

## تقرير حول التجاوزات الخطيرة لشركة المصبرات الضحى في 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. استمارة 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 SUIT: 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 SUIT: 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 TOTAL 700 000 ACTIONS 70 000 000 DHS MISE EN PLACE D'UNE PROCEDURE D'AGREMENT POUR LA CESSION DES ACTIONS A DES TIERS AMENDEMENT DU DERNIER ALINEA DE L'ARTICLE 27 DES STATUTS DE LA STE COMME SUIT: 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'AGE 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

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

Etats de synthèse (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 مند 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 322 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 LEGHLAM	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 417 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, 71000BOUJDOUR	BOUJDOUR	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 M'HMED AUTOROUTE TEMARA	TEMARA	3438	CONDITIONNEMENT DES PRODUITS DE LA PECHE A L'ETAT FRAIS, CONGELATION, FILETAG 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 والناج 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



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

قناة كوا  
YouTube - 29 janv. 2017



اضراب عمال و عاملات مصبرات  
ضحى معمل بيشا ايت ملول

ARAY PRO  
YouTube - 16 avr. 2015



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 من لا يزال أكثر من . ازيد من لا يزال أكثر من 600 - 26 déc. 2016  
عاملة و عامل بمصبرات ضحى بايت ملول مضربون عن العمل منذ مايزيد عن 21 شهرا ...

LinkedIn | شركة الضحى للمصبرات - شركة الضحى - Naoual Allaj

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

شركة الضحى chez شركة الضحى للمصبرات. شركة الضحى للمصبرات, Agadir Ida-Outanane Prefecture, Morocco0  
... 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=iR60FWyw_uM)

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

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

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



دخل 573 عامل وعاملة في اعتصام مفتوح منذ ازيد من شهرين بعد طردهم تعسفا من طرف الشركة المغربية للمصبرات الضحى التابعة لمجموعة بيشا وجاء هذا الاعتصام امام احدى الوحدات الإنتاجية نتيجة لطردهم أعضاء 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 تام 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 و الوثائق 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 <sup>1230</sup>	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 هاده التقارير بمجموعة كبيرة من المعلومات الرقمية عبارة عن قرص مدمج يحمل ( les grands livres comptables ,les états de synthèses, ) 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 مقارنتهم 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 و2014 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 رقم5).

**LES CONSERVIERIES MAROCAINES DOHA**  
**SOCIETE ANONYME AU CAPITAL DE 70.000.000,00 DHS**  
**SIEGE 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 précédemment 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.



عن الرئيس وبموجب منه  
امضاء لهوش عبوش  
Le Président  
Signé: Aououch 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: 27-21-66 - 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 النقط التي ثم دكرها 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 و متهم بالتواطؤ مع هذا الأخير في مجموعة من الجرائم منها التستر على جرائم مالية و تزوير محررات)

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 CONSERVIERIES 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 CONSERVIERIES 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.



## 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 CONSERVIERIES 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

Audit - Expertise - Conseil

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.

### 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

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:

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 minoré 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 règlements, 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 BÏCHA 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:

*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 comptabilisé est limitée à 5.431.480,00 Dirhams.

Origins sur les comptes

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)

**Tarik ZOUHAIR**

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 CAC 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](mailto:elallam@ckeconsulting.ma)  
[www.ckeconsulting.ma](http://www.ckeconsulting.ma)

## أهم ما جاء فى التقرير

### النقطة الأولى

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

### النقطة الثانية

أن جميع المشتريات من مادة أولية ومواد التغليف والمواد الخاصة بعملية التصنيع والتي تم 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 انه ثم التقليل عمدا أرقام المنتجات المصنعة والتي لا تتناسب مع كلفة الكميات 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 أنهم 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 طرف 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 حضا 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 بيها 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 بيها 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 بان محاسبة الشركة والأرقام التي تصرح بها لدى الإدارات هي ارقام 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 تم تخفيضه بنسبة 80% من رقم التعاملات الحقيقي الخاص بسنة 2015.
- اكتشفنا ان رقم التعاملات الحقيقي لنفس السنة هو 85 مليار سنتيم بينما عكس الذي تم التصريح به وأن أقل ربح تم 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 )

شركة المصبرات الضحى وبورها في صناعة الفقر والاختلالات الخطيرة نهب المال العام أكبر قضية تهرب ضريبي جمركي مكتب الصرف وتزوير فواتير عرفها المغرب 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 و يكفي مقارنة هذا التقرير و المعلومات المحاسبية الحقيقية المرفقة به مع المحاسبة المصرح بها لإدارات الدولة للتأكد من هول الاختلالات و التجاوزات .



19

LES CONSERVERIES 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°: 32590629  
IF N°: 14381704 - CHSS N°: 9262477



A l'aimable attention de Monsieur BICHA BELAID  
en sa qualité d'actionnaire de la société  
« LES CONSERVERIES 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 CONSERVERIES 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°: 9282477

2



« 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°: 9282477

3

Rapprochement entre le bilan et la BG arrêtés au 31/12/13

	Solde BG au 31/12/2013 (a)	Solde BG au 31/12/2013 (b)	Ecart (a)-(b)
Frais préliminaires	75 000,01	75 000,01	-
Charges à répartir sur plusieurs exercices	2 822 184,75	2 822 184,75	-
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	156 910,58	229 410,58	72 500,00
Terrains	13 207 663,76	13 207 663,76	-
Constructions	8 332 562,45	8 886 507,21	553 944,76
Installations techniques, matériel et outillage	4 590 096,37	6 795 482,80	2 205 386,43
Matériel de transport	577 639,86	660 409,20	82 769,34
Mobiliers, matériel de bureau et aménagements divers	1 084 992,45	1 403 078,83	318 086,38
Immobilisations corporelles en cours	8 651 972,43	9 401 195,60	749 223,17
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	-
<b>Actif immobilisé</b>	<b>39 727 829,40</b>	<b>43 709 739,48</b>	<b>3 981 910,08</b>
Matières et fournitures consommables	91 649 997,24	63 446 966,00	-28 203 031,24
Produits en cours	49 864 223,40	-49 864 223,40	-
Produits finis	214 011 323,00	297 395 023,00	83 383 700,00
Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	14 135 307,92	2 374 832,94	-11 760 474,98
Clients et comptes rattachés	80 965 148,02	29 468 308,46	-51 496 839,56
Etat	23 273 336,48	23 260 466,07	-12 870,41
Comptes courants d'associés débiteurs			297 512,10
Divers débiteurs	7 763 231,52	5 118 500,00	-2 644 731,52
Comptes de régularisation actif	762 830,00	4 089 699,93	3 326 869,93
Ecart de conversion actif	42 475,18	42 475,18	-
<b>Actif circulant</b>	<b>482 467 872,76</b>	<b>236 566 426,78</b>	<b>-245 901 445,98</b>
Chèques et valeurs à encaisser	6 077 575,25	5 618 287,26	-459 287,99
Banques, T.G & CP	33 314,57	74 608,82	41 294,25
Caisses, régies d'avances et accreditifs	63 713,97		105 891 451,46
<b>Trésorerie actif</b>	<b>6 174 603,79</b>	<b>106 489 062,24</b>	<b>100 314 458,45</b>
<b>TOTAL GENERAL (actif)</b>	<b>528 370 305,95</b>	<b>386 765 228,50</b>	<b>-141 605 077,45</b>

Rapprochement entre le bilan et la BG arrêtés au 31/12/13

	Solde BG au 31/12/2013 (a)	Solde BG au 31/12/2013 (b)	Ecart (a)-(b)
Capital social ou personnel	70 000 000,00	70 000 000,00	-
Autres réserves	7 046 241,75	7 046 241,75	-
Report à nouveau	42 716 372,57	60 138 954,68	17 422 582,11
Résultat net en instance d'affectation		47 808 679,84	47 808 679,84
Résultat net de l'exercice	12 311 454,42	103 652 026,61	91 340 572,19
Autres dettes de financement	4 833 333,36	4 833 333,36	-
Comptes de liaison		-315 093 911,97	-315 093 911,97
<b>Financement permanent</b>	<b>136 907 402,10</b>	<b>-21 614 675,73</b>	<b>-158 522 077,83</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	130 051 401,70	179 035 772,84	48 984 371,14
Clients créditeurs, avances et acomptes	177 664,49	177 664,49	-
Personnel créditeur			-
Organismes sociaux	1 601 060,01	1 696 614,54	95 554,53
Etat	12 809 208,43	12 809 208,43	-
Autres créditeurs			-
Comptes de régularisation - passif	3 131 980,31	3 119 519,21	-12 461,10
Autres provisions pour risques et charges	42 475,18	42 475,18	-
Ecart de conversion passif	126 507,47	126 507,47	-
<b>Passif circulant</b>	<b>147 940 297,59</b>	<b>197 007 762,16</b>	<b>49 067 464,57</b>
Crédits d'escompte	32 150 464,19		-32 150 464,19
Crédit de trésorerie	35 050 878,45	35 050 878,45	-
Banques (soldes créditeurs)	176 321 263,62	176 321 263,62	-
<b>Trésorerie passif</b>	<b>243 522 606,26</b>	<b>211 372 142,07</b>	<b>-32 150 464,19</b>
<b>TOTAL GENERAL (passif)</b>	<b>528 370 305,95</b>	<b>386 765 228,50</b>	<b>-141 605 077,45</b>

Rapprochement entre le bilan et la BG arrêtés au 31/12/13

	Solde BG au 31/12/2013 (a)	Solde BG au 31/12/2013 (b)	Ecart (a)-(b)
Ventes de marchandises			12 061 791,94
Ventes de biens et services produits	527 215 281,24	220 891 985,07	-306 323 296,17
Variation de stock de produits	55 491 508,30	78 692 211,87	23 200 703,57
Autres produits d'exploitation	19 541,71	5 585,75	-13 955,96
Reprises d'expl.; transfert de charges	3 380,48		-3 380,48
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>582 729 711,73</b>	<b>838 866 855,87</b>	<b>256 137 144,14</b>
Achats de marchandises			14 633 507,25
Achat consommés de matières et de fournitures	450 274 269,29		94 686 554,37
Autres charges externes	34 853 549,90	62 385 922,55	27 532 372,65
Impôts et taxes	1 413 879,88	1 416 642,30	2 762,42
Charges de personnel	61 064 969,04		22 139 648,50
Autres charges d'exploitation	2 445,25	30 800,36	28 355,11
Dotations d'exploitation	5 303 509,34	5 303 509,34	-
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>552 912 622,70</b>	<b>711 935 823,00</b>	<b>159 023 200,30</b>
Produits des titres de partic. et autres titres immo.	11 717,00		-11 717,00
Gains de change	1 583 362,90	1 559 255,30	-24 107,60
Intérêts et autres produits financiers	256 235,45	267 952,45	11 717,00
<b>Produits financiers</b>	<b>1 851 315,35</b>	<b>1 827 207,75</b>	<b>-24 107,60</b>
Charges d'intérêts	12 808 508,31	13 327 416,53	518 908,22
Pertes de changes	68 824,40	32 563,16	-36 261,24
Autres charges financières	518 908,22		-518 908,22
Dotations financières	42 475,18		-
<b>Charges financières</b>	<b>13 438 716,11</b>	<b>13 402 454,87</b>	<b>-36 261,24</b>
Produits des cessions d'immobilisations	27 664 722,41	27 664 722,41	-
Autres produits non courants	237 008,60	897 353,21	660 344,61
<b>Produits non courants</b>	<b>27 901 731,01</b>	<b>28 562 075,62</b>	<b>660 344,61</b>
VNA des immos cédées	27 664 722,41	27 664 722,41	-
Autres charges non courantes	698 079,10	7 143 949,00	6 445 869,90
<b>Charges non courantes</b>	<b>28 362 801,51</b>	<b>34 808 671,41</b>	<b>6 445 869,90</b>
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>17 768 617,77</b>	<b>109 109 189,96</b>	<b>91 340 572,19</b>
<b>Impôts sur les sociétés</b>	<b>5 457 163,35</b>	<b>5 457 163,35</b>	<b>-</b>
<b>Résultat net</b>	<b>12 311 454,42</b>	<b>103 652 026,61</b>	<b>91 340 572,19</b>

2- Rapprochement entre les données du bilan de 2014 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 :

- Le poste des installations techniques au niveau de la balance générale arrêtée au 31/12/2014 est négatif d'un montant de (2.726.859,68) Dhs.
- Les comptes clients au niveau de la balance générale au 31/12/2014 sont créditeurs d'un montant de (12.476.591,85) 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 11.799.028,10 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 figure au niveau de la balance générale arrêtée au 31/12/2014 par rapport au montant figurant au niveau du bilan à la même date.
- Nous avons constaté un écart significatif entre les soldes des comptes bancaires (débiteurs et créditeurs) qui figurent au niveau de la balance générale arrêtée au 31/12/2014 par rapport aux soldes figurant au niveau du bilan à la même date. De même, la liste des comptes bancaires qui figurent au niveau de la balance générale est différente de la liste des comptes bancaires qui figurent au niveau du grand livre qui nous a été fourni.
- Nous avons constaté l'existence d'un solde « Caisse » très significatif d'un montant de 118.528.957,70 Dhs qui devrait faire l'objet de justification de la part du management.
- Nous avons constaté que le montant total des produits de l'exercice 2014 figurant au niveau de la balance générale arrêtée au 31/12/2014 est nettement supérieur au total des produits figurant au niveau du bilan. En effet, ce dernier ne constitue que 66,62% du montant total des produits 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 75,40% 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 26.067.047,44 MAD entre les charges du personnel qui figurent au niveau du bilan et celles qui figurent au niveau de la balance générale arrêtée au 31/12/2014.

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 :

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	-
<b>Actif immobilisé</b>	<b>35 464 111,85</b>	<b>33 884 756,87</b>	<b>-1 579 354,98</b>
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
Etat	15 955 186,14	16 202 042,88	246 856,74
Comptes courants d'associés débiteurs			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
<b>Actif circulant</b>	<b>530 729 154,97</b>	<b>441 013 483,08</b>	<b>-89 715 671,89</b>
Chèques et valeurs à encaisser	487 005,50		21 394 072,82
Banques, T.G & CP	209 223,35		2 015 541,15
Caisses, régies d'avances et accreditifs	94 936,11		118 434 021,59
Trésorerie actif	791 164,96	142 634 800,52	141 843 635,56
<b>TOTAL GENERAL (actif)</b>	<b>566 984 431,78</b>	<b>617 533 040,47</b>	<b>50 548 608,69</b>

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 :

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	-
<b>Actif immobilisé</b>	<b>35 464 111,85</b>	<b>33 884 756,87</b>	<b>-1 579 354,98</b>
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
Etat	15 955 186,14	16 202 042,88	246 856,74
Comptes courants d'associés débiteurs			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
<b>Actif circulant</b>	<b>530 729 154,97</b>	<b>441 013 483,08</b>	<b>-89 715 671,89</b>
Chèques et valeurs à encaisser	487 005,50		21 394 072,82
Banques, T.G & CP	209 223,35		2 015 541,15
Caisses, régies d'avances et accreditifs	94 936,11		118 434 021,59
Trésorerie actif	791 164,96	142 634 800,52	141 843 635,56
<b>TOTAL GENERAL (actif)</b>	<b>566 984 431,78</b>	<b>617 533 040,47</b>	<b>50 548 608,69</b>

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 Emilia Zola 4ème Etg N° 23  
20300 - Casablanca  
RC N°: 268497 - Patente N°: 32590629  
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
<b>Financement permanent</b>	<b>170 519 166,21</b>	<b>240 236 864,75</b>	<b>69 717 698,54</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	98 002 724,66	125 057 274,88	27 054 550,22
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
<b>Passif circulant</b>	<b>122 795 773,91</b>	<b>147 266 362,59</b>	<b>24 470 588,68</b>
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		73 678 151,75
Trésorerie passif	273 669 491,66	230 029 813,13	-43 639 678,53
<b>TOTAL GENERAL (passif)</b>	<b>566 984 431,78</b>	<b>617 533 040,47</b>	<b>50 548 608,69</b>

CKE CONSULTING SARL  
59, Bd Emilia Zola 4ème Etg N° 23  
20300 - Casablanca  
RC N°: 268497 - Patente N°: 32590629  
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
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>547 411 496,76</b>	<b>829 079 817,92</b>	<b>281 668 321,16</b>
Achats de marchandises			14 688 749,95
Achat consommés 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
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>526 892 455,71</b>	<b>742 853 727,87</b>	<b>215 961 272,16</b>
Produits des titres de particip. 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
<b>Produits financiers</b>	<b>1 643 756,17</b>	<b>1 573 356,05</b>	<b>-70 400,12</b>
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
<b>Charges financières</b>	<b>13 523 871,29</b>	<b>13 496 706,31</b>	<b>-27 164,98</b>
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
<b>Produits non courants</b>	<b>13 173 743,22</b>	<b>13 332 174,49</b>	<b>158 431,27</b>
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
<b>Charges non courantes</b>	<b>13 015 969,86</b>	<b>20 188 767,51</b>	<b>7 172 797,65</b>
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>8 796 699,29</b>	<b>67 446 146,77</b>	<b>58 649 447,48</b>
<b>Impôts sur les sociétés</b>	<b>2 811 144,98</b>	<b>2 811 144,98</b>	<b>0,00</b>
<b>Résultat net</b>	<b>5 985 554,31</b>	<b>58 649 447,48</b>	

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

11

Tableau n°1

PASSIF	EXERCICE CLOS LE 31/12/2013	
	Exercice 31/12/2013	Exercice Précedent 31/12/2012
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital social en numéraire (1)	70 000 000,00	70 000 000,00
Reserve légale	7 046 241,70	6 466 628,34
Autres réserves	42 716 373,57	31 703 716,74
Report à l'exercice (2)	13 311 454,42	11 992 248,34
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (a)</b>	<b>133 074 069,70</b>	<b>119 762 613,42</b>
<b>CAPITAUX PROPRES ASSEMBLÉS (a)</b>	<b>4 833 333,36</b>	<b>6 444 444,44</b>
<b>DETTES DE FINANCEMENT (a)</b>	<b>4 833 333,36</b>	<b>6 444 444,44</b>
<b>RECAPITULATIF</b>		
<b>TOTAL (a+b+c+d)</b>	<b>138 907 403,06</b>	<b>126 207 057,86</b>

