007020160001666	13/05/2015	10007020150001025	15/08/2013	10007020150001527
01/07/2016	10007020160001719	23/05/2015	10007020150001125	27/09/2013	10007020150001861
22/07/2016	10007020160001878	15/06/2015	10007020150001291	10/10/2013	10007020150001946
03/08/2016	10007020160001997	09/07/2015	10007020150001482	08/11/2013	10007020150002107
19/08/2016	10007020160002114	25/07/2015	10007020150001630	23/01/2014	10007020160000127
26/08/2016	10007020160002174	11/08/2015	10007020150001970	29/01/2014	10007020160000168
23/09/2016	10007020160002385	11/09/2015	10007020150001986	11/02/2014	10007020160000267
04/11/2016	10007020160002786	18/09/2015	10007020150002063	06/03/2014	10007020160000452

...بمراجعة بيانات التصريح المذكورة أعلاه و الوثائق المرفقة بها، طبقا لمقتضيات الفصل 86 المحكم و ما بعده من شوية الجمارك و الصوائف غير المعتمدة، ثبت أن شركة "المصبرات المغربية ضحى" Les Conserveries Marocaines DOHA قامت بعمليات تصدير مصبرات من سمك أسفري (ماكزيل) - Conserves de maquereaux - ثلثها صرحت بملكية و مخرجه إلى الخارج حسابات متعلقة بسمك التونة و سمك بونيت و أسماك التونة المدببة بمطبخة من طرفها تحت نظام القبول المؤقت لتخصيص السلع الفعاليات الصناعية لا علاقة لها بالصناعة التي تم تصديرها حيث أن هذه العناصر تعتبر نشاطا في استعمال نظام القبول المؤقت لتخصيص السلع الفعاليات كما هو معروف بالفصل 286 من مدونة الجمارك و الصوائف غير المعتمدة، نتج عنه التخلص من الأسماك و السمك من الممرات لغرض 6 513 185 درهم كما هو مبين بالتحويل التالي:

رقم بيان تصدير	تاريخه	نوع الصناعة التي تم تصديرها	نوع المنتج الذي تم تصديره	طرقه التعريف	رقم الحساب الذي استعمل	استعمل النشاط في تصديره	القيمة بفرانكو	مجموع الر
10007020150000098	16/01/2015	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220130000481	1 229	24 590	7 945
10007020150000098	16/01/2015	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220130000496	73 030	1 449 734	468 256
10007020150000212	11/01/2015	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220140000221	40 504	483 780	156 262
10007020150000860	20/04/2015	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220130000496	28 545	566 653	163 031
10007020150001825	13/05/2015	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220130000496	11 559	237 409	76 684
10007020150001125	21/05/2015	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220140000246	21 054	251 495	81 234
10007020150001251	15/06/2015	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220140000221	19 836	257 124	82 052
10007020150001482	09/07/2015	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220140000221	45 000	583 311	188 412
10007020150001630	25/07/2015	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220140000246	6 546	78 193	25 256
10007020150001630	25/07/2015	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220140000221	3 854	47 365	15 301
10007020150001970	11/09/2015	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220140000221	44 188	527 770	170 472
10007020150002272	23/10/2015	سمك التونة المدببة	Thon obèse	0303440000	10002220140000221	13 280	211 646	68 364
10007020150002272	23/10/2015	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220140000221	24 808	321 573	103 870
10007020160000580	25/02/2016	سمك التونة المدببة	Thon obèse	0303440000	10002220150000683	27 421	485 436	156 797
10007020160000703	11/03/2016	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220150000714	38 000	525 427	169 714
10007020160000837	25/03/2016	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220150000714	76 300	1 055 802	340 768
10007020160000954	08/04/2016	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220150000714	55 252	764 527	245 944
10007020160001002	15/04/2016	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220150000714	76 300	1 048 776	338 756
10007020160001062	22/04/2016	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220150000714	76 300	1 048 776	338 756
10007020160001200	06/05/2016	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220150000714	65 700	903 074	291 695
10007020160001345	20/05/2016	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220150000714	65 700	903 074	291 695
10007020160001529	10/06/2016	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220150000714	83 300	1 144 954	369 835
10007020160001584	17/06/2016	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220150000714	81 600	1 121 627	362 287
10007020160001666	24/06/2016	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220150000714	80 300	1 103 758	356 515
10007020160001719	01/07/2016	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220150000714	40 500	556 690	179 812
10007020160001878	22/07/2016	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220150000714	40 800	560 813	181 145
10007020160001957	05/08/2016	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220150000714	80 300	1 103 758	356 515
10007020160002114	19/08/2016	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220150000714	80 300	1 103 758	356 515
10007020160002385	23/09/2016	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220150000714	38 268	526 910	169 903
10007020160002786	04/11/2016	سمك بونيت	Listao	0303430000	10002220150000714	85 000	1 168 361	377 382
					المجموع	1 435 035	20 164 503	513 185