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

Tableau n°2

OPÉRATIONS	EXERCICE CLOS LE 31/12/2013		Taux de L'exercice 31/12/2013 3 = 1 + 2	Taux de L'exercice Précedent 31/12/2012
	Produit à L'exercice 1	Changement les exercices précédents 2		
<b>I PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Ventes de marchandises	237 213 281,24	237 213 281,24	100,00	100,00
Ventes de biens et services produits	54 481 968,20	54 481 968,20	100,00	100,00
Produits financiers et produits de cession	17 341,71	17 341,71	100,00	100,00
Autres produits d'exploitation	3 380,48	3 380,48	100,00	100,00
<b>TOTAL I</b>	<b>292 413 371,63</b>	<b>292 413 371,63</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>II CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Salaires et traitements	430 204 707,20	430 204 707,20	100,00	100,00
Autres charges d'exploitation	34 851 380,50	34 851 380,50	100,00	100,00
Charges de personnel	61 004 909,04	61 004 909,04	100,00	100,00
Autres charges d'exploitation	2 445,25	2 445,25	100,00	100,00
<b>TOTAL II</b>	<b>498 506 821,99</b>	<b>498 506 821,99</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>III RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-196 093 450,36</b>	<b>-196 093 450,36</b>	<b>-67,06</b>	<b>-67,06</b>
<b>IV PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits de titres de participation et autres titres	11 717,00	11 717,00	100,00	100,00
Autres produits financiers	1 283 260,00	1 283 260,00	100,00	100,00
<b>TOTAL IV</b>	<b>1 294 977,00</b>	<b>1 294 977,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>V CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Charges d'intérêt	12 808 311,11	12 808 311,11	100,00	100,00
Autres charges financières	48 824,40	48 824,40	100,00	100,00
<b>TOTAL V</b>	<b>12 857 135,51</b>	<b>12 857 135,51</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>VI RESULTAT FINANCIER (IV-V)</b>	<b>-12 562 158,51</b>	<b>-12 562 158,51</b>	<b>-4,23</b>	<b>-4,23</b>
<b>VII RESULTAT COURANT (III+VI)</b>	<b>-211 655 608,87</b>	<b>-211 655 608,87</b>	<b>-71,29</b>	<b>-71,29</b>

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

PIECES ANNEXES A LA DECLARATION FISCALE

IMPOT SUR LES SOCIETES  
(Modèle Comptable Normal)

Raison sociale: CONSERVIERE MAROCAINES DOHA

Articlé 1. F. 1

Identification TP. 1

Adresse:

Z.P. 417 AIT MELLOUL  
AIT MELLOUL

Signature

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

Tableau n°1

ACTIF	EXERCICE CLOS LE 31/12/2013		EX. PRECEDENT 31/12/2012
	Brut	Amortissements et Provisions	
<b>IMMOBILISATION EN NON VALEUR (a)</b>	<b>5 311 187,70</b>	<b>2 444 473,20</b>	<b>2 444 473,20</b>
Immobilisations incorporelles	5 311 187,70	2 444 473,20	2 444 473,20
Immobilisations corporelles	3 205 140,00	272 284,23	272 284,23
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (b)</b>	<b>581 166,41</b>	<b>429 155,83</b>	<b>156 910,00</b>
Immobilisations en revente et développement	581 166,41	429 155,83	156 910,00
Autres immobilisations incorporelles	114 245 416,02	71 906 616,66	34 444 937,31
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES (c)</b>	<b>13 207 643,76</b>	<b>13 207 643,76</b>	<b>13 207 643,76</b>
Terres	24 911 316,89	16 638 754,44	8 332 565,41
Constructions	57 991 169,61	51 341 062,24	29 207 151,57
Installations techniques, matériel et outillage	7 261 118,88	5 188 479,08	2 771 639,64
Matériel de transport	3 022 212,55	2 372 219,26	1 084 992,45
Autres immobilisations corporelles	6 691 972,43	6 691 972,43	614 987,43
Immobilisations corporelles en cours	6 691 972,43	6 691 972,43	6 691 972,43
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (d)</b>	<b>228 806,24</b>	<b>228 806,24</b>	<b>8 347 264,74</b>
Titres immobilisés	87 378,50	87 378,50	87 378,50
Autres immobilisations financières	141 427,74	141 427,74	8 259 886,24
Titres de participation	87 378,50	87 378,50	87 378,50
Autres titres immobilisés	54 049,24	54 049,24	8 172 507,74
<b>RECAPITULATIF</b>	<b>138 468 278,77</b>	<b>80 748 347,37</b>	<b>39 277 828,41</b>
<b>TOTAL (a+b+c+d)</b>	<b>395 525 548,64</b>	<b>395 525 548,64</b>	<b>354 933 374,23</b>
<b>STOCKS (e)</b>			
Marchandises	81 649 997,24	81 649 997,24	116 349 318,41
Matières et fournitures consommables	49 862 325,00	49 862 325,00	51 000 000,00
Produits en cours	214 911 323,00	214 911 323,00	192 232 706,00
Produits finis	156 897 893,24	156 897 893,24	149 021 914,49
<b>CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (f)</b>	<b>16 217 307,71</b>	<b>14 139 387,81</b>	<b>12 717 012,23</b>
Primes d'émission, avances et acceptances	80 965 148,01	80 965 148,01	100 939 824,28
Primes	32 273 326,48	32 273 326,48	32 249 894,43
Autres créances	7 919 233,22	7 919 233,22	76 036,77
Autres débiteurs	302 830,00	302 830,00	1 197 000,00
<b>TITRES ET VALEUR DE PLACEMENT (g)</b>			
RECAPITULATIF	41 476,18	41 476,18	39 481,41
<b>TOTAL (e+f+g)</b>	<b>168 217 634,43</b>	<b>168 217 634,43</b>	<b>168 217 634,43</b>
<b>TOTAL GENERAL (a+b+c+d+e+f+g)</b>	<b>563 743 183,07</b>	<b>563 743 183,07</b>	<b>523 151 008,66</b>

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

CONSERVÉRIE DOHA 2013		Balance des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13	
		Complète		Tenue de compte : Dhs	
N° de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
11110000	CAPITAL SOCIAL		70 000 000,00		70 000 000,00
111	CAPITAL SOCIAL OU PERSONNEL		70 000 000,00		70 000 000,00
11550000	RESERVES REGLEMENTEES		7 046 241,75		7 046 241,75
115	AUTRES RESERVES		7 046 241,75		7 046 241,75
11610000	RAN SC		60 136 954,68		60 136 954,68
116	TRAN		60 136 954,68		60 136 954,68
11810000	RESULTAT EN INST AFFECT SC		47 808 679,84		47 808 679,84
118	RESULTATS NETS EN INSTANCE		47 808 679,84		47 808 679,84
11	CAPITAUX PROPRES		184 993 876,27		184 993 876,27
14810000	EMPRUNTS ETAB CREDIT		4 833 333,36		4 833 333,36
148	AUTRES DETTES DE FINANCE		4 833 333,36		4 833 333,36
14	DETTES DE FINANCEMENT		4 833 333,36		4 833 333,36
16010000	COMPTES LIAISON SIEGE	315 093 911,97		315 093 911,97	
1601	COMPTES FINANCEMENT PERM	315 093 911,97		315 093 911,97	
21170000	FRAIS PUBLICITE		1 916 988,70		1 916 988,70
211	FRAIS PRELIMINAIRES		1 916 988,70		1 916 988,70
21210000	F.A.I / 5 ANS "DIVERS"		201 405,00		201 405,00
21280000	AUTRES CHARGES A REPARTIR		3 133 764,00		3 133 764,00
212	CHARGES A REPARTIR SUR H		3 395 169,00		3 395 169,00
21	IMMOBILISATIONS EN NON VAL	5 312 157,70		5 312 157,70	
22200000	BREVETS MARQUES DROITS VAL		654 666,41		654 666,41
222	BREVETS, MARQUES, DROITS		654 666,41		654 666,41
22	IMMOBILISATIONS INCORPOREL		654 666,41		654 666,41
23120000	TERRAINS AMENAGES		13 207 663,76		13 207 663,76
231	TERRAINS		13 207 663,76		13 207 663,76
23210000	BATIMENTS		20 816 621,75		20 816 621,75
23270000	AGENC AMENAG CONSTRUCT		4 708 639,90		4 708 639,90
232	CONSTRUCTIONS		25 525 261,65		25 525 261,65
23310000	INSTALL TECHNIQUES		3 217 605,12		3 217 605,12
23320000	MATERIE D'OUTILLAGE		51 827 665,48		51 827 665,48
23330000	EMBALLAGES RECUPERABLES I		5 091 247,44		5 091 247,44
233	INSTALL TECH MATERIEL ET O		60 136 548,04		60 136 548,04
23400000	MATERIE TRANSPORT		5 843 888,22		5 843 888,22
234	MATERIE DE TRANSPORT		5 843 888,22		5 843 888,22
23510000	MOBILIER DE BUREAU		753 436,89		753 436,89
A reporter		426 527 534,64	189 827 209,63	236 700 325,01	

CONSERVÉRIE DOHA 2013		Balance des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13	
		Complète		Tenue de compte : Dhs	
N° de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	426 527 534,64	189 827 209,63	236 700 325,01	
23620000	MATERIE DE BUREAU		197 382,50		197 382,50
23630000	MATERIE INFORMATIQUE		1 962 888,59		1 962 888,59
23660000	AMENAG INSTALL AMENAG DIVE		903 112,25		903 112,25
23680000	MOBIL.AGENC.INSTALL.AMENAG.		303 478,50		303 478,50
235	MOBILIER MATERIEL BUREAU		4 140 298,73		4 140 298,73
23920000	IMMO CORPO EN COURS TERRAI		232 240,00		232 240,00
23930000	IMMO CORPO EN COURS INSTALL		9 166 955,60		9 166 955,60
239	IMMO CORPO EN COURS		9 401 195,60		9 401 195,60
23	IMMOBILISATIONS CORPORELL		118 254 656,00		118 254 656,00
24860000	DEPOTS CAUTIONNEMENTS VER		87 572,50		87 572,50
248	AUTRES CREANCES FINANCIE		87 572,50		87 572,50
24	IMMOBILISATIONS FINANCIERES		87 572,50		87 572,50
25100000	TITRES DE PARTICIPATION		93 000,00		93 000,00
251	TITRES DE PARTICIPATION		93 000,00		93 000,00
25810000	ACTIONS		48 234,24		48 234,24
258	AUTRES TITRES IMMOBILISES		48 234,24		48 234,24
25	IMMOBILISATIONS FINANCIERES		141 234,24		141 234,24
28111000	AMORT FRAIS DE CONSTITUTION		1 841 988,69		1 841 988,69
28121000	AMORT 5 ANS "DIVERS"		572 984,25		572 984,25
281	AMORT DES NON VALEURS		2 414 972,94		2 414 972,94
28220000	AMORT BREVETS MARQUES ...		425 255,83		425 255,83
282	AMORT DES IMMO INCORPO		425 255,83		425 255,83
28321000	AMORT DES BATIMENTS		16 638 754,44		16 638 754,44
28330000	AMORT INSTALL TECH MAT OUTILL		53 341 065,24		53 341 065,24
28340000	AMORT MATERIEL TRANSPORT		5 163 479,02		5 163 479,02
28350000	AMORT MOBILIER MAT BUREAU E		2 737 219,90		2 737 219,90
283	AMORT DES IMMO CORPO		77 900 518,60		77 900 518,60
28	AMORT DES IMMOBILISATIONS		80 740 747,37		80 740 747,37
2	COMPTES D'ACTIF IMMOBILISE	124 450 486,85	80 740 747,37	124 450 486,85	80 740 747,37
31210000	MATIERES PREMIERES		29 763 593,00		29 763 593,00
31220000	MATIERES FOURNITURES CONS		2 805 981,00		2 805 981,00
31230000	EMBALLAGES		30 877 392,00		30 877 392,00
312	MATIERES ET FOURNITURES		63 446 966,00		63 446 966,00
31510000	PRODUITS FINIS		297 385 023,00		297 385 023,00
315	PRODUITS FINIS		297 385 023,00		297 385 023,00
A reporter		800 386 387,32	270 957 987,00	529 816 430,82	

Tableau n°1				
COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (HORS TAXES) (suite)				
Société CONSERVÉRIE MAROCAINES DOHA				
	OPERATIONS		Totaux de l'exercice	Totaux de l'exercice précédent
	Progrès à l'exercice	Concernant les exercices précédents		
	1	2	3 = 1 + 2	
VII	RESULTAT COURANT (Report)		18 225 689,27	16 168 883,21
VIII	PRODUITS NON COURANTS		27 664 722,41	27 400,00
	Produits des cessions d'immobilisations	27 664 722,41		
	Subventions d'équilibre			
	Revenus sur acquisitions d'investissement			
	Autres produits non courants	961,60	256 042,00	619 671,56
	TOTAL VIII	27 664 681,01	256 042,00	619 671,56
IX	CHARGES NON COURANTES		27 664 722,41	
	Valeurs nettes d'amort. des immobil. dépr.	27 664 722,41		
	Subventions accordées			624 126,58
	Autres charges non courantes	696 747,88	1 331,22	619 671,56
	Quasi-sous-produits non courants et provisions			35 627,41
	TOTAL IX	28 361 470,29	1 331,22	619 671,56
X	RESULTAT NON COURANT (VIII-IX)		20 963 211,16	489 732,29
XI	RESULTAT AVANT IMPOTS (VII+X)		39 188 899,43	16 658 615,50
XII	IMPOTS SUR LES RESULTATS	1 095 499,53		4 575 876,24
XIII	RESULTAT NET (XII-XI)		38 093 399,90	12 082 739,26
XIV	TOTAL DES PRODUITS (I+IV+VIII)		612 483 728,89	531 276 935,87
XV	TOTAL DES CHARGES (II+V+IX+XIII)		400 176 388,67	519 084 687,61
XVI	RESULTAT NET (XIV-XV)		212 307 340,22	112 192 248,26

# Annexe 2

CKE CONSULTING SARL  
59, Bd Émile Zola 4ème Etg N° 23  
20300 - Casablanca  
RC N°: 268497 - Patente N°: 32590629  
IF N°: 143881704 - CNSS N°: 9282477

5

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

CONSERVIERIE DOHA 2013		Balance des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13	
Complète		Complète		Tenue de compte : Dhs	
Page : 0					
Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
Report		1 541 567 055,26	876 931 983,09	694 635 092,16	
81280000	ACHATS MAT & FOUR EXERC ANT	82 277,23		82 277,23	
81290000	RRR OBTENUS SI ACHATS CONSO	22 832 459,48	1 471 011,87		1 471 011,87
812	***ACHATS CONSOMMES DE MAT	562 963 774,12	18 002 950,46	592 963 774,12	18 002 950,46
81311000	LOCAT DE TERRAINS ET CONSTR	9 965 584,48		9 965 584,48	
81320000	REDEV CREDIT BAIL MAT PRODU	22 832 459,48		22 832 459,48	
81330000	ENTRETIEN ET REPARATION	8 828 979,91		8 828 979,91	
81340000	PRIMES ASSURANCES	947 137,32		947 137,32	
81350000	REMUNERATIONS PERSO EXTERI	499 531,38		499 531,38	
81360000	REMUNERATION INTERMEDIAIRE	5 009 454,72		5 009 454,72	
81370000	REDEVANCES BRIEVETS MAROU	12 526,00		12 526,00	
81380000	CHARGES D'INTERETS, EXERC A	75 850,00		75 850,00	
813	***AUTRES CHARGES EXTERNES	45 772 322,29		45 772 322,29	
81410000	ETUDES RECHERCHES ET DOCU	186 515,18		186 515,18	
81420000	TRANSPORTS SUR ACHATS	4 236 281,27		4 236 281,27	
81428000	TRANSPORT SUR VENTES	4 246 347,82		4 246 347,82	
81428000	AUTRES TRANSPORTS	778 524,17		778 524,17	
81431000	VOYAGES & DEPLACEMENTS	1 762 247,15		1 762 247,15	
81436000	MISSIONS & RECEPTIONS	427 076,10		427 076,10	
81428000	CARBURANT	502,54		502,54	
81443000	FOIRES ET EXPOSITIONS	144 480,00		144 480,00	
81446000	PUBLICATIONS	389 959,83		389 959,83	
81451000	FRANCS POSTAUX	1 857,00		1 857,00	
81455000	TELEPHONE, TELEX & FAX	476 002,72		476 002,72	
81460000	COTISATIONS ET DONS	3 801 689,69		3 801 689,69	
81470000	SERVICES BANCAIRES	193 067,85		193 067,85	
81480000	AUTRES CHARGES EXTERNES E		23 223,58		23 223,58
81490000	RRR OBTENUS SI AUTRES CHAR		5 683,58		5 683,58
814	***AUTRES CHARGES EXTERNES	16 642 510,42	28 910,16	16 642 510,42	28 910,16
81611000	TAXES URBAINES & D'EDILITE	1 068 832,84		1 068 832,84	
81670000	IMPOTS TAXES ET DROITS ASSIMI	347 809,46		347 809,46	
816	***IMPOTS ET TAXES	1 416 642,30		1 416 642,30	
81711000	SALARIES & APPONTEMENTS	71 680 456,30		71 680 456,30	
81741000	COTISATIONS DE CNSS	7 653 516,57		7 653 516,57	
81742000	COTISATI ON CHIR	999 836,66		999 836,66	
81743000	COTISATIONS AUX MUTUELLES	2 068 152,52		2 068 152,52	
81745000	ASSURANCES ACCIDENTS TRAVA	585 087,67		585 087,67	
81780000	CHARGES SOCIALES DIVERSES	217 567,82		217 567,82	
817	***CHARGES DE PERSONNEL	83 204 617,54		83 204 617,54	
81810000	JETONS DE PRESENCE	30 800,36		30 800,36	
818	***AUTRES CHARGES D'EXPLOITAT	30 800,36		30 800,36	
81910000	D.E.A.FRANCS PRELIMINAIRES	251 293,68		251 293,68	
81912000	D.E.A.DES CHARGES A REPARTIR	416 141,25		416 141,25	
81920000	D.E.A.DES CONSTRUCTIONS	1 112 292,73		1 112 292,73	
81930000	D.E.A.MATERIEL & OUTILLAGE	3 062 145,63		3 062 145,63	
A reporter		1 693 558 100,65	1 78 431 885,12	815 126 215,56	

CONSERVIERIE DOHA 2013		Balance des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13	
Complète		Complète		Tenue de compte : Dhs	
Page : 1					
Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
Report		1 693 558 100,65	878 431 885,12	815 126 215,56	
81934000	D.E.A.MATERIEL DE TRANSPORT	255 148,54		255 148,54	
81935000	D.E.A.MOB.MAT. BUREAU & A.L.A	206 485,51		206 485,51	
819	***DOTATION D'EXPLOITATION	5 303 509,34		5 303 509,34	
81	***CHARGES D'EXPLOITATION	729 967 683,52	18 031 860,62	729 967 683,52	18 031 860,62
83115000	INTERETS BANCAIRES	13 327 416,53		13 327 416,53	
831	***CHARGES D'INTERETS	13 327 416,53		13 327 416,53	
83310000	PERTES DE CHANGES PROPRES	32 563,19		32 563,19	
833	***PERTES DE CHANGE	32 563,19		32 563,19	
83830000	DOT PROV RISQ ET CHARG FIN	42 475,18		42 475,18	
838	***DOTATIONS FINANCIERES	42 475,18		42 475,18	
83	***CHARGES FINANCIERES	13 402 454,87		13 402 454,87	
85130000	VNA IMMO CORPO CEDEES	19 546 222,41		19 546 222,41	
85140000	VNA IMMO FIN CEDEES	8 118 500,00		8 118 500,00	
851	***VNA DES IMMOBILISATIONS C	27 664 722,41		27 664 722,41	
85800000	AUTRES CHARGES NON COURAN	474 965,51		474 965,51	
85810000	PENALITES SUR MARCHES ET D	27,87		27,87	
85830000	PENALITES ET AMENDES FISCAL	54 906,22		54 906,22	
85850000	CREANCES DEVENUES IRRECOUI	5 996 320,62		5 996 320,62	
85880000	DONS LIBERALITES ET LOTS	617 826,68		617 826,68	
858	***AUTRES CHARGES NON COUR	7 143 949,00		7 143 949,00	
85	***CHARGES NON COURANTES	34 808 671,41		34 808 671,41	
87010000	IMPOTS SUR LES BENEFICES	5 092 409,55		5 092 409,55	
87030000	RAPPELS DE GREVEMENTS DES I	364 753,80		364 753,80	
870	***IMPOTS SUR LES RESULTATS	5 457 163,35		5 457 163,35	
8	***CHARGES	783 635 973,25	18 031 860,62	783 635 973,25	18 031 860,62
71110000	VENTES DE MISES AU MAROC		12 061 791,94		12 061 791,94
711	***VENTES DE MARCHANDISES		12 061 791,94		12 061 791,94
71210000	VENTES BIENS PRODUITS AU MA		651 280 765,88		651 280 765,88
71220000	VENTES BIENS PRODUITS A L'ET		99 243 593,00		99 243 593,00
71230000	VENTES ET PRODUITS ACCESSO		1 544 026,78		1 544 026,78
71281000	R.R.R - COORDONNES SUR VENTES A		13 961 119,15		13 961 119,15
712	***VENTES DE BIENS ET SERVICE		13 961 119,15		13 961 119,15
71321000	VARIATION STOCKS PRODUITS FIN		78 692 211,87		78 692 211,87
713	***VARIATIONS DES STOCKS DE		78 692 211,87		78 692 211,87
71380000	AUTRES PRODUITS EXPLOIT EXE		5 585,75		5 585,75
718	AUTRES PRODUITS D'EXPLOITAT		5 585,75		5 585,75
A reporter		1 761 649 143,51	1 11 289 860,14	30 389 283,37	

CONSERVIERIE DOHA 2013		Balance des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13	
Complète		Complète		Tenue de compte : Dhs	
Page : 3					
Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
Report		800 386 387,82	270 567 957,00	529 818 430,82	
81	***STOCKS	360 841 989,00		360 841 989,00	
34110000	FRS AV & AC VERSES COMM EXP	1 745 446,02		1 745 446,02	
34130000	FRS, CREANCES EMBALL ET MAT	584 370,00		584 370,00	
34170000	RRR A CONTENIR AVOIR NON ENC	45 016,92		45 016,92	
341	***FRS DEBITEURS, AV & ACOMP	2 374 832,94		2 374 832,94	
34210000	CLIENTS COLLECTIFS		181 452 163,27		181 452 163,27
34240000	CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	12 722 083,67		12 722 083,67	
34250000	CLIENTS EFFETS A RECEVOIR	5 319 338,92		5 319 338,92	
34270000	CLIENTS FACTURES A ETABLIR ...	278 541,44		278 541,44	
34280000	AUTRES CLIENTS ET COMPTES R	3 673 150,80		3 673 150,80	
342	***CLIENTS & COMPTES RATTAC	21 993 114,83	181 452 163,27	21 993 114,83	181 452 163,27
34582200	TVA RECUPERABLE A 20%	23 177 830,29		23 177 830,29	
34580000	ETATS AUTRES COMPTES DEBIT	82 635,78		82 635,78	
345	***ETAT DEBITEUR	23 260 466,07		23 260 466,07	
34830000	CCA DEBITEURS	297 512,10		297 512,10	
348	***COMPTES D'ASSOCIES DEBITE	297 512,10		297 512,10	
34880000	Divers débiteurs	5 118 500,00		5 118 500,00	
348	***AUTRES DEBITEURS	5 118 500,00		5 118 500,00	
34910000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 053 597,42		1 053 597,42	
34970000	COMPTES TRANSITOIRES OU ATT	3 038 102,51		3 038 102,51	
349	***COMPTES DE REGUL ACTIF	4 089 699,93		4 089 699,93	
34	***CREANCES ACTIF CIRCULANT	57 134 125,87	181 452 163,27	57 134 125,87	181 452 163,27
37010000	DIMINUTION CREANCES CIRCUL	38 130,44		38 130,44	
37020000	AUGMENTATION DETTES CIRCUL	4 344,74		4 344,74	
37	***ECARTS DE CONVERSION ACTIF	42 475,18		42 475,18	
3	***COMPTES ACTIF CIRCULANT (T	418 018 590,05	181 452 163,27	418 018 590,05	181 452 163,27
44110000	FOURNISSEURS COLLECTIFS		179 035 772,84		179 035 772,84
441	***FRS ET COMPTES RATTACHES		179 035 772,84		179 035 772,84
44270000	RRR A ACCORDER AVOIRS A ETA		177 864,49		177 864,49
442	***CLIENTS CREDITEURS AV & AC		177 864,49		177 864,49
44410000	CNSS		972 673,92		972 673,92
44430000	CAISSE DE RETRAITE		445 018,67		445 018,67
44450000	MUTUELLES		172 366,71		172 366,71
44480000	AUTRES ORGANISMES SOCIAUX		106 655,24		106 655,24
444	***ORGANISMES SOCIAUX		1 696 614,54		1 696 614,54
44520000	ETAT-IMPOTS ET TAXES ASSIMILES		146 148,00		146 148,00
44530000	ETAT-IS		520 429,55		520 429,55
A reporter		857 562 988,87	633 596 749,89	223 966 239,18	

CONSERVIERIE DOHA 2013		Balance des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13	
Complète		Complète		Tenue de compte : Dhs	
Page : 4					
Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
Report		857 562 988,87	633 596 749,89	223 966 239,18	
44550000	ETAT-TVA FACTUREE 20%		11 886 350,86		11 886 350,86
44560000	ETAT-TVA DUE		233 974,00		233 974,00
44580000	ETAT-AUTRES COMPTES CREDIT		22 305,99		22 305,99
445	***ETAT CREDITEUR		12 809 208,43		12 809 208,43
44930000	INTERETS COURUS ET NON ECH		3 119 519,21		3 119 519,21
449	***COMPTES DE REGULARISATIO		3 119 519,21		3 119 519,21
44	***DETTES DU PASSIF CIRCULANT		196 838 779,51		196 838 779,51
45060000	PROV PERTES DE CHANGES		42 475,18		42 475,18
450	***AUTRES PROV RISQUES ET C		42 475,18		42 475,18
45	***AUTRES PROV POUR RISQ & CH		42 475,18		42 475,18
47010000	AUGMENTATION CREANCES CIR		23 325,55		23 325,55
47020000	DIMINUTION DETTES CIRCULANT		103 181,92		103 181,92
47	***ECARTS DE CONVERSION PASS		126 507,47		126 507,47
4	***COMPTES PASSIF CIRCULANT (-		197 007 762,16		197 007 762,16
51132000	EFFETS A L'ENCAISSEMENT	459 287,99		459 287,99	
5					



Tableau n°1  
COMPTES DE PRODUITS ET CHARGES (HORS TAXES)

Société CONSERVERIE MAROCAINE DOHA

N°	Description	OPERATIONS		Totaux de l'exercice	Totaux de l'exercice précédent
		Progrès à l'exercice	Consommés à l'exercice précédent		
VII	RESULTAT COURANT (Report)			8 638 225,00	19 229 688,21
VIII	Produits des ventes d'immobilisations	11 015 969,86		11 015 969,86	27 664 732,41
IX	Subventions d'équipement				
X	Revenus sur subventions d'équipement	1 099,26	1 207,00	1 659,36	217 008,60
XI	Autres produits des ventes	158 116,00		158 116,00	469 879,64
XII	Produits des ventes transferts de charges	13 173 183,23	1 564,00	13 174 747,23	21 964 331,01
XIII	CHARGES NON COURANTES				
IV	Valeurs mises à disposition de l'exercice précédent			11 015 969,86	27 664 732,41
V	Subventions reçues				698 079,10
VI	Dotations aux amortissements et provisions			17 261 569,96	23 768 891,61
VII	RESULTAT NON COURANT (Report)	11 015 969,86		11 015 969,86	469 879,64
VIII	RESULTAT AVANT IMPOTS (VII - XI)			8 796 699,29	11 768 617,21
IX	IMPOTS SUR LES RESULTATS	2 811 144,80		2 811 144,80	1 457 180,25
X	RESULTAT NET (VIII - IX)			5 985 554,49	10 311 436,96
XI	TOTAL DES PRODUITS (I - IV - VII)			601 218 098,16	813 489 228,60
XII	TOTAL DES CHARGES (I - V - VI - X)			116 133 445,84	469 123 883,65
XIII	RESULTAT NET (XII - XI)			485 084 652,32	344 365 344,95

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

CONSERVERIE DOHA 2014  
Balance des comptes  
Complète  
Période du 01/02/14 au 31/12/14  
Tenus de comptes: Dhs

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
111100000	CAPITAL SOCIAL		70 000 000,00		70 000 000,00
111	CAPITAL SOCIAL OU PERSONNEL		70 000 000,00		70 000 000,00
115500000	RESERVES REGLEMENTEES		7 046 241,75		7 046 241,75
115	AUTRES RESERVES		7 046 241,75		7 046 241,75
118100000	RAIN SC		341 123 496,56		341 123 496,56
118	RAIN		341 123 496,56		341 123 496,56
118100000	RESULTAT EN INST AFFECT SC		43 408 679,84		43 408 679,84
118	RESULTATS NETS EN INSTANCE		43 408 679,84		43 408 679,84
11	CAPITAUX PROPRES		461 578 418,15		461 578 418,15
148100000	EMPRUNTS ETAB CREDIT		32 459 543,16		32 459 543,16
148	AUTRES DETTES DE FINANCE		32 459 543,16		32 459 543,16
14	DETTES DE FINANCEMENT		32 459 543,16		32 459 543,16
162100000	COMPTES LIAISON SIEGE	318 436 098,35		318 436 098,35	
162	COMPTES FINANCEMENT PERM	318 436 098,35	494 037 991,31	318 436 098,35	494 037 991,31
211700000	FRAIS PUBLICITE		750 000,00		750 000,00
211	FRAIS PRELIMINAIRES		750 000,00		750 000,00
212100000	F.A.I / S ANS "DIVERS"		261 405,00		261 405,00
212800000	AUTRES CHARGES A REPARTIR		3 194 954,77		3 194 954,77
212	CHARGES A REPARTIR SUR I		3 426 359,77		3 426 359,77
21	IMMOBILISATIONS EN NON VAL		4 176 359,77		4 176 359,77
222000000	BREVETS MARQUES DROITS VAL		781 846,41		781 846,41
222	BREVETS, MARQUES, DROITS		781 846,41		781 846,41
22	IMMOBILISATIONS INCORPOREL		781 846,41		781 846,41
231000000	TERRAINS AMENAGES		13 207 663,76		13 207 663,76
231	TERRAINS		13 207 663,76		13 207 663,76
232100000	BATIMENTS		20 816 821,75		20 816 821,75
232700000	AGENC AMENAG CONSTRUCT		4 732 132,72		4 732 132,72
232	CONSTRUCTIONS		25 558 954,47		25 558 954,47
233100000	INSTALL TECHNIQUES		3 157 354,50		3 157 354,50
233200000	MATERIEL OUTILLAGE		43 971 828,22		43 971 828,22
233300000	EMBALLAGES RECUPERABLES I		5 100 875,44		5 100 875,44
233	INSTALL TECH MATERIEL ET O		52 290 056,16		52 290 056,16
234000000	MATERIEL TRANSPORT		8 180 578,04		8 180 578,04
234	MATERIEL DE TRANSPORT		8 180 578,04		8 180 578,04
238100000	MOBILIER DE BUREAU		838 845,22		838 845,22
A reporter		421 480 002,16	494 037 991,31		72 557 989,15

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

Tableau n°1  
BILAN (PASSIF)

Société CONSERVERIE MAROCAINE DOHA

PASSIF	EXERCICE CLOS LE 31/12/2014	
	Exercice 2014	Exercice Précédent 31/12/2013
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	6 000 000,00	10 900 000,00
Capital social au prorata (1)		
Reserves: Allocations, capital réserves non affecté, dont rés:		
Moins: Capital appelé		
Moins: Dons versés		
Plus: Émission, de fusion, d'apport		
Écart de réévaluation		
Autres réserves	7 046 241,75	7 046 241,75
Report à nouveau (2)	42 716 279,27	42 716 279,27
Report à l'exercice (2)	12 311 454,42	12 311 454,42
Resultat net de l'exercice (2)	18 949 825,83	18 949 825,83
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (1)</b>		
<b>CAPITAUX PROPRES ASSIMILES (1)</b>		
Subventions d'équipement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES ASSIMILES (1) net</b>	4 833 339,34	4 833 339,34
<b>DETTES DE FINANCEMENT (1)</b>		
Emprunts bancaires		
Autres dettes de financement		
<b>DETTES DE FINANCEMENT (1) net</b>	32 459 543,16	32 459 543,16
<b>RECAPITULATIF DES RESSOURCES ET CHARGES (1)</b>		
Provisions pour charges		
Provisions pour impôts		
<b>ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (1)</b>		
Agencement des ressources disponibles		
Différence des décaissements		
<b>TOTAL I (1) (écarts)</b>	18 977 485,31	18 977 485,31
<b>DETTES DU PASSIF CIRCULANT (1)</b>		
Fournisseurs et comptes rattachés		
Comptes fournisseurs, avances et acomptes		
Personnel		
Chargement sur/aux		
État		
Comptes d'exercices		
Autres dettes		
<b>TOTAL II (1) (écarts)</b>	18 977 485,31	18 977 485,31
<b>TOTAL III (1) (écarts)</b>	37 954 970,62	37 954 970,62
<b>ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (1) (écarts)</b>		
Comptes de réévaluation - passif		
<b>RECAPITULATIF DES RESSOURCES ET CHARGES (1)</b>		
<b>ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (1) (écarts)</b>		
<b>TOTAL II (écarts)</b>	18 977 485,31	18 977 485,31
<b>TOTAL III (écarts)</b>	37 954 970,62	37 954 970,62
<b>TOTAL III (écarts)</b>	37 954 970,62	37 954 970,62

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

Tableau n°2  
COMPTES DE PRODUITS ET CHARGES (HORS TAXES)

Société CONSERVERIE MAROCAINE DOHA

N°	Description	OPERATIONS		Totaux de l'exercice	Totaux de l'exercice précédent
		Progrès à l'exercice	Consommés à l'exercice précédent		
I	PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises					
Ventes de biens et services produits	118 774 699,06			118 774 699,06	217 112 281,24
Variation de stock de produits	16 616 856,70			16 616 856,70	31 491 258,26
Immobilisations produites pour l'usage interne					
Subventions d'équipement					19 541,71
Autres produits d'exploitation					1 389,48
Revenus d'exploitation transferts de charges					
<b>TOTAL I</b>	141 411 456,16			141 411 456,16	248 703 781,29
II	CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats consommés de marchandises	411 931 177,80			411 931 177,80	459 274 369,28
Achats consommés de services et de fournitures	1 939 579,12			1 939 579,12	34 833 549,90
Autres charges externes	1 253 975,61			1 253 975,61	1 413 879,88
Impôts et taxes	63 633 185,58			63 633 185,58	61 064 989,94
Charges de personnel	810,75			810,75	2 445,26
Autres charges d'exploitation	4 228 088,87			4 228 088,87	5 203 409,34
Dotations d'exploitation					20 816 821,75
<b>TOTAL II</b>	492 997 488,71			492 997 488,71	583 812 626,55
III	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				
Produits des ventes de marchandises					11 217,00
Immobilisations					1 341 613,50
Charges de change					296 425,87
Revenus et autres produits financiers					287 812,45
<b>TOTAL IV</b>	1 643 756,17			1 643 756,17	1 993 312,52
CHARGES FINANCIERES					
Charges financières	13 282 572,84			13 282 572,84	12 327 464,53
Penes de change	114 126,56			114 126,56	68 824,48
Autres charges financières					42 471,81
Dotations financières					13 282 572,84
<b>TOTAL V</b>	13 396 700,40			13 396 700,40	12 438 764,86
VI	RESULTAT FINANCIER (IV - V)				
<b>RESULTAT COURANT (III - VI)</b>					