مصبرات من سمك أسفري (ماكزيل) - Conserves de maquereaux

تدوينات المحضر بالأمر

بشأن التحصيل من الشركة ، الحامل ل رقم البطاقة التعريف الوطنية رقم J0003466 ، القاطن ب : فيلا بيت حي لدارك ب
الممثل القانوني لشركة "المصبرات المغربية ضحى" Les Conserveires Marocaines DOHA رقم السجل التجاري
2853/2553 :

"إن هذه الاختلالات التي اطلعتموني عليها ليست في علمي و إنني مستعد لإبرام الصلح مع إدارة الجمارك لإنهاء هذا النزاع

رئيسي خالد مسير الشركة ، الحامل ل رقم البطاقة التعريف الوطنية رقم J0098082 ، القاطن ب : أكادير الممثل القانوني
لشركة التعشير سوس ترانزيت Souss Transit رقم السجل التجاري : 1919/2553 :

"إن هذه الاختلالات التي اطلعتموني عليها ليست في علمي و إنني مستعد لإبرام الصلح مع إدارة الجمارك لإنهاء هذا النزاع

تكييف الأفعال

إن الوقائع المذكورة أعلاه تشكل على عائق الممثلين القانونيين المشار إليهم أعلاه ، مخالفة جمركية من الطئقة الأولى تتمثل في الش
المتصد في استعمال نظام القبول المؤقت لتحصيل الصنع الفعال تتبع عنه تخلص من أداء الضرائب و الرسوم الجمركية تقدر ب
6 513 185 درهم المتصوص عليها وعلى عقوبتها في : الفصلان 285(8) و 284 من مدونة الجمارك والضرائب غير المباشرة .

تمت قراءة هذا المحضر من طرف المعنيين بالأمر الذين وافقوا على ما جاء فيه و وقعوا عليه وتسلموا نسخة منه .

اجتمع هذا المحضر ب في 2016/12/22 على الساعة 11:15 ووقعه كل منا فيما يخصه .

LES CONSERVIERES MAROCAINES
(DOHA)
الممثلين بالأمر
FEE 243263 / 2440101
2440101

لحسن بنتا
شركة "المصبرات المغربية ضحى"

خالد درابي
شركة التعشير سوس ترانزيت

أعوان الجمارك

وسام بنعيسى
مرايطي خالد
حميلوب خواد
نسيم عزالدين
محمد عادل بلهاند
نهاد بن محمد
حمادي المهدي
بركبيك عبدالله

صفحة رقم 3 / 3

تحليل الوثائق (رقم 5)

الوثائق أعلاه خاصة بمحضر مخالفة جمركية خاصة بشركة المصبرات الضحى و التي بموجب المحضر قامت إدارة الجمارك باكتشاف مخالفة الغش في تصريح التصدير الذي قامت به شركة الضحى التي كانت تريد إيهام الجمارك بأن السلع التي كانت تنوي تصديرها هي مصبرات سمك التونة التي ثم استيرادها بنظام الاستيراد المؤقت و عندما عاينت الجمارك المصبرات تبين لها انها سمك الاسقمري الأقل قيمة اقتصادية والموجود بكثرة في المياه البحرية المغربية ، و بذلك نجحت إدارة الجمارك في احباط احدى محاولات التهرب الجمركي و التحايل التي اعتادت الشركة القيام بها لبيع سمك التونة الغالي الثمن في السوق السوداء الداخلية دون دفع اية رسوم و ضرائب على جميع المواد المستعملة في تعليبها و التي ثم استيرادها و دفع ثمنها بالعملة الصعبة .

الوثائق أعلاه لا تشير إلى مخالفة جمركية فقط بل إلى مخالفة أكثر خطورة ألا وهي مخالفة قوانين مكتب الصرف حيث أن ثمن شراء مثلا سمك التونة هو بالعملة الصعبة ومستورد ويفوق بأضعاف قيمة سمك الاسقمري الذي اشترى محليا وحتى عند تصديره مداخل هذه العملية لن تحقق توازن في العملة الصعبة التي ثم تهريبها ان صح القول الى الخارج مثال:

ثمن شراء كيلو من سمك التونة يعادل 3 دولار بينما ثمن شراء سمك الاسقمري إن قمنا بتحول الذهب بالدولار يعادل 0,4 دولار للكيلو الواحد.