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

CONSERVÉRIE DOHA 2014		Balance des comptes		Période de 01/02/14 au 31/12/14	
		Complète		Tenue de compte : Dhs	
		Page : 4			
Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	891 059 443,71	735 817 248,76	155 242 184,95	
445910000	Etat, recettes municipales		65 171,10		65 171,10
445	***ETAT CREDITEUR	15 853 636,47		15 853 636,47	
443870000	EODOM		82 304,54		82 304,54
443	***AUTRES CREANCIERS		82 304,54		82 304,54
443000000	INTERETS COURUS ET NON ECH	2 900 369,15		2 900 369,15	
443	***COMPTES DE REGULARISATION	2 900 369,15		2 900 369,15	
44	***"DETTES DU PASSIF CIRCULANT	147 102 026,83		147 102 026,83	
442000000	DIMINUTION DETTES CIRCULANT		164 335,76		164 335,76
442	***"ECARTS DE CONVERSION PASS		164 335,76		164 335,76
44	***COMPTES PASSIF CIRCULANT (-)	147 266 362,59		147 266 362,59	
511500000	VIREMENTS DE FONDOS	21 881 078,32		21 881 078,32	
511	***CHEQUES ET VALEURS A ENGA	21 881 078,32		21 881 078,32	
514110000	CREDIT DU MAROC	2 224 764,50		2 224 764,50	
514	***BANQUES TG ET CHO POSTAUX	2 224 764,50		2 224 764,50	
516100000	CAISSES	118 528 957,70		118 528 957,70	
516	***CAISSE	118 528 957,70		118 528 957,70	
51	***"TRESORERIE	142 634 800,52		142 634 800,52	
554101000	BOUE CREDIT		158 351 681,38		158 351 681,38
5541	BANQUES	158 351 681,38		158 351 681,38	
554800000	AUTRES ETAB FINANCIERS ET AS	73 678 151,75		73 678 151,75	
554	***BANQUES (SC)	230 029 813,13		230 029 813,13	
55	TRESORERIE PASSIF	230 029 813,13		230 029 813,13	
5	***COMPTES DE TRESORERIE	142 634 800,52	230 029 813,13	142 634 800,52	230 029 813,13
511100000	ACHATS MISES	14 688 749,95		14 688 749,95	
511	***ACHATS REVENDUS DE MISES	14 688 749,95		14 688 749,95	
512110000	ACHATS MAT	333 586 690,87		333 586 690,87	
512210000	ACHAT MAT ET FOURNITURES C	29 628 189,21		29 628 189,21	
512310000	ACHATS CIBALLAGES PERDUS	176 300 329,84		176 300 329,84	
512410000	VARIATION DES STOCKS MP	6 461 469,49		6 461 469,49	
512510000	ELECTRICITE	170 197,25		170 197,25	
512620000	ACH DE FOURN D'ENTRETIEN	170 197,25		170 197,25	
512520000	ACH DE PETIT OUT. ET EQUIP	374 388,12		374 388,12	
512340000	ACHATS FOURNITURES DE BURE	8 852 878,70		8 852 878,70	
512320000	Achats de prestations de service	241 961,40		241 961,40	
512300000	ACHATS MAT & FOUR EXERC ANT				
	A reporter	1 604 523 653,48	984 827 484,44	619 696 189,04	

CONSERVÉRIE DOHA 2014		Balance des comptes		Période de 01/02/14 au 31/12/14	
		Complète		Tenue de compte : Dhs	
		Page : 5			
Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	1 604 523 653,48	984 827 484,44	619 696 189,04	
512600000	RRR OBTENUS SI ACHATS CONSO		3 538 534,34		3 538 534,34
512	***ACHATS CONSOMMES DE MAT	556 140 659,30	19 307 756,24	556 140 659,30	19 307 756,24
513110000	LOCAT DE TERRAINS ET CONSTR	10 688 785,19		10 688 785,19	
513200000	REDEV. CREDIT BAIL MAT.PRODU	22 914 842,45		22 914 842,45	
513300000	ENTRETIEN ET REPARATION	10 065 053,63		10 065 053,63	
513400000	PRIMES ASSURANCES	999 962,79		999 962,79	
513500000	REMERCIEMENTS PERSONNEL EXTER	655 343,09		655 343,09	
513600000	REDEVANCES BREVETS MARQU	38 645 471,99		38 645 471,99	
513700000	***AUTRES CHARGES EXTERNES	27 918,05		27 918,05	
513		81 885 387,20		81 885 387,20	
514150000	ETUDES RECHERCHES+DOCUM	18 138,00		18 138,00	
514250000	TRANSPORTS SUR ACHATS	1 207 007,30		1 207 007,30	
514350000	TRANSPORT SUR VENTES	4 019 330,81		4 019 330,81	
514310000	AUTRES TRANSPORTS	19 388,03		19 388,03	
514310000	VOYAGES & DEPLACEMENTS	2 155 074,61		2 155 074,61	
514400000	MISSIONS & RECEPTIONS	509 980,89		509 980,89	
514400000	PUBLICITE PUBLICATIONS RELAT	380 794,05		380 794,05	
514510000	FRAIS POSTAUX	665,50		665,50	
514520000	TELEPHONE TELEX & FAX	542 839,82		542 839,82	
514600000	COTISATIONS ET DON	4 599 250,18		4 599 250,18	
514700000	SERVICES BANCAIRES	679 007,44		679 007,44	
514800000	AUTRES CHARGES EXTERNES E	3 489,84		3 489,84	
514900000	RRR OBTENUS SI AUTRES CHAR		7 858,64		7 858,64
514	***AUTRES CHARGES EXTERNES	14 081 967,36	7 858,64	14 081 967,36	7 858,64
519100000	IMPOTS ET TAXES DIRECTES	864 433,80		864 433,80	
519200000	IMPOTS ET TAXES INDIRECTES	35 200,00		35 200,00	
519300000	IMPOTS TAXES ET DROITS ASSIMI	470 177,89		470 177,89	
519	***IMPOTS ET TAXES	1 369 811,49		1 369 811,49	
517110000	SALAIRES & APPOINTEMENTS	77 448 683,97		77 448 683,97	
517200000	CHARGES SOCIALES	11 757 780,75		11 757 780,75	
517300000	CHARGES SOCIALES DIVERSES	444 983,86		444 983,86	
517800000	CHARGES DE PERSONNEL EXER	50 680,44		50 680,44	
517	***CHARGES DE PERSONNEL	89 702 148,02		89 702 148,02	
518200000	PERTES SUR CREANCES IRREC	10 956,12		10 956,12	
518500000	PERTES SUR OPERATIONS EN	0,78		0,78	
518600000	TRANSFERT DE FRUITS SUR OPE	55 477,83		55 477,83	
518	***AUTRES CHARGES D'EXPLOITAT	89 434,83		89 434,83	
519100000	D.E.A IMMO EN NON VALEURS	819 301,22		819 301,22	
519300000	D.E.A IMMO CORPO	3 414 952,45		3 414 952,45	
519	***DOTATION D'EXPLOITATION	4 234 183,70		4 234 183,70	
51	***CHARGES D'EXPLOITATION	782 169 342,85	19 316 914,95	782 169 342,85	19 316 914,95
531180000	INTERETS BANCAIRES	13 382 581,75		13 382 581,75	
	A reporter	1 809 240 166,83	988 374 357,42	820 871 311,41	

CONSERVÉRIE DOHA 2014		Balance des comptes		Période de 01/02/14 au 31/12/14	
		Complète		Tenue de compte : Dhs	
		Page : 6			
Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	421 480 002,16	494 037 961,31	72 457 669,15	
335300000	MATERIEL DE BUREAU	243 296,50		243 296,50	
335500000	MATERIEL INFORMATIQUE	2 171 685,59		2 171 685,59	
335800000	AMENAG INSTALL AMENAG DIVR	962 863,21		962 863,21	
335800000	MOBIL.AGENC.INSTALL.AMENAG.	303 478,50		303 478,50	
335	***MOBILIER MATERIEL BUREAU	4 519 968,02		4 519 968,02	
336200000	IMMO CORPO EN COURS TERRAI	698 906,67		698 906,67	
336300000	IMMO CORPO EN COURS INSTALL	9 884 838,75		9 884 838,75	
336	***IMMO CORPO EN COURS	10 583 745,42		10 583 745,42	
33	***IMMOBILISATIONS CORPORELL	112 350 766,56		112 350 766,56	
348600000	DEPOTS CAUTIONNEMENTS VER	87 572,50		87 572,50	
348	***AUTRES CREANCES FINANCI	87 572,50		87 572,50	
34	***IMMOBILISATIONS FINANCIERES	87 572,50		87 572,50	
351000000	TITRES DE PARTICIPATION	93 000,00		93 000,00	
351	***TITRES DE PARTICIPATION	93 000,00		93 000,00	
358100000	ACTIONS	48 234,24		48 234,24	
358	***AUTRES TITRES IMMOBILISES	48 234,24		48 234,24	
35	***IMMOBILISATIONS FINANCIERES	141 234,24		141 234,24	
381100000	AMORT FRAIS PRELIMINAIRES		749 999,99		749 999,99
381200000	AMORT CHARGES A REPARTIR		1 258 084,11		1 258 084,11
381	***AMORT DES NON VALEURS		2 008 084,10		2 008 084,10
382200000	AMORT BREVETS MARQUES ...		484 457,19		484 457,19
382	***AMORT DES IMMO INCORPO		484 457,19		484 457,19
383210000	AMORT DES BATIMENTS		17 707 029,78		17 707 029,78
383300000	AMORT INSTALL TECH MAT OUTILL		59 018 915,84		59 018 915,84
383400000	AMORT MATERIEL TRANSPORT		9 482 806,05		9 482 806,05
383500000	AMORT MOBILIER MAT BUREAU E		2 973 829,95		2 973 829,95
383	***AMORT DES IMMO CORPO		81 160 481,61		81 160 481,61
38	***AMORT DES IMMOBILISATIONS		83 653 022,90		83 653 022,90
38	***COMPTES D'ACTIF IMMOBILISE	117 537 779,77	83 653 022,90	117 537 779,77	83 653 022,90
312100000	MATIERES PREMIERES	2 549 981,00		2 549 981,00	
312200000	MATIERES FOURNITURES CONS	32 447 236,80		32 447 236,80	
312300000	EMBALLAGES	79 841 128,87		79 841 128,87	
312	***MATIERES ET FOURNITURES C				
315100000	PRODUITS FINIS	341 188 536,00		341 188 536,00	
315	***PRODUITS FINIS	341 188 536,00		341 188 536,00	
	A reporter	856 377 602,12	577 690 984,21	278 686 917,61	

CONSERVÉRIE DOHA 2014		Balance des comptes		Période de 01/02/14 au 31/12/14	
		Complète		Tenue de compte : Dhs	
		Page : 7			
Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	856 377 602,12	577 690 984,21	278 686 917,61	
31	***STOCKS	420 403 724,00		420 403 724,00	
341100000	FRS AV & AC VERSES COMM EXP	2 798 250,80		2 798 250,80	
341300000	FRS, CREANCES EMBALL ET MAT	113 390,00		113 390,00	
341700000	RRR A OBTENIR AVANT NON ENC	74 056,69		74 056,69	
341	***FRS DEBITEURS, AV & ACOMP	2 985 867,48		2 985 867,48	
342100000	CLIENTS COLLECTIFS	1 986 490,66	14 072 082,51		12 478 591,85
342	***CLIENTS & COMPTES RATTAC	1 986 490,66	14 072 082,51		12 478 591,85
345300000	ACOMPTES SUR IS	2 281 267,02		2 281 267,02	
345500000	TVA RECUPERABLE	8 258 704,81		8 258 704,81	
345800000	ETATS AUTRES COMPTES DEBIT	5 662 071,05		5 662 071,05	
345	***"ETAT DEBITEUR	16 202 042,88		16 202 042,88	
348300000	CCA DEBITEURS	11 799 028,10		11 799 028,10	
348	***COMPTES D'ASSOCIES DEBITE	11 799 028,10		11 799 028,10	
348800000	Dvrs débiteurs	1 532 000,00		1 532 000,00	
348	***AUTRES DEBITEURS	1 532 000,00		1 532 000,00	
349100000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	487 755,42		487 755,42	
349700000	COMPTES TRANSITOIRES OU ATT	55 320,00		55 320,00	
349	***COMPTES DE REGUL ACTIF	543 075,42		543 075,42	
34	***CREANCES ACTIF CIRCULANT	34 657 334,82	14 072 082,51	33 061 943,86	12 478 591,85
370200000	AUGMENTATION DETTES CIRCUL	24 507,07		24 507,07	
37					

21-04-15 13:00

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  
Boulevard de l'Indépendance



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

Page n° de : 1 21-09-15 15:03 Pg. 1

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

**ABDERRAZAK ELLAJI**  
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**;

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 cinquième, font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de 139 059 623,05 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 Etg N° 23  
20300 - Casablanca  
RC N°: 268497 - Patente N°: 32590629  
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

Immeuble Amal Souss N° 1890, Bureau 32 Av Hassan IV Al Massira - Agadir  
RC : 21675 IF : 761-6356 Tel : 05 28 22 22 56 - F : 05 28 22 22 57

3

Page n° de : 1 21-09-15 15:13

**II- Responsabilité de l'Auditeur**

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états de synthèse au vu 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 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 4ème Etg N° 23  
20300 - Casablanca  
RC N°: 268497 - Patente N°: 32590629  
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

4

**«LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA» S.A.**  
SOCIÉTÉ ANONYME AU CAPITAL DE 70.000.000,00 DH  
SIÈGE SOCIAL : AGADIR ZI AIT MELLOUL BP 1770 AIT MELLOUL AGADIR MAROC

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE CLOS LE 31/12/2013  
ÉTABLI PAR ABDERRAHMANE SENTISSI**

Mesdames et Messieurs les actionnaires,

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 30/06/2013, nous avons effectué l'audit légal des états de synthèses ci-joints de votre société « **LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA** » S.A., 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 au 31/12/2013. Ces états de synthèse font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de 132.074.068,74 DH dont un bénéfice net de 12.811.456,42 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 synthèses 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 les états de synthèses. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états de synthèses 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.

**OPINION SUR LES ETATS DE SYNTHÈSE**

**RESERVES:**

- La méthode de valorisation des stocks ne nous a pas été communiquée ;
- Risque inhérent à l'activité agricole. Une partie significative des achats de matières premières n'est pas justifiée par des pièces probantes,
- Le prix de cession des titres de participations quittancé figure partiellement sur les comptes, ce qui est en contradiction avec le contrat établi par le notaire,
- Risque inhérent à la caisse, la société a procédé aux paiements des fournisseurs en espèces, durant l'exercice 2013, pour un montant total de 32.265.527,12 DH.

Vu ce qui précède, nous ne sommes pas en mesure de certifier que les états de synthèses cités au premier paragraphe sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la société « **LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA** » S.A. au 31/12/2013 et ce, conformément au référentiel comptable admis au Maroc.

**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

**OBSERVATION:**

Sans restriction et cause notre opinion nous relevons les observations suivantes :

- Les litiges avec le personnel ne sont pas provisionnés.
- Les notes d'honneur pour un montant hors taxes de 71.344,00 dh sont enregistrés au «compte prestations de service » au lieu du « compte honoraires ».
- l'inventaire 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 délais de paiement prévues dans l'article 78.A du code de commerce et ses textes d'application n'ont pas été mentionnées dans le rapport de gestion, en outre les livres cotés et paraphés ne sont pas mis à jours.

Suite aux 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 cotés et paraphés ne sont pas mis à jour.

Fait à Casablanca, le 30 Mai 2014

**Le commissaire aux comptes**  
la société « **GEJEFC** » SARL représentée par  
**M. Abderrahmane SENTISSI**

**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

6

Comptabilité Marocaine Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14			
Date	Cj	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
CAISSE RECETTE LAHAJ LAHCEN ESP				Report	6 946 918 000,59	6 674 239 532,70	271 778 467,89
2109 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		86 938 103,33
2109 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		86 968 103,33
2109 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		14 000,00		86 972 103,33
2109 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		25 000,00		86 997 103,33
2709 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		87 017 103,33
3009 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		11 000,00		87 028 103,33
1910 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		26 000,00		87 053 103,33
2810 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		39 372,00		87 092 477,33
2810 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		87 102 477,33
2911 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		87 112 477,33
2911 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		13 500,00		87 125 977,33
0712 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		87 145 977,33
1412 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		87 155 977,33
3112 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		50 000,00		87 205 977,33
3112 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		87 225 977,33
3112 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		40 000,00		87 265 977,33
3112 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		240 000,00		87 505 977,33
Total compte 51611820 du 01/01/14 au 31/12/14					87 595 977,33		87 595 977,33
CAISSE RECETTE LAHAJ MEDJABSP							
0101 '14	RAN	7	VERSEMENT ESPECE		200 000,00	-200 000,00	
0101 '14	RAN	7	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	-700 000,00	
0101 '14	RAN	20	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	-1 100 000,00	
0101 '14	RAN	20	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	-1 400 000,00	
0101 '14	RAN	33	N.C. VERSEMENT ESPECE		500 000,00	-1 900 000,00	
0101 '14	RAN	35	VERSEMENT ESPECE		21 750,00	-2 111 750,00	
0101 '14	RAN	38	VERSEMENT ESPECE		124 400,00	-2 138 150,00	
0101 '14	RAN	41	N.C. VERSEMENT ESPECE		500 000,00	-2 638 150,00	
0101 '14	RAN	45	VERSEMENT ESPECE		42 400,00	-2 678 550,00	
0101 '14	RAN	46	VERSEMENT ESPECE		13 450,00	-2 692 000,00	
0101 '14	RAN	47	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	-3 192 000,00	
0101 '14	RAN	47	VERSEMENT ESPECE		490 000,00	-3 682 000,00	
0101 '14	RAN	48	VERSEMENT ESPECE		430 000,00	-4 112 000,00	
0101 '14	RAN	59	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	-4 612 000,00	
0101 '14	RAN	59	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	-4 912 000,00	
0101 '14	RAN	64	VERSEMENT ESPECE		32 228,00	-5 244 228,00	
0101 '14	RAN	73	N.C. VERSEMENT ESPECE		874 400,00	-6 118 628,00	
0101 '14	RAN	74	N.C. VERSEMENT ESPECE		570 000,00	-6 688 628,00	
Total compte 51611820 du 01/01/14 au 31/12/14					-6 688 628,00		-6 688 628,00

# Annexe 7

Comptabilité Marocaine Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14			
Date	Cj	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
CAISSE RECETTE LAHAJ LAHCEN ESP				Report	6 941 627 200,59	6 674 239 532,70	267 387 667,89
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		16 500,00		82 543 807,33
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		800 000,00		83 343 807,33
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		83 363 807,33
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		150 000,00		83 513 807,33
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		16 000,00		83 529 807,33
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		83 539 807,33
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		57 000,00		83 596 807,33
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		83 626 807,33
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		83 646 807,33
0101 '14	RAN	58751	ESPECE DECHET		100 000,00		83 746 807,33
0101 '14	RAN	58752	ESPECE DECHET		80 000,00		83 826 807,33
0801 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		280 000,00		84 106 807,33
1201 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		200 000,00		84 306 807,33
1901 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		50 000,00		84 356 807,33
1901 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		84 376 807,33
2801 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		84 386 807,33
2801 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		84 416 807,33
2801 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		150 000,00		84 566 807,33
0202 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		250 000,00		84 786 807,33
0202 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		84 796 807,33
0902 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		30 000,00		84 826 807,33
0902 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		84 836 807,33
0902 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		84 846 807,33
1802 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		84 866 807,33
1802 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		84 896 807,33
2302 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		84 906 807,33
2302 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		15 000,00		84 921 807,33
2302 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		250 000,00		85 171 807,33
2302 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		120 000,00		85 291 807,33
0203 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		70 000,00		85 361 807,33
1003 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		16 500,00		85 378 307,33

Comptabilité Marocaine Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14			
Date	Cj	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
CAISSE RECETTE LAHAJ LAHCEN ESP				Report	6 944 470 700,59	6 674 239 532,70	270 231 167,89
1003 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		16 000,00		85 402 307,33
1003 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		30 000,00		85 432 307,33
1603 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		85 442 307,33
2303 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		50 000,00		85 492 307,33
3003 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN		80 000,00		85 572 307,33
0404 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN BICHA		100 000,00		85 672 307,33
1304 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		85 692 307,33
1304 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		85 712 307,33
2004 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		85 742 307,33
2704 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		85 752 307,33
1105 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHCEN LAHCEN		10 000,00		85 762 307,33
0806 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		85 772 307,33
1508 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		13 500,00		85 785 807,33
1509 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		40 000,00		85 825 807,33
1509 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		40 000,00		85 865 807,33
1509 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		85 895 807,33
1509 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		18 700,00		85 914 507,33
2609 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		15 000,00		85 929 507,33
2609 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		85 949 507,33
2609 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		16 500,00		85 966 007,33
2609 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		50 000,00		86 016 007,33
1307 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		86 036 007,33
1007 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		86 056 007,33
1008 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHCEN BICHA		100 000,00		86 156 007,33
1008 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHCEN BICHA		65 000,00		86 221 007,33
1009 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		86 231 007,33
1009 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		86 251 007,33
1708 '14	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		300 000,00		86 551 007,33
1706 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		150 000,00		86 701 007,33
2408 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		25 000,00		86 726 007,33
2408 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		14 800,00		86 740 807,33
0809 '14	CSR	XXX	VERSEMENT ESPECE		150 000,00		86 890 807,33
0809 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		16 500,00		86 907 307,33
0809 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		86 917 307,33

Conserveries Marocaine Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14		Compteur		Page 3109	
Date	C/J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Soles progressif		
CAISSE DES EFFET					Report	6 658 539 677,82	6 674 566 607,28	184 927 069,83	
301214	BPTZN	180	ESPECE KHOUALID R	R		50 000,00	-50 000,00		
311214	CSD	66261	RMB IMP 1401376P	R	50 000,00				
011214	BPTZN	191	REV EFF	P		59 907,56	-59 907,56		
051214	BPTZN	193	EFFGULMIM OISTR	Q		9 985,00	-9 985,00		
101214	CSD	1	REV IMP 4559637CAG	P	53 207,66				
101214	CSD	2	REV IMP 40708968P	P	6 700,00				
101214	CSD	3	RMB IMP 5110029S	P	48 576,56				
101214	BPTZN	194	REV IMP 9310029	P		35 891,56	-35 891,56		
131214	CSD	66268	LAYHAN	Q		9 985,00	-9 985,00		
131214	CSD	66268	REV IMP EFF 5047130	Q		9 985,00	-9 985,00		
131214	CSD	66267	REV EFF 4437969	S	100 000,00				
151214	BPTZN	259	REV IMP 4437969CA	S		100 000,00	-100 000,00		
151214	BPTZN	300	REV IMP 5101678CA	T		29 800,00	-29 800,00		
201214	CSD	66268	RMB IMP 5101678CA	T	29 800,00				
301214	CSD	66274	RMB IMP 29394756MCI	U	150 000,00				
311214	BPTZN	304	RMB IMP 2939475	U		150 000,00	-150 000,00		
Total compte 51611420					du 01/01/14	au 31/12/14	2 192 956,22	2 192 956,22	
CAISSE RECETTE ESPECE CAMAR									
010114	RAN	8	A.N. au 01/01/13			53 545,59	-53 545,59		
Total compte 51611610					du 01/01/14	au 31/12/14	53 545,59	-53 545,59	
CAISSE RECETTE ARAZAK									
010114	RAN	9	A.N. au 01/01/13			174 010,00	-174 010,00		
Total compte 51611780					du 01/01/14	au 31/12/14	174 010,00	-174 010,00	
CAISSE RECETTE LHJ LAHCEN CHQ									
010114	RAN	10	A.N. au 01/01/13			5 848,20	-5 848,20		
Total compte 51611800					du 01/01/14	au 31/12/14	5 848,20	-5 848,20	
CAISSE RECETTE LHJ LAHCEN EFF									
010114	RAN	11	A.N. au 01/01/13			20 000,00	-20 000,00		
Total compte 51611810					du 01/01/14	au 31/12/14	20 000,00	-20 000,00	
CAISSE RECETTE LHJ LAHCEN ESP									
010114	RAN	12	A.N. au 01/01/13		75 414 517,26		75 414 517,26		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ		78 800,00		75 493 97,26		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		300 000,00		75 793 97,26		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		350 000,00		76 143 97,26		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		120 000,00		76 263 97,26		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		300 000,00		76 563 97,26		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		120 000,00		76 683 97,26		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		420 000,00		77 103 97,26		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		334 000,00		77 437 97,26		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		400 000,00		77 837 97,26		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		800 000,00		78 237 97,26		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		203,00		78 237 97,26		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		268497		78 602 97,26		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		3500000		78 602 97,26		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		100 000,00		78 702 97,26		
A reporter					6 938 187 212,59	6 874 239 532,70	283 947 076,89		

Conserveries Marocaine Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14		Compteur		Page 3110	
Date	C/J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Soles progressif		
CAISSE RECETTE LHJ LAHCEN ESP					Report	6 938 187 212,59	6 874 239 532,70	283 947 076,89	
010114	RAN	XXX	ESPECE LHJ LAHCEN			50 000,00	79 137 217,35		
010114	RAN	XXX	ESPECE LHJ LAHCEN			150 000,00	79 287 217,35		
010114	RAN	XXX	ESPECE LHJ LAHCEN			41 000,00	79 328 217,35		
010114	RAN	XXX	ESPECE LHJ LAHCEN			350 000,00	79 678 217,35		
010114	RAN	XXX	BICHA			150 000,00	79 828 217,35		
010114	RAN	XXX	VERSEMENT ESPECE			250 000,00	80 078 217,35		
010114	RAN	XXX	LHJ LAHCEN			25 000,00	80 103 217,35		
010114	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA			35 000,00	80 138 217,35		
010114	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA			20 000,00	80 158 217,35		
010114	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA			10 000,00	80 168 217,35		
010114	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA			28 000,00	80 196 217,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN			163 000,00	80 359 217,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN			45 000,00	80 404 217,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN			300 000,00	80 704 217,35		
010114	RAN	XXX	VERSEMENT LHJ LAHCEN 300073 SEST			300 000,00	81 004 217,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN			60 000,00	81 064 217,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN 05/10/2013			40 000,00	81 304 217,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN			200 000,00	81 504 217,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN			60 000,00	81 564 217,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN			100 000,00	81 664 217,35		
010114	RAN	XXX	DIVERS DEPENSE LHJ LAHCEN			224 288,00	81 888 505,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN			20 000,00	81 908 505,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN			36 300,00	81 944 805,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN			30 000,00	81 974 805,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN			42 000,00	82 016 805,35		
010114	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA			130 000,00	82 146 805,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA			250 000,00	82 396 805,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA			30 000,00	82 426 805,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA			24 000,00	82 450 805,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA			30 000,00	82 480 805,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA			10 000,00	82 490 805,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA			10 000,00	82 500 805,35		
010114	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA			28 000,00	82 528 805,35		
A reporter					6 938 187 212,59	6 874 239 532,70	283 947 076,89		

Conserveries Marocaine Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14		Compteur		Page 2481	
Date	C/J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Soles progressif		
B.P. LAAYOUNE					Report	5 968 468 968,40	5 795 069 802,80	174 399 165,60	
071114	BPLY	190	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		583 073,86		
101114	BPLY	192	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		1 465 073,86		
101114	BPLY	192	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		1 965 073,86		
101114	BPLY	252	EFFET 397255/SEVAM			650 000,00	1 025 073,86		
131114	BPLY	253	COMMISSION PRELEVEMENT			12,10	1 025 051,76		
141114	BPLY	193	VERSEMENT ESPECE		192 500,00		1 227 551,76		
141114	BPLY	194	VERSEMENT ESPECE		600 000,00		1 587 551,76		
141114	BPLY	194	VERSEMENT ESPECE		400 000,00		2 227 551,76		
151114	BPLY	195	VERSEMENT ESPECE		77 100,00		2 304 651,76		
171114	BPLY	264	EFFET 3972725			283 484,18	2 021 177,52		
171114	BPLY	295	EFFET 397255/SEVAM			950 000,00	1 071 177,52		
171114	BPLY	286	EFFET 397254/IRAYAN			750 000,00	321 177,52		
191114	BPLY	191	VERSEMENT ESPECE		1 000 000,00		1 321 177,52		
191114	BPLY	196	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		1 561 177,52		
201114	BPLY	267	EFFET 3972542			750 000,00	1 071 177,52		
201114	BPLY	268	EFFET 397255/SEVAM			102 114,15	1 173 291,67		
241114	BPLY	197	VERSEMENT ESPECE		300 000,00		402 114,15		
241114	BPLY	199	VERSEMENT ESPECE		200 000,00		602 114,15		
281114	BPLY	269	EFFET 3972540			600 000,00	2 114,15		
271114	BPLY	270	DROIT DE TIMBRE			15,00	2 269,15		
281114	BPLY	198	VERSEMENT ESPECE		300 000,00		302 269,15		
281114	BPLY	201	VERSEMENT ESPECE		609 590,60		911 859,75		
281114	BPLY	202	VERSEMENT ESPECE		100 000,00		1 011 859,75		
281114	BPLY	271	COMMISSION SUR COMPTE DE TIMBRE			22,00	1 011 881,75		
011214	BPLY	272	EFFET 397255/SEVAM			1 000 000,00	1 181 781,75		
031214	BPLY	273	COMMISSION PRELEVEMENT			24,20	1 181 805,95		
041214	BPLY	33	VERSEMENT ESPECE		150 000,00		1 331 805,95		
041214	BPLY	34	VERSEMENT ESPECE		600 000,00		1 931 805,95		
081214	BPLY	274	EFFET 397252			750 000,00	1 181 805,95		
081214	BPLY	275	VERSEMENT ESPECE		400 000,00		1 581 805,95		
101214	BPLY	32	VERSEMENT ESPECE		350 000,00		1 931 805,95		
101214	BPLY	275	EFFET 397253			750 000,00	1 181 805,95		
121214	BPLY	38	VERSEMENT ESPECE		430 000,00		1 581 805,95		
121214	BPLY	203	VERSEMENT ESPECE		700 000,00		1 111 805,95		
121214	BPLY	203	VERSEMENT ESPECE		50				

Conserveries Marocaine Doha							Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14		
							Complet		Tanté de comptes		
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01									Page: 2458		
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif				
51411200 B.P. LAAYOUNE					Report	5 643 639 883,27	5 756 923 500,13	176 716 193,14			
040814	BPLY	152	VERSEMENT ESPECE		370 000,00	3 175 050,42					
040814	BPLY	223	CHO N°998849 KORAMA			100 200,00					
050814	BPLY	153	VERSEMENT ESPECE		630 000,00	3 705 050,42					
050814	BPLY	224	EFFET N°397264			758 756,00					
050814	BPLY	225	EFFET N°397277 SEVAM			2 300 000,00					
070814	BPLY	226	EFFET N°397263			643 473,65					
080814	BPLY	154	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	3 348 524,07					
080814	BPLY	154	VERSEMENT ESPECE		700 000,00	4 048 524,07					
080814	BPLY	155	VERSEMENT ESPECE		800 000,00	4 848 524,07					
080814	BPLY	155	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	5 248 524,07					
080814	BPLY	155	VERSEMENT ESPECE		350 000,00	5 598 524,07					
080814	BPLY	156	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	6 098 524,07					
080814	BPLY	176	VERSEMENT ESPECE		180 000,00	6 278 524,07					
080814	BPLY	181	VERSEMENT ESPECE		450 000,00	6 728 524,07					
080814	BPLY	185	VERSEMENT ESPECE		320 000,00	7 048 524,07					
080814	BPLY	239	VERSEMENT ABADOU ABDELLAH		700 000,00	7 748 524,07					
110814	BPLY	158	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	8 348 524,07					
110814	BPLY	156	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	8 748 524,07					
110814	BPLY	227	EFFET N°3972651			601 497,50					
110814	BPLY	228	EFFET N°3972652			410 520,00					
110814	BPLY	229	EFFET N°3972654			189 709,20					
110814	BPLY	230	EFFET N°3972659			603 565,00					
110814	BPLY	231	EFFET N°3972718			2 455 279,77					
120814	BPLY	232	EFFET N°3972650			642 046,00					
130814	BPLY	157	VERSEMENT ESPECE		650 000,00	8 398 524,07					
130814	BPLY	157	VERSEMENT ESPECE		700 000,00	9 098 524,07					
130814	BPLY	233	EFFET N°392649			831 283,20					
150814	BPLY	234	EFFET N°3972647			392 665,02					
220814	BPLY	159	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	9 498 524,07					
220814	BPLY	159	VERSEMENT ESPECE		325 000,00	9 823 524,07					
220814	BPLY	235	EFFET N°3972721 RAYAN PELAGIOUE			725 000,00					
260814	BPLY	236	EFFET N°3972722 RAYAN PELAGIOUE			725 245,40					
270814	BPLY	222	DRONT DE TIMBRE SUR VERSEMENT			17,00					
270814	BPLY	237	DRONT DE TIMBRE			18,00					
280814	BPLY	159	VERSEMENT ESPECE		750 000,00	10 583 524,07					
280814	BPLY	159	VERSEMENT ESPECE		520 000,00	11 103 524,07					
280814	BPLY	238	COMMISSION SUR COMPTE DE PRODUIT			11,00					
010814	BPLY	249	VERSEMENT ESPECE			1 250 000,00					
040914	BPLY	170	VERSEMENT ESPECE			300 000,00					
040914	BPLY	170	VERSEMENT ESPECE			500 000,00					
050914	BPLY	241	EFFET N°3972718 ANKOUR KHALOU			620 000,00					
080914	BPLY	167	VERSEMENT ESPECE			500 000,00					
080914	BPLY	167	VERSEMENT ESPECE			500 000,00					
080914	BPLY	168	VERSEMENT ESPECE			500 000,00					
090914	BPLY	177	VERSEMENT ESPECE			500 000,00					
Les Conserveries Marocaines DOHA							176 251 274,10				

Conserveries Marocaine Doha							Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14		
							Complet		Tanté de comptes		
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01									Page: 2459		
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif				
51411200 B.P. LAAYOUNE					Report	5 956 414 683,27	5 780 153 409,17	176 261 274,10			
100814	BPLY	242	EFFET 3972703MVISIA			1 094 480,00					
120814	BPLY	159	VERSEMENT ESPECE			1 246 135,50					
120814	BPLY	159	VERSEMENT ESPECE		600 000,00						
120814	BPLY	159	VERSEMENT ESPECE		400 000,00						
120814	BPLY	159	VERSEMENT ESPECE		300 000,00						
120814	BPLY	179	VERSEMENT ESPECE		500 000,00						
150814	BPLY	244	EFFET 3972668			413 434,00					
150814	BPLY	245	EFFET 3972668			1 451 250,50					
170814	BPLY	171	VERSEMENT ESPECE		600 000,00						
170814	BPLY	171	VERSEMENT ESPECE		400 000,00						
180814	BPLY	180	VERSEMENT ESPECE		500 450,86						
220814	BPLY	172	VERSEMENT ESPECE		500 000,00						
220814	BPLY	173	VERSEMENT ESPECE		500 000,00						
220814	BPLY	173	VERSEMENT ESPECE		500 000,00						
220814	BPLY	174	VERSEMENT ESPECE		100 000,00						
250814	BPLY	188	VERSEMENT ESPECE		700 000,00						
250814	BPLY	246	EFFET 3972670			836 803,67					
250814	BPLY	175	VERSEMENT ESPECE		600 000,00						
270814	BPLY	247	DRONT TIMBRE			22,00					
300814	BPLY	54	VERSEMENT ESPECE		7 820,00						
300814	BPLY	54	VERSEMENT ESPECE		100 880,00						
300814	BPLY	178	VERSEMENT ESPECE		56 500,00						
300814	BPLY	248	EFFET 3972709			1 827 084,80					
011014	BPLY	250	INTERET DEBITEURS			258,66					
011014	BPLY	182	VERSEMENT ESPECE		618 520,00						
091014	BPLY	251	EFFET 3972724			62 000,00					
101014	BPLY	252	EFFET 3972729			1 000 000,00					
131014	BPLY	24	VERSEMENT ESPECE		235 025,25						
141014	BPLY	189	VERSEMENT ESPECE		100 000,00						
151014	BPLY	253	EFFET 3972539			600 000,00					
151014	BPLY	254	VERSEMENT ESPECE			1 250 000,00					
171014	BPLY	183	VERSEMENT ESPECE		650 000,00						
201014	BPLY	255	EFFET 3972738			800 000,00					
241014	BPLY	184	VERSEMENT ESPECE		400 000,00						
241014	BPLY	184	VERSEMENT ESPECE		800 000,00						
271014	BPLY	256	EFFET 3972549			450 000,00					
271014	BPLY	257	DRONT DE TIMBRE			1 450 000,00					
301014	BPLY	39	VERSEMENT ESPECE		500 000,00						
301014	BPLY	38	VERSEMENT ESPECE		800 000,00						
301014	BPLY	259	EFFET 3972550 SEVAM			1 460 585,12					
301014	BPLY	259	COMMISSION SUR COMPTE DE PRODUITS			71 712,23					
301014	BPLY	260	COMMISSION SUR COMPTE DE PRODUITS			71 712,23					
041114	BPLY	189	VERSEMENT ESPECE		600 000,00						
041114	BPLY	189	VERSEMENT ESPECE		400 000,00						
051114	BPLY	261	EFFET 3972551MVISIA			11,00					
071114	BPLY	190	VERSEMENT ESPECE			616,65					
Les Conserveries Marocaines DOHA							174 398 186,60				