- ثمن بيع علبة سمك 125G التونة بالدرهم 16 درهم. دون دفع أية رسوم او ضرائب.
- ثمن بيع علبة سمك 125G الاسقمري بالدرهم 4,5 درهم. ثمن البيع بالرسوم.
- ثمن بيع علبة سمك 125G التونة بالدولار إن ثم تصديره \$ 2 مع احتساب الرسوم.
- ثمن بيع علبة سمك 125G الاسقمري بالدولار ان ثم تصديره \$ 0,6 مع احتساب الرسوم.

نستنتج من خلال المقارنة حجم العملة الصعبة التي يتم تهريبها عند لاستيراد المؤقت لسمك التونة وعدم إعادة تصديرها وبيعها في السوق السوداء بالمغرب وعوض ذلك يصدر سمك الاسقمري الأقل قيمة تجارية وبدالك يتم خلق عجز في ميزان العملة والتحايل عي إدارة الجمارك من جهة ومكتب الصرف وإدارة الضرائب من جهة أخرى.

التساؤل المطروح هو كم من مرة تمت عمليات التحايل على كل من إدارة الجمارك ومكتب الصرف وكيف ثم التساهل مع دات الشركة التي لها سجل حافل بمثل هاده الجرائم المالية خاصة ان هاده ليست المرة الأولى التي يتم فيها تغريم نفس الشركة من طرف نفس إدارة

الجمارك وهل يتم التنسيق مع مكتب الصرف وكذلك إدارة الضرائب خاصة ان المنتج المستورد من التونة وبعد تصنيعه يعاد بيعه وتسويقه في السوق السوداء المغربية.

وأخير ا هناك تساؤل يطرح نفسه من خلال التدقيق في محضر الجمارك كيف يعقل أن يبني حل توافقي على أساس ان مسير شركة المصبرات الضحى ومسؤول مكتب التعشير لم يكونا يعلما بأن ما في الحاويات هو سمك الاسقمري وليس التونة وعلى هذا الأساس ثم تغريم الشركة غرامة مبنية على غلط غير متعمد وليس على جريمة متكاملة الأركان خاصة انها تكرر ليست المرة الاولى التي تقوم فيها الشركة بنفس الأفعال بل أكثر من ذلك مسير الشركة متورط في أفعال مماثلة تخص استيراد الشاي مثلاً.

خلاصة

إن شركة المصبرات الضحى هي مثال واحد فقط من مجموعة شركات بيشا المسيرة من طرف المسمى الحسين بيشا والتي تعرف كلها نفس التجاوزات بل في بعض الأحيان أخطر وكلها بدون استثناء وفي كل مجالات أنشطتها تشكل عبئاً على الاقتصاد المغربي وتخنره ولا تساهم إلا في صناعة الفقر وإفشال البرامج التنموية التي باشرها عاهل البلاد الملك محمد السادس نصره الله وإيده، ولا تساهم بأي شكل من الاشكال لا في التنمية الاقتصادية ولا الاجتماعية في بلادنا.

جرد الوثائق

1. استمارة قانونية مفصلة عن الشركة وأهم الأحداث القانونية الخاصة بها.
2. معلومات عن شركة الضحى تهم كل المعطيات والتصريحات الضريبية بصفة عامة.
3. معلومات عن شركة المصبرات الضحى ورقم ترخيصها وتخصصها من طرف وزارة الفلاحة والصيد البحري و ONSA.
4. جدول يبين نسبة الضريبة المطبقة في المجال الصناعي والتجاري الذي تمارسه شركة المصبرات الضحى.
5. تقرير رقم 1 لسنة 2007 للخبير المحلف جمال القباج لشركة المصبرات الضحى (يوضح وجود مجموعة كبيرة من الاختلالات والتناقضات).
6. التقرير رقم 2 المدلى به لإدارة الضرائب وغيرها من مؤسسات الدولة (تقرير محرف لسنة 2015).
7. التقرير رقم 3 الحقيقي المدلى به للمسير وبعض الشركاء (تقرير حقيقي يعكس هول التجاوزات لنفس لسنة 2015).
8. مراسلة خبير آخر تؤكد صحة التقرير رقم 3 أعلاه وخطورة ما جاء فيه.

9. التقرير 4 جد مدقق لسنة 2013 و2014.

10. صورة شيك الخاص بالحساب المحرف رقم 30 بالاسم المحرف الحسين بن لحسن.

11. صورة أحد محاضر المخالفات الجمركية الخاصة بشركة المصبرات الضحى والخاصة بالتدليس والغش في التصريحات الجمركية وهذه ليست المرة الأولى التي يتم ضبط الشركة من قبل الجمارك.

12. قرص مدمج يحتوي على المحاسبة المدققة والحقيقية الغير مصرح بها لإدارات الدولة من قبيل الضرائب الجمارك مكتب الصرف والمكتب الوطني للضمان الاجتماعي.