Conserveries Marocaine Doha							Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14		
							Complet		Tanté de comptes		
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01									Page: 2460		
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif				
51411200 B.P. LAAYOUNE					Report	5 913 751 460,23	5 737 637 317,96	176 114 142,27			
270414	BPLY	110	DRONT DE TIMBRE			13,00					
280414	BPLY	111	EFFET 3972692 SEVAM			1 679 324,16					
280414	BPLY	42	VERSEMENT ESPECE		300 000,00						
290414	BPLY	42	VERSEMENT ESPECE		500 000,00						
300414	BPLY	43	VERSEMENT ESPECE		750 000,00						
300414	BPLY	112	COMMISSION			33,00					
300414	BPLY	121	EFFET 3972699			1 100 000,00					
020514	BPLY	44	VERSEMENT ESPECE		500 000,00						
020514	BPLY	44	VERSEMENT ESPECE		400 000,00						
020514	BPLY	54	VERSEMENT ESPECE		320 000,00						
050514	BPLY	113	EFFET 3972657			2 261 776,84					
060514	BPLY	45	VERSEMENT ESPECE		600 000,00						
070514	BPLY	46	VERSEMENT ESPECE		171 850,00						
070514	BPLY	47	VERSEMENT ESPECE		62 500,00						
080514	BPLY	48	VERSEMENT ESPECE		600 000,00						
080514	BPLY	55	VERSEMENT ESPECE		813 855,00						
120514	BPLY	49	VERSEMENT ESPECE		600 000,00						
120514	BPLY	50	VERSEMENT ESPECE		400 000,00						
120514	BPLY	51	VERSEMENT ESPECE		158 925,00						
120514	BPLY	114	EFFET 3972658			2 261 776,84					
140514	BPLY	52	VERSEMENT ESPECE		400 000,00						
140514	BPLY	59	VERSEMENT ESPECE		1 000 000,00						
150514	BPLY	58	VERSEMENT ESPECE		1 000 000,00						
150514	BPLY	115	EFFET 3972659			2 264 936,96					
180514	BPLY	63	VERSEMENT ESPECE		600 000,00						
180514	BPLY	53	VERSEMENT ESPECE		1 439 702,25						
190514	BPLY	54	VERSEMENT ESPECE		650 000,00						
190514	BPLY	55	VERSEMENT ESPECE		700 000,00						
190514	BPLY	55	VERSEMENT ESPECE		700 000,00						
190514	BPLY	55	VERSEMENT ESPECE		300 000,00						
200514	BPLY	116	EFFET 3972661			2 046 021,12					
230514	BPLY	60	VERSEMENT ESPECE		900 000,00						

Conserveries Marocaine Doha						Grand-livre des comptes		Période du 31/01/14 au 31/12/14		
						Complet		Tenue de compte : F		
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01						Page : 2454				
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51181000 AUTRES VALEURS A ENCAISSER					Report	5 892 044 974,83	5 717 544 242,63	174 500 732,20		
311214	BCAG	1460	CHALLENGE EXTOURNE MEET THE F CHALLENGE du 01/01/14 au 31/12/14	F	14 118 671,01	234 769,23	14 118 571,01			
Total compte 51181000 PROVISIONS PB										
020114	BPTZN	106	PROVISION CONSTITUEE A	A	597 027,46	597 027,46	597 027,46			
150514	BPTZN	225	CREDIT DOC IMPORT A	A	597 027,46	597 027,46	597 027,46			
Total compte 51182000										
Total compte 5118						14 716 698,47	14 716 698,47			
Total compte 511						39 441 954,74	17 660 886,46	21 831 078,33		
51411100 B.P.T. Débiteur										
010114	RAN	1	A.N. au 01/01/14		92,34	92,34	92,34			
020114	BPT	1	PRELEV AGIOS 4 EME TRIM 2013		88,20	88,20	88,20			
010414	BPT	2	AGIOS 1ER TRIM 2014		82,80	82,80	82,80			
010714	BPT	3	AGIOS 2 EME TRIM		84,02	84,02	84,02			
021014	BPT	4	AGIOS 3eme TRIMS		85,69	85,69	85,69			
311214	OPDRV	444	SAANQUE BP SOLDE CREDITEUR du 01/01/14 au 31/12/14		248,07	-248,07	248,07			
Total compte 51411100						340,41	340,41	340,41		
51411200 B.P. LAAYOUNE										
010114	RAN	38	A.N. au 01/01/14		41 284,25	41 284,25	41 284,25			
020114	BPLY	28	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	441 284,25	441 284,25			
020114	BPLY	86	INTERETS DEBITEURS		783,89	440 530,36	440 530,36			
030114	BPLY	1	VERSEMENT ESPECE		480 000,00	930 530,36	930 530,36			
030114	BPLY	61	VERSEMENT ESPECE		1 000 000,00	1 930 530,36	1 930 530,36			
060114	BPLY	20	VERSEMENT ESPECE		830 000,00	2 760 530,36	2 760 530,36			
060114	BPLY	87	EFFET 6939636 ATJZ RAYAN		858 380,00	1 708 150,36	1 708 150,36			
100114	BPLY	2	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	2 108 150,36	2 108 150,36			
100114	BPLY	2	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	2 508 150,36	2 508 150,36			
100114	BPLY	2	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	3 008 150,36	3 008 150,36			
100114	BPLY	2	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	3 308 150,36	3 308 150,36			
100114	BPLY	28	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	3 708 150,36	3 708 150,36			
100114	BPLY	88	VERSEMENT ESPECE		703 910,00	4 409 060,36	4 409 060,36			
130114	BPLY	27	EFFET 6939636 ATJZ MIVISA		1 783 315,56	6 202 375,92	6 202 375,92			
130114	BPLY	32	VERSEMENT ESPECE		100 000,00	6 302 375,92	6 302 375,92			
130114	BPLY	89	VERSEMENT ESPECE		119 000,00	6 421 375,92	6 421 375,92			
130114	BPLY	89	EFFET 6939646 ATJZ CMCP		113 133,60	6 534 509,52	6 534 509,52			
180114	BPLY	3	VERSEMENT ESPECE		480 000,00	7 014 509,52	7 014 509,52			
180114	BPLY	34	VERSEMENT ESPECE		200 000,00	7 214 509,52	7 214 509,52			
180114	BPLY	90	EFFET 6939630 MIVISA		1 199 518,80	8 414 028,32	8 414 028,32			
180114	BPLY	91	EFFET 6939636 RAYAN		656 390,00	9 070 418,32	9 070 418,32			
180114	BPLY	100	EFFET 6939636 RAYAN SEVAM		1 500 000,00	10 570 418,32	10 570 418,32			
170114	BPLY	4	VERSEMENT ESPECE		150 000,00	10 720 418,32	10 720 418,32			
200114	BPLY	33	VERSEMENT ESPECE		377 791,91	11 098 210,23	11 098 210,23			
210114	BPLY	31	VERSEMENT ESPECE		200 000,00	11 298 210,23	11 298 210,23			
240114	BPLY	5	VERSEMENT ESPECE		1 237 485,90	12 535 696,13	12 535 696,13			
240114	BPLY	5	VERSEMENT ESPECE		1 537 485,90	14 073 182,03	14 073 182,03			
Les Conserveries Marocaines A reporter					5 900 484 317,60	5 725 035 736,86	175 448 578,74			

Conserveries Marocaine Doha						Grand-livre des comptes		Période du 31/01/14 au 31/12/14		
						Complet		Tenue de compte : D		
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01						Page : 2455				
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51411200 B.P. LAAYOUNE					Report	5 900 484 317,60	5 725 035 736,86	175 448 578,74		
270114	BPLY	82	EFFET 6939639 SEVAM			1 502 899,81	1 502 899,81			
270114	BPLY	83	DROIT TIMBRE			19,00	1 521 899,81			
210214	BPLY	6	VERSEMENT ESPECE		320 000,00		1 201 899,81			
240214	BPLY	7	VERSEMENT ESPECE		300 000,00		901 899,81			
280214	BPLY	11	VERSEMENT ESPECE		415 000,00		486 899,81			
280214	BPLY	10	VERSEMENT ESPECE		850 000,00		-363 100,19			
280214	BPLY	84	DROIT TIMBRE			3,00	-360 100,19			
280214	BPLY	6	VERSEMENT ESPECE		150 000,00		-210 100,19			
280214	BPLY	12	VERSEMENT ESPECE		850 000,00		140 000,00			
280214	BPLY	85	EFFET 3972648 GPC			117 876,00	257 876,00			
030314	BPLY	85	EFFET 3972644 SLEEVETIK			195 003,70	452 879,70			
030314	BPLY	87	EFFET 3972684 SEVAM			1 200 000,00	1 652 879,70			
050314	BPLY	88	EFFET 3972685 SEVAM			1 388 291,33	3 041 171,03			
040314	BPLY	14	VERSEMENT ESPECE		257 388,59		2 783 782,44			
040314	BPLY	15	VERSEMENT ESPECE		118 777,00		2 902 559,44			
050314	BPLY	13	VERSEMENT ESPECE		450 000,00		3 352 559,44			
050314	BPLY	99	VERSEMENT ESPECE			1 200 000,00	4 552 559,44			
070314	BPLY	9	VERSEMENT ESPECE		810 000,00		5 362 559,44			
070314	BPLY	9	VERSEMENT ESPECE		580 000,00		5 942 559,44			
070314	BPLY	18	VERSEMENT ESPECE		800 000,00		6 742 559,44			
070314	BPLY	16	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		7 242 559,44			
100314	BPLY	101	EFFET 3972688 SEVAM			1 140 239,98	8 382 799,42			
140314	BPLY	32	VERSEMENT ESPECE		478 308,30		8 861 107,72			
140314	BPLY	33	VERSEMENT ESPECE		813 749,20		9 674 856,92			
170314	BPLY	122	EFFET 3972687			2 000 000,00	11 674 856,92			
180314	BPLY	17	VERSEMENT ESPECE		250 000,00		11 924 856,92			
210314	BPLY	18	VERSEMENT ESPECE		150 000,00		12 074 856,92			
210314	BPLY	102	EFFET 3972684 CMCP			471 400,98	12 546 257,90			
270314	BPLY	103	DROIT TIMBRE			14,00	12 560 257,90			
280314	BPLY	34	VERSEMENT ESPECE		420 000,00		12 980 257,90			
280314	BPLY	34	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		13 480 257,90			
280314	BPLY	37	VERSEMENT ESPECE		400 000,00		13 880 257,90			
280314	BPLY	104	EFFET 3972678 SLEEVETIK			133 178,02	14 013 435,92			
310314	BPLY	58	VERSEMENT ESPECE		120 000,00		14 133 435,92			
310314	BPLY	105	EFFET 3972645 MIVISA			162 432,00	14 295 867,92			
310314	BPLY	106	EFFET 3972671 SEVAM			1 321 765,50	15 617 633,42			
310314	BPLY	107	COMMISSIONS			11,00	15 628 633,42			
040414	BPLY	143	MUTATION DE COMPTE		7 977,03		15 636 610,45			
070414	BPLY	28	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		16 136 610,45			
070414	BPLY	38	VERSEMENT ESPECE		300 000,00		16 436 610,45			
080414	BPLY	108	EFFET 3972677 CMCP			168 414,58	16 605 025,03			
160414	BPLY	39	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		17 105 025,03			
160414	BPLY	59	VERSEMENT ESPECE		470 000,00		17 575 025,03			
160414	BPLY	28	VERSEMENT ESPECE		85 626,70		17 660 651,73			
160414	BPLY	40	VERSEMENT ESPECE		800 000,00		18 460 651,73			
210414	BPLY	27	VERSEMENT ESPECE		337 485,90		18 798 137,63			
240414	BPLY	109	EFFET 3972683 SEVAM			1 803 049,55	20 601 187,18			
240414	BPLY	30	VERSEMENT ESPECE			1 700 049,55	22 301 236,73			
260414	BPLY	41	VERSEMENT ESPECE			178 114,12	22 479 350,85			
Les Conserveries Marocaines A reporter					5 913 751 460,23	5 737 637 317,96	176 114 142,27			

Conserveries Marocaine Doha						Grand-livre des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13		
						Complet		Tenue de compte : D		
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01						Page : 3218				
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51611820 CAISSE RECETTE LHJH LAHCEN ESP					Report	6 359 116 546,37	6 688 356 896,84	300 793 649,53		
301113	CSR	XXX	DEFENSE LHJH LAHCEN BICHA		30 000,00	82 581 302,53	52 581 302,53			
301113	CSR	XXX	DEFENSE LHJH LAHCEN BICHA		10 000,00	82 591 302,53	62 591 302,53			
301113	CSR	XXX	DEFENSE LHJH LAHCEN BICHA		10 000,00	82 601 302,53	72 601 302,53			
301113	CSR	XXX	DEFENSE LHJH LAHCEN BICHA		28 000,00	82 627 302,53	82 627 302,53			
301113	CSR	58752	DEFENSE LHJH LAHCEN		60 000,00	82 687 302,53	82 687 302,53			
071213	CSR	XXX	DEFENSE LHJH LAHCEN		16 500,00	82 703 802,53	82 703 802,53			
071213	CSR	XXX	DEFENSE LHJH LAHCEN		800 000,00	83 503 802,53	83 503 802,53			
071213	CSR	XXX	DEFENSE LHJH LAHCEN		20 000,00	83 523 802,53	83 523 802,53			
161213	CSR	XXX	DEFENSE LHJH LAHCEN		150 000,00	83 673 802,53	83 673 802,53			
231213	CSR	XXX	DEFENSE LHJH LAHCEN		15 000,00	83 688 802,53	83 688 802,53			
311213	CSR	XXX	DEFENSE LHJH LAHCEN		10 000,00	83 698 802,53	83 698 802,53			
311213	CSR	XXX	DEFENSE LHJH LAHCEN		67 000,00	83 765 802,53	83 765 802,53			
311213	CSR	XXX	DEFENSE LHJH LAHCEN		30 000,00	83 795 802,53	83 795 802,53			
311213	CSR	XXX	DEFENSE LHJH LAHCEN		20 000,00	83 805 802,53	83 805 802,53			
Total compte 51611820						83 805 802,53	83 805 802,53			
51611830 CAISSE RECETTE LHJH MEDIA/BP										
020113	BPTZN	39	VERSEMENT ESPECE M BP			600 000,00	-600 000,00			
020113	CSD	1052	VERSEMENT ESPECE M BP		800 000,00		-800 000,00			
040113	BPTZN	47	VERSEMENT ESPECE M BP			150 000,00	-150 000,00			
040113	CSD	1053								

Conserveries Marocaines Doha  
**Grand-livre des comptes**  
 Complet  
 Période du 01/01/13 au 31/12/13  
 Tenue de compte: Dh  
 Page: 2218

Date	C.J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
21011420			CAISSE DES EFFET		6 278 968 178,42	6 057 675 626,85	218 302 551,57
210913	CSO	56166	REV IMP EFF 13392ATTJ	L	20 000,00		
170813	BPTZN	1357	REV IMP 13392ATTJ	L		20 000,00	
231013	CSO	56172	REV IMP 13392ATTJ	R	17 000,00		17 000,00
231013	CSO	56173	RMB IMP 89781	U	10 000,00		27 000,00
121113	BPTZN	173	RMB IMPAYES	R		17 000,00	10 000,00
121113	BPTZN	174	RMB IMPAYES	U		10 000,00	20 000,00
201113	BPTZN	125	RMB IMPAYES	T		45 714,40	-45 714,40
201113	CSO	56181	REV IMP 6598673/SS	T	45 714,40		
201113	CSO	56182	REV IMP 2034638MCI	S	200 000,00		200 000,00
201113	CSO	56184	REV IMP 133549996MCI	S	16 000,00		216 000,00
271113	BPTZN	122	RMB IMPAYES	S		200 000,00	16 000,00
271113	BPTZN	122	RMB IMPAYES	S		16 000,00	19 000,00
241213	BPTZN	52	RMB IMPAYES	N		-19 000,00	
201213	CSO	56186	RMB IMPAYES 897497	N	19 000,00		0
231213	BPTZN	54	RMB IMPAYES	O		48 000,00	-48 000,00
231213	CSO	56184	RMB IMP 24880206MCI	O	48 000,00		0
311213	BPTZN	55	RMB IMPAYES	P		30 000,00	-30 000,00
311213	BPTZN	57	RMB IMPAYES	Q		-78 000,00	48 000,00
311213	CSO	56197	RMB IMP 2488206MCI	Q	48 000,00		0
311213	CSO	56198	RMB 634772B/P	P	30 000,00		11 500,00
311213	CSO	56199	RMB IMP 4341939	P	11 500,00		23 000,00
			Total compte 51611420 du 01/01/13 au 31/12/13		1 228 869,38	1 217 869,38	11 500,00
51611510			CAISSE RECETTE ESPECE CAMAR				
010113	RAN	8	A.N. au 01/01/13			53 545,59	-53 545,59
			Total compte 51611510 du 01/01/13 au 31/12/13			53 545,59	-53 545,59
51611700			CAISSE RECETTE ARAZAK				
010113	RAN	9	A.N. au 01/01/13			174 010,00	-174 010,00
			Total compte 51611700 du 01/01/13 au 31/12/13			174 010,00	-174 010,00
51611800			CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN CHQ				
010113	RAN	10	A.N. au 01/01/13		5 848,20		5 848,20
			Total compte 51611800 du 01/01/13 au 31/12/13		5 848,20		5 848,20
51611810			CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN EFF				
010113	RAN	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			CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN ESP				
010113	RAN	12	A.N. au 01/01/13		75 414 517,35		75 414 517,35
140113	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		78 800,00		75 493 317,35
200413	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		300 000,00		75 793 317,35
200413	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		350 000,00		76 143 317,35
200413	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		59 999,99		76 263 317,35
310513	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		203 000,00		76 663 317,35
300613	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		14 833 726,00		77 133 317,35
240513	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		334 000,00		77 467 317,35
080713	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		400 000,00		77 867 317,35
250713	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA				77 867 317,35
			A reporter		6 354 426 508,37	6 058 356 896,84	294 069 611,53

Conserveries Marocaines Doha  
**Grand-livre des comptes**  
 Complet  
 Période du 01/01/13 au 31/12/13  
 Tenue de compte: Dh  
 Page: 3217

Date	C.J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
51611820			CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN ESP		6 354 426 508,37	6 058 356 896,84	294 069 611,53
310713	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA			400 000,00	78 267 317,35
150813	CSR	XXX	ESPECE LHAJ LAHCEN			460 000,00	78 727 317,35
150813	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA			200 000,00	78 927 317,35
220813	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA			69 000,00	79 087 317,35
050913	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA			150 000,00	79 237 317,35
120913	CSR	XXX	ESPECE LHAJ LAHCEN			50 000,00	79 287 317,35
120913	CSR	XXX	ESPECE LHAJ LAHCEN			150 000,00	79 437 317,35
120913	CSR	XXX	ESPECE LHAJ LAHCEN			41 000,00	79 478 317,35
120913	CSR	XXX	ESPECE LHAJ LAHCEN			350 000,00	79 828 317,35
120913	CSR	XXX	ESPECE LHAJ LAHCEN			160 000,00	80 078 317,35
200913	CSR	XXX	VERSEMENT ESPECE			250 000,00	80 328 317,35
270913	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN			25 000,00	80 353 317,35
270913	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA			38 000,00	80 391 317,35
270913	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA			20 400,00	80 411 317,35
270913	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA			19 000,00	80 430 317,35
270913	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA			28 000,00	80 458 317,35
041013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN			163 000,00	80 621 317,35
041013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN			45 000,00	80 666 317,35
041013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN			300 000,00	80 706 317,35
141013	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN 20092013			300 000,00	81 006 317,35
141013	CSR	XXX	VERSEMENT LHAJ LAHCEN 18092013			60 000,00	81 066 317,35
141013	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN 300913 SEST			200 000,00	81 266 317,35
141013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN			200 000,00	81 506 317,35
141013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN			80 000,00	81 586 317,35
141013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN			100 000,00	81 686 317,35
141013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN			224 288,00	81 890 005,35
141013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN			20 000,00	81 910 005,35
301013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN			36 300,00	81 946 305,35
301013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN			30 000,00	82 016 305,35
301013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN			42 000,00	82 058 305,35
301013	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA			24 000,00	82 146 305,35
301013	CSR	89751	ESPAVANTE DECHET			24 000,00	82 246 305,35
301113	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA			24 000,00	82 486 305,35
301113	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA			24 000,00	82 556 305,35
301113	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA			24 000,00	82 580 305,35
301113	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA			24 000,00	82 604 305,35
			A reporter		6 359 110 546,37	6 063 356 896,84	300 733 648,53

Conserveries Marocaines Doha  
**Grand-livre des comptes**  
 Complet  
 Période du 01/01/13 au 31/12/13  
 Tenue de compte: Dh  
 Page: 2509

Date	C.J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
51411200			B.P. LAAYOUNE		5 571 834 527,35	5 363 000 903,53	208 833 623,82
270813	BPLY	65	ESPECE			9 125,00	51 883,49
280813	BPLY	13	CHQ N°996883/TAHRI		1 000 000,00		50 983,49
280813	BPLY	19	N.C. VERSEMENT		400 000,00		46 983,49
280813	BPLY	19	ESPECE		600 000,00		9 125,00
280813	BPLY	21	N.C. VERSEMENT		190 000,00		189 125,00
090913	BPLY	23	ESPECE		400 000,00		589 125,00
090913	BPLY	23	N.C. VERSEMENT		600 000,00		1 189 125,00
100913	BPLY	22	CHQ N°996883/TAHRI		1 000 000,00		1 889 125,00
130913	BPLY	54	CHQ N°996883/TAHRI		117 746,04		2 006 871,04
230913	BPLY	24	CHQ N°996883/TAHRI		400 000,00		2 406 871,04
230913	BPLY	25	N.C. VERSEMENT		400 000,00		2 006 871,04
230913	BPLY	25	ESPECE		600 000,00		1 406 871,04
270913	BPLY	53	ESPECE			7,00	1 413 871,04
041013	BPLY	26	N.C. COMPTE VERSEMENT		600 000,00		813 871,04
041013	BPLY	26	ESPECE		700 000,00		1 513 871,04
041013	BPLY	26	N.C. COMPTE VERSEMENT		640 000,00		873 871,04
051013	BPLY	62	SEVAM LC 8939519			1 288 997,27	2 162 868,31
091013	BPLY	27	N.C. VERSEMENT		300 000,00		1 862 868,31
101013	BPLY	28	N.C. VERSEMENT		400 000,00		1 462 868,31
101013	BPLY	28	ESPECE		300 000,00		1 162 868,31
101013	BPLY	61	SEVAM LC 8939518		1 000 000,00		2 162 868,31
111013	BPLY	29	N.C. VERSEMENT		650 950,00		1 511 918,31
111013	BPLY	29	ESPECE		600 000,00		911 918,31
111013	BPLY	29	N.C. VERSEMENT		150 000,00		761 918,31
111013	BPLY	68	ESPECE			282 789,00	1 044 707,31
141013	BPLY	30	N.C. VERSEMENT		358 538,86		686 168,45
181013	BPLY	69	SEVAM LC 8939520		1 000 000,00		1 686 168,45
231013	BPLY	80	SEVAM LC 8939528		1 000 000,00		2 686 168,45
241013	BPLY	71	FRAIS BANCAIRE			12,03	2 698 180,48
251013	BPLY	32	N.C. VERSEMENT		700 000,00		1 998 180,48
251013	BPLY	67	RAYAN PELAGIQUE LC			584 500,00	2 582 680,48
281013	BPLY	33	N.C. VERSEMENT		500 000,00		2 082 680,48
281013	BPLY	55	N.C. VERSEMENT		440 000,00		1 642 680,48
281013	BPLY	69	FRAIS BANCAIRE			240,10	1 642 920,58
			A reporter		5 581 624 014,20	5 371 603 287,44	210 020 716,76

Conserveries Marocaines Doha  
**Grand-livre des comptes**  
 Complet  
 Période du 01/01/13 au 31/12/13  
 Tenue de compte: Dh  
 Page: 2510

Date	C.J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
51411200			B.P. LAAYOUNE		5 581 624 014,20	5 371 603 287,44	210 020 716,76
281013	BPLY	70	FRAIS BANCAIRE			27,50	1 025 202,49
011113	BPLY	34	CHQ N°996883/RAYAN			974 519,00	51 883,49
011113	BPLY	37	N.C. VERSEMENT		480 000,00		53 883,49
011113	BPLY	37	ESPECE				

Conserveries Marocaines Doha							Grand-livre des comptes			Période du 31/01/13 au 31/12/13	
Complet							Complet			Tenu de compte : D1	
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SOL 8.01							Page : 2608				
Date	C.J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif				
51411000	B.P.	LAAYOUNE	Report		5 571 834 527,35	5 363 000 903,53	208 833 623,82				
270513	BPLY	65	ESPECE			59 125,00					
280513	BPLY	13	DROIT ET TIMBRE			1 000 000,00					
280513	BPLY	19	CHQ N°998830RAYAN PELAGIQUE			560 871,99					
280513	BPLY	19	N.C. VERSEMENT		400 000,00						
280513	BPLY	19	N.C. VERSEMENT		600 000,00						
280513	BPLY	21	N.C. VERSEMENT		130 000,00						
280513	BPLY	23	ESPECE		400 000,00						
280513	BPLY	23	N.C. VERSEMENT		400 000,00						
280513	BPLY	23	N.C. VERSEMENT		600 000,00						
100513	BPLY	22	ESPECE			1 000 000,00					
130513	BPLY	54	CHQ N°998830RAYAN PELAGIQUE			117 746,04					
230513	BPLY	24	CHQ N°998830RAYAN PELAGIQUE			1 000 000,00					
230513	BPLY	25	N.C. VERSEMENT		400 000,00						
230513	BPLY	25	N.C. VERSEMENT		600 000,00						
270513	BPLY	63	DROIT ET TIMBRES		7,00						
041013	BPLY	26	N.C. COMPTE VERSEMENT		850 000,00						
041013	BPLY	26	ESPECE		700 000,00						
041013	BPLY	26	N.C. COMPTE VERSEMENT		640 000,00						
051013	BPLY	62	SEVAM LC 693650			1 288 997,27					
061013	BPLY	27	N.C. VERSEMENT		300 000,00						
101013	BPLY	28	N.C. VERSEMENT		400 000,00						
101013	BPLY	28	N.C. VERSEMENT		300 000,00						
101013	BPLY	61	SEVAM LC 693650			1 200 000,00					
111013	BPLY	29	N.C. VERSEMENT		650 000,00						
111013	BPLY	29	ESPECE		650 000,00						
111013	BPLY	29	N.C. VERSEMENT		150 000,00						
111013	BPLY	68	FRANFT CHO N°98837			282 798,00					
141013	BPLY	30	N.C. VERSEMENT		358 538,85						
151013	BPLY	66	SEVAM LC 693650			1 000 000,00					
231013	BPLY	60	SEVAM LC 693650			1 000 000,00					
231013	BPLY	71	FRANB BANCAIRE			700 000,00					
241013	BPLY	31	N.C. VERSEMENT			912 566,56					
251013	BPLY	32	N.C. VERSEMENT			1 018 664,96					
251013	BPLY	67	RAYAN PELAGIQUE LC			86 630,08					
251013	BPLY	33	N.C. VERSEMENT			586 470,09					
251013	BPLY	68	N.C. VERSEMENT		442 000,00						
281013	BPLY	69	FRANB BANCAIRE			240,10					
Les Conserveries Marocaines					A reporter	5 581 624 614,35	5 371 603 297,44	219 020 316,91			

# Annexe 5

Conserveries Marocaines Doha							Grand-livre des comptes			Période du 31/01/13 au 31/12/13	
Complet							Complet			Tenu de compte : D1	
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SOL 8.01							Page : 2608				
Date	C.J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif				
51411000	B.P.T.	Débit	Report		5 561 004 527,35	5 352 010 039,58	208 994 487,77				
101013	BPT	6	DROIT DE TIMBRE			1,00	92,34				
Total compte 51411000 du 01/01/13 au 31/12/13					3 455,69	3 363,35	92,34				
51411000	B.P.	LAAYOUNE	Report								
020513	BPLY	3	N.CPT VERSEMENT		600 000,00		600 000,00				
030513	BPLY	4	N.CPT VERSEMENT		700 000,00		1 300 000,00				
030513	BPLY	4	N.CPT VERSEMENT		600 000,00		1 900 000,00				
070513	BPLY	1	ESPECE		800 000,00		2 700 000,00				
090513	BPLY	2	N.CPT VERSEMENT		700 000,00		3 400 000,00				
140513	BPLY	43	VIREMENT CPT A CPT			1 650 000,00	1 750 000,00				
170513	BPLY	42	VIREMENT CPT A CPT			91 035,18	1 658 964,84				
170513	BPLY	44	DROIT DE TIMBRE SUR VERSEMENT			5,00	91 039,16				
030513	BPLY	8	VERSEMENT ESPECE		1 000 000,00		1 051 630,16				
030513	BPLY	9	VIR CPT A CPT			600 000,00	451 630,16				
070513	BPLY	9	VIR CPT A CPT			400 000,00	51 630,16				
270513	BPLY	45	DROIT DE TIMBRE SUR VERSEMENT			1,00	51 629,16				
020713	BPLY	46	COMMISSIONS			82,50	90 946,66				
050713	BPLY	5	VERSEMENT ESPECE		300 000,00		300 946,66				
050713	BPLY	6	N.COMPTE		320 000,00		710 946,66				
080713	BPLY	47	N.COMPTE VERSEMENT		500 000,00		1 210 946,66				
090713	BPLY	46	N.COMPTE VERSEMENT		510 000,00		1 720 946,66				
100713	BPLY	49	SEVAM LC 693650			1 698 734,71	34 211,95				
200713	BPLY	7	N.COMPTE VERSEMENT		700 000,00		724 211,95				
270713	BPLY	50	DROIT ET TIMBRES			5,00	714 206,95				
310713	BPLY	10	N.COMPTE VERSEMENT		700 000,00		1 424 206,95				
020813	BPLY	11	ESPECE		500 000,00		1 924 206,95				
150813	BPLY	14	N.C VERSEMENT		500 000,00		2 424 206,95				
150813	BPLY	14	ESPECE		400 000,00		2 824 206,95				
150813	BPLY	52	SEVAM LC 693650BP			1 698 734,71	4 522 941,66				
160813	BPLY	12	CHQ N°998830RAYAN PELAGIQUE			1 000 000,00	1 122 941,66				
160813	BPLY	15	N.C VERSEMENT		700 000,00		1 822 941,66				
160813	BPLY	15	ESPECE		700 000,00		2 522 941,66				
230813	BPLY	16	N.C VERSEMENT		200 000,00		2 722 941,66				
250813	BPLY	63	MVISA LC 693650			144 506,48	2 867 448,14				
250813	BPLY	64	CMCP LC 693650			1 136 671,76	4 004 119,90				
260813	BPLY	17	N.C VERSEMENT		400 000,00		4 404 119,90				
260813	BPLY	51	SEVAM LC 693651BP			1 698 734,71	6 102 854,61				
270813	BPLY	18	N.C VERSEMENT		200 000,00		6 302 854,61				
Les Conserveries Marocaines					A reporter	5 571 834 527,35	5 363 000 903,53	208 833 623,82			

21-84-15 13-00

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 EZZAJI

Agadir le 08 JUIN 2015

ABDERRAZAK EZZAJI  
Expert - Comptable  
Commissaire aux Comptes  
Boulevard de l'Indépendance



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

Page n° de : 1

21-09-15 15:03 Pg. 1

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

**ABDERRAZAK ELLAJI**  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes  
Juriste d'entreprises

Diplômé de l'Ordre des Experts-Comptables  
Membre de l'Ordre des Commissaires aux Comptes

**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 20/06/2014, 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 cinquième, font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de 139 059 623,05 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 Etg N° 23  
20300 - Casablanca  
RC N°: 268497 - Patente N°: 32590629  
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

Immeuble Amal Souss N° 1890, Bureau 32 Av Hassan IV Al Massira - Agadir  
RC : 21675 IF : 761-6356 Tel : 05 38 22 22 56 - F : 05 28 22 22 57

3

Page n° de : 1

21-09-15 15:193

**II. Responsabilité de l'Auditeur**

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces 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 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 4ème Etg N° 23  
20300 - Casablanca  
RC N°: 268497 - Patente N°: 32590629  
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

4

**« LES CONSERVIERES MAROCAINES DOHA » S.A.**  
SOCIÉTÉ ANONYME AU CAPITAL DE 70.000.000,00 DH  
SIEGE SOCIAL : AGADIR ZI AIT MELLOUL BP 1770 AIT MELLOUL AGADIR MAROC  
RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE CLOS LE 31/12/2013  
ETABLI PAR ABDERRAHMANE SENTISSI

Mesdames et Messieurs les actionnaires,

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 20/06/2013, nous avons effectué l'audit légal des états de synthèses 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 au 31/12/2013. Ces états de synthèse font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de 132.074.068,74 DH dont un bénéfice net de 12.311.454,42 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 synthèses 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 les états de synthèses. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états de synthèses 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.

**OPINION SUR LES ETATS DE SYNTHESE**

**RESERVES :**

- La méthode de valorisation des stocks ne nous a pas été communiquée ;
- Risque inhérent à l'activité agricole. Une partie significative des achats de matières premières n'est pas justifiée par des pièces probantes,
- Le prix de cession des titres de participations quittancé figure partiellement sur les comptes, ce qui est en contradiction avec le contrat établi par le notaire.
- Risque inhérent à la caisse, la société a procédé aux paiements des courriers en espèces, durant l'exercice 2013, pour un montant total de 32.265.527,12 DH.

Vu ce qui précède, nous ne sommes pas en mesure de certifier que les états de synthèses cités au premier 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 31/12/2013 et ce, conformément au référentiel comptable admis au Maroc.

**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

**OBSERVATION :**

Sans remettre et cause notre opinion nous relevons les observations suivantes :

- Les litiges avec le personnel ne sont pas provisionnés.
- Les notes d'honneur pour un montant hors taxes de 71.344,00 dh sont enregistrés au « compte prestations de service » au lieu du « compte honoraires ».
- L'inventaire 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 débits de paiement prévus dans l'article 78.4 du code de commerce et ses textes d'application n'ont pas été mentionnées dans le rapport de gestion, en outre les livres cotés et paraphés ne sont pas mis à jours.

Sauf aux 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 cotés et paraphés ne sont pas mis à jour.

Fait à Casablanca, le 30 Mai 2014

**Le commissaire aux comptes**  
La société « **SEJERC** » SARL représentée par  
**M. Abderrahmane SENTISSI**

**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

6

Comptabilité Marocaine Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14			
Date	Cj	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
CAISSE RECETTE LAHAJ LAHCEN ESP				Report	6 946 918 000,59	6 674 239 532,70	271 778 467,89
2109 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		86 938 105,35
2109 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		86 968 105,35
2109 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		14 000,00		86 972 105,35
2109 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		25 000,00		86 997 105,35
2709 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		87 017 105,35
3009 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		11 000,00		87 028 105,35
1910 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		25 000,00		87 053 105,35
2910 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		39 372,00		87 092 477,35
2910 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		87 102 477,35
2911 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		87 112 477,35
2911 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		15 500,00		87 128 977,35
0713 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		87 148 977,35
1412 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		87 158 977,35
3112 '14	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		50 000,00		87 208 977,35
3112 '14	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		87 228 977,35
3112 '14	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		40 000,00		87 268 977,35
3112 '14	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		240 000,00		87 508 977,35
Total compte 51611820 du 01/01/14 au 31/12/14					67 595 877,35		87 595 877,35
CAISSE RECETTE LAHAJ MEDIA/SP							
0101 '14	RAN	7	VERSEMENT ESPECE		200 000,00	-200 000,00	
0101 '14	RAN	7	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	-700 000,00	
0101 '14	RAN	20	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	-1 100 000,00	
0101 '14	RAN	20	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	-1 400 000,00	
0101 '14	RAN	33	N.C. VERSEMENT ESPECE		500 000,00	-1 900 000,00	
0101 '14	RAN	35	VERSEMENT ESPECE		21 750,00	-2 117 750,00	
0101 '14	RAN	38	VERSEMENT ESPECE		124 400,00	-2 138 150,00	
0101 '14	RAN	41	N.C. VERSEMENT ESPECE		500 000,00	-2 638 150,00	
0101 '14	RAN	45	VERSEMENT ESPECE		42 400,00	-2 678 550,00	
0101 '14	RAN	46	VERSEMENT ESPECE		13 450,00	-2 692 000,00	
0101 '14	RAN	47	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	-3 192 000,00	
0101 '14	RAN	47	VERSEMENT ESPECE		490 000,00	-3 682 000,00	
0101 '14	RAN	48	VERSEMENT ESPECE		430 000,00	-4 112 000,00	
0101 '14	RAN	59	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	-4 612 000,00	
0101 '14	RAN	59	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	-4 912 000,00	
0101 '14	RAN	64	VERSEMENT ESPECE		32 228,00	-5 244 228,00	
0101 '14	RAN	73	N.C. VERSEMENT ESPECE		874 400,00	-6 118 628,00	
0101 '14	RAN	74	N.C. VERSEMENT ESPECE		570 000,00	-6 688 628,00	
Total compte 51611820 du 01/01/14 au 31/12/14					206 177 118,84		206 177 118,84

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

# Annexe 7

Comptabilité Marocaine Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14			
Date	Cj	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
CAISSE RECETTE LAHAJ LAHCEN ESP				Report	6 941 627 200,59	6 674 239 532,70	267 387 667,89
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		16 500,00		82 543 805,35
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		800 000,00		83 343 805,35
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		83 363 805,35
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		150 000,00		83 513 805,35
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		15 000,00		83 528 805,35
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		83 538 805,35
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		57 000,00		83 595 805,35
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		83 625 805,35
0101 '14	RAN	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		83 645 805,35
0101 '14	RAN	58T51	ESPECE DECHET		100 000,00		83 745 805,35
0101 '14	RAN	58T52	ESPECE DECHET		80 000,00		83 825 805,35
0201 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		250 000,00		84 075 805,35
1201 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		250 000,00		84 255 805,35
1601 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		84 305 805,35
1801 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		84 325 805,35
2801 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		16 000,00		84 335 805,35
2901 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		84 365 805,35
2901 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		150 000,00		84 515 805,35
0202 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		250 000,00		84 765 805,35
0202 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		84 775 805,35
0902 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		30 000,00		84 805 805,35
0902 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		84 815 805,35
0902 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		15 000,00		84 825 805,35
1022 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		84 845 805,35
1802 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		84 875 805,35
1802 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		84 905 805,35
2302 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		84 915 805,35
2302 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		15 000,00		84 930 805,35
2302 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		250 000,00		85 180 805,35
2302 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		120 000,00		85 300 805,35
0203 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		70 000,00		85 370 805,35
1003 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		15 500,00		85 385 805,35

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

Comptabilité Marocaine Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14			
Date	Cj	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
CAISSE RECETTE LAHAJ LAHCEN ESP				Report	6 844 470 700,59	6 674 239 532,70	270 231 167,89
1003 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		15 000,00		85 402 365,35
1003 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		30 000,00		85 432 365,35
1003 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		85 442 365,35
2303 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		50 000,00		85 492 365,35
3003 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		80 000,00		85 572 365,35
0404 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN BICHA		100 000,00		85 672 365,35
1304 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		85 692 365,35
1304 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		85 712 365,35
2004 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		85 742 365,35
2704 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		85 752 365,35
1105 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHCEN		10 000,00		85 762 365,35
0806 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		85 772 365,35
1508 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		13 500,00		85 785 865,35
1509 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		40 000,00		85 825 865,35
1509 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		40 000,00		85 865 865,35
1509 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		85 895 865,35
1509 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		18 750,00		85 914 615,35
2908 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		15 000,00		85 929 615,35
2908 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		85 949 615,35
2908 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		15 500,00		85 965 115,35
2908 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		50 000,00		86 015 115,35
1307 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		20 800,00		86 036 915,35
2007 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		86 056 915,35
1008 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHCEN BICHA		100 000,00		86 156 915,35
1008 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHCEN BICHA		65 000,00		86 221 915,35
1008 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		86 231 915,35
1008 '14	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		86 251 915,35
1708 '14	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		300 000,00		86 551 915,35
1708 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		150 000,00		86 701 915,35
2408 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		25 000,00		86 726 915,35
2408 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		14 800,00		86 741 715,35
0909 '14	CSR	XXX	VERSEMENT ESPECE		150 000,00		86 891 715,35
0909 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		15 500,00		86 907 215,35
0909 '14	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		86 917 215,35

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

Conserveries Marocaines Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14			
Comptable		Comptable		Comptable			
Date	C/J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
CAISSE DES EFFET				Report	6 658 539 677,82	6 674 566 607,28	184 972 069,83
30/12/14	BPTZ/N	180	854				
31/12/14	CSD	66261	REV EFF 4437989	R	50 000,00	50 000,00	-50 000,00
01/12/14	BPTZ/N	191	REV EFF	P		59 907,56	59 907,56
05/12/14	BPTZ/N	193	REV EFF 4070022	Q		49 942,56	49 942,56
10/12/14	CSD	1	REV IMP 4559637CAG	P	53 207,66		-53 207,66
10/12/14	CSD	2	REV IMP 4070898P	P	6 700,00		-6 700,00
10/12/14	CSD	3	REV IMP 5110029S	P	48 576,56		-48 576,56
10/12/14	BPTZ/N	194	REV IMP 5110029	P		35 891,56	35 891,56
13/12/14	CSD	66268	REV IMP 5047130	Q	9 285,00		-9 285,00
13/12/14	CSD	66267	REV EFF 4437989	S	100 000,00		-100 000,00
15/12/14	BPTZ/N	209	REV IMP 4437989CJA	S		100 000,00	100 000,00
15/12/14	BPTZ/N	300	REV IMP 5101678CA	T		29 800,00	29 800,00
25/12/14	CSD	66266	REV IMP 5101678CA	T	29 800,00		-29 800,00
25/12/14	CSD	66274	REV IMP 29394758MCI	U	150 000,00		-150 000,00
31/12/14	BPTZ/N	304	REV IMP 2939475	U		150 000,00	150 000,00
Total compte 51611420				Report	2 192 956,22	2 192 956,22	
51611610	CAISSE RECETTE ESPECE CAMAR		A.N. au 01/01/13				
01/01/14	RAN	8	A.N. au 01/01/13		53 545,59	-53 545,59	
Total compte 51611610				du 01/01/14 au 31/12/14	53 545,59	-53 545,59	
51611700	CAISSE RECETTE ARAZAK		A.N. au 01/01/13				
01/01/14	RAN	9	A.N. au 01/01/13		174 010,00	-174 010,00	
Total compte 51611700				du 01/01/14 au 31/12/14	174 010,00	-174 010,00	
51611800	CAISSE RECETTE LHJ LAHCEN CHQ		A.N. au 01/01/13				
01/01/14	RAN	10	A.N. au 01/01/13		5 848,20	-5 848,20	
Total compte 51611800				du 01/01/14 au 31/12/14	5 848,20	-5 848,20	
51611810	CAISSE RECETTE LHJ LAHCEN EFF		A.N. au 01/01/13				
01/01/14	RAN	11	A.N. au 01/01/13		20 000,00	-20 000,00	
Total compte 51611810				du 01/01/14 au 31/12/14	20 000,00	-20 000,00	
51611820	CAISSE RECETTE LHJ LAHCEN ESP		A.N. au 01/01/13				
01/01/14	RAN	12	A.N. au 01/01/13		75 414 517,26	-75 414 517,26	
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN		78 800,00	-78 800,00	
01/01/14	RAN	XXX	ESPECE LHJ LAHCEN		300 000,00	-300 000,00	
01/01/14	RAN	XXX	ESPECE LHJ LAHCEN BICHA		350 000,00	-350 000,00	
01/01/14	RAN	XXX	ESPECE LHJ LAHCEN BICHA		120 000,00	-120 000,00	
01/01/14	RAN	XXX	ESPECE LHJ LAHCEN BICHA		300 000,00	-300 000,00	
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA		120 000,00	-120 000,00	
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA		420 000,00	-420 000,00	
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN		334 000,00	-334 000,00	
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		400 000,00	-400 000,00	
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA		78 267 010,58	-78 267 010,58	
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA		78 267 317,58	-78 267 317,58	
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA		78 267 317,58	-78 267 317,58	
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		100 000,00	-100 000,00	
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA		100 000,00	-100 000,00	
A reporter				6 938 187 212,59	6 874 239 532,70	283 947 679,89	

Conserveries Marocaines Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14			
Comptable		Comptable		Comptable			
Date	C/J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
CAISSE RECETTE LHJ LAHCEN ESP				Report	6 938 187 212,59	6 874 239 532,70	283 947 679,89
01/01/14	RAN	XXX	ESPECE LHJ LAHCEN		50 000,00		-50 000,00
01/01/14	RAN	XXX	ESPECE LHJ LAHCEN		120 000,00		-120 000,00
01/01/14	RAN	XXX	ESPECE LHJ LAHCEN		41 000,00		-41 000,00
01/01/14	RAN	XXX	ESPECE LHJ LAHCEN		350 000,00		-350 000,00
01/01/14	RAN	XXX	BICHA		150 000,00		-150 000,00
01/01/14	RAN	XXX	VERSEMENT ESPECE		250 000,00		-250 000,00
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN		25 000,00		-25 000,00
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA		35 000,00		-35 000,00
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA		20 000,00		-20 000,00
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA		10 000,00		-10 000,00
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA		28 000,00		-28 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN		163 000,00		-163 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN		45 000,00		-45 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN		300 000,00		-300 000,00
01/01/14	RAN	XXX	VERSEMENT LHJ LAHCEN		300 000,00		-300 000,00
01/01/14	RAN	XXX	VERSEMENT LHJ LAHCEN		60 000,00		-60 000,00
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN		200 000,00		-200 000,00
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN		40 000,00		-40 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN		200 000,00		-200 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN		60 000,00		-60 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN		100 000,00		-100 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DIVERS DEPENSE LHJ LAHCEN		224 288,00		-224 288,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN		20 000,00		-20 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN		36 300,00		-36 300,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN		30 000,00		-30 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN		42 000,00		-42 000,00
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA		130 000,00		-130 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		250 000,00		-250 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		30 000,00		-30 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		24 000,00		-24 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		30 000,00		-30 000,00
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA		10 000,00		-10 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN BICHA		10 000,00		-10 000,00
01/01/14	RAN	XXX	LHJ LAHCEN BICHA		28 000,00		-28 000,00
01/01/14	RAN	XXX	DEPENSE LHJ LAHCEN		28 000,00		-28 000,00
A reporter				6 938 187 212,59	6 874 239 532,70	283 947 679,89	

Conserveries Marocaines Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14			
Comptable		Comptable		Comptable			
Date	C/J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
B.P. LAAYOUNE				Report	5 969 468 959,40	5 799 069 802,80	174 398 156,60
07/11/14	BPLY	190	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		-500 000,00
10/11/14	BPLY	192	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		-500 000,00
10/11/14	BPLY	192	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		-500 000,00
10/11/14	BPLY	202	EFFET 397256/SEVAM			950 000,00	950 000,00
13/11/14	BPLY	203	COMMISSION PRELEVEMENT			12,10	12,10
14/11/14	BPLY	193	VERSEMENT ESPECE		192 500,00		-192 500,00
14/11/14	BPLY	194	VERSEMENT ESPECE		600 000,00		-600 000,00
14/11/14	BPLY	194	VERSEMENT ESPECE		400 000,00		-400 000,00
15/11/14	BPLY	195	EFFET 397256		77 100,00		-77 100,00
17/11/14	BPLY	204	EFFET 397256			283 484,16	283 484,16
17/11/14	BPLY	205	EFFET 397256/SEVAM			650 000,00	650 000,00
17/11/14	BPLY	205	EFFET 397256/ARAYAN			750 000,00	750 000,00
19/11/14	BPLY	191	VERSEMENT ESPECE		1 000 000,00		-1 000 000,00
19/11/14	BPLY	196	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		-500 000,00
20/11/14	BPLY	207	EFFET 397254			750 000,00	750 000,00
20/11/14	BPLY	208	EFFET 397256/SEVAM			659 063,49	659 063,49
24/11/14	BPLY	197	VERSEMENT ESPECE		300 000,00		-300 000,00
24/11/14	BPLY	199	VERSEMENT ESPECE		200 000,00		-200 000,00
25/11/14	BPLY	209	EFFET 397254			600 000,00	600 000,00
27/11/14	BPLY	270	DROIT DE TIMBRE			15,00	15,00
28/11/14	BPLY	196	VERSEMENT ESPECE		300 000,00		-300 000,00
28/11/14	BPLY	201	VERSEMENT ESPECE		609 850,60		-609 850,60
28/11/14	BPLY	202	VERSEMENT ESPECE		100 000,00		-100 000,00
28/11/14	BPLY	271	COMMISSION SUR COMPTE DE TIMBRE			22,00	22,00
01/12/14	BPLY	272	EFFET 397256/SEVAM			1 000 000,00	1 000 000,00
03/12/14	BPLY	273	COMMISSION PRELEVEMENT			24,20	24,20
03/12/14	BPLY	33	VERSEMENT ESPECE		150 000,00		-150 000,00
04/12/14	BPLY	34	VERSEMENT ESPECE		600 000,00		-600 000,00
08/12/14	BPLY	274	EFFET 397252			750 000,00	750 000,00
09/12/14	BPLY	7	VERSEMENT ESPECE		400 000,00		-400 000,00
10/12/14	BPLY	32	VERSEMENT ESPECE		350 000,00		-350 000,00
10/12/14	BPLY	275	EFFET 397253			750 000,00	750 000,00
12/12/14	BPLY	30	VERSEMENT ESPECE		400 000,00		-400 000,00
12/12/14	BPLY	203	VERSEMENT ESPECE		700 000,00		-700 000,00
12/12/14	BPLY	203	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		-500 000,00
15/12/14	BPLY	276	EFFET 397257			600 000,00	600 000,00
15/12/14	BPLY	277	EFFET 397264			1 000 000,00	1 000 000,00
17/12/14	BPLY	204	VERSEMENT ESPECE		400 000,00		-400 000,00
17/12/14	BPLY	204	VERSEMENT ESPECE		300 000,00		-300 000,00
17/12/14	BPLY	204	VERSEMENT ESPECE		700 000,00		-700 000,00
18/12/14	BPLY	205	VERSEMENT ESPECE		75 000,00		-75 000,00
19/12/14	BPLY	205	VERSEMENT ESPECE		630 000,00		-630 000,00
19/12/14	BPLY	206	VERSEMENT ESPECE		400 000,00		-400 000,00
22/12/14	BPLY	54	VERSEMENT ESPECE				

Conserveries Marocaine Doha						Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14		
						Complet		Tenu de compte		
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01								Page: 2458		
Date	C.J.	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51411200 B.P. LAAYOUNE					Report	5 643 639 883,27	5 756 923 500,13	176 716 153,14		
040814	BPLY	152	VERSEMENT ESPECE		370 000,00	3 175 050,42				
040814	BPLY	223	CHO N°998849 KORAMA			100 200,00				
050814	BPLY	153	VERSEMENT ESPECE		630 000,00	3 705 050,42				
050814	BPLY	224	EFFET N°3972548			758 756,00				
050814	BPLY	225	EFFET N°3972717 SEVAM			2 300 000,00				
070814	BPLY	226	EFFET N°3972653			643 473,65				
080814	BPLY	154	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	3 948 524,07				
080814	BPLY	154	VERSEMENT ESPECE		700 000,00	1 648 524,07				
080814	BPLY	155	VERSEMENT ESPECE		800 000,00	1 601 524,07				
080814	BPLY	155	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	2 001 524,07				
080814	BPLY	155	VERSEMENT ESPECE		350 000,00	2 351 524,07				
080814	BPLY	156	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	2 851 524,07				
080814	BPLY	176	VERSEMENT ESPECE		180 000,00	3 031 524,07				
080814	BPLY	181	VERSEMENT ESPECE		450 000,00	3 481 524,07				
080814	BPLY	185	VERSEMENT ESPECE		320 000,00	3 801 524,07				
080814	BPLY	239	VERSEMENT ABADOU ABDELLAH		700 000,00	4 501 524,07				
110814	BPLY	158	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	5 101 524,07				
110814	BPLY	156	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	5 501 524,07				
110814	BPLY	227	EFFET N°3972651			601 497,50				
110814	BPLY	228	EFFET N°3972652			410 520,00				
110814	BPLY	229	EFFET N°3972654			169 706,20				
110814	BPLY	230	EFFET N°3972655			603 565,50				
110814	BPLY	231	EFFET N°3972718			2 455 279,77				
120814	BPLY	232	EFFET N°3972650			642 046,00				
130814	BPLY	157	VERSEMENT ESPECE		650 000,00	1 292 046,00				
130814	BPLY	157	VERSEMENT ESPECE		700 000,00	1 992 046,00				
130814	BPLY	233	EFFET N°3972649			831 283,20				
150814	BPLY	234	EFFET N°3972647			392 665,02				
220814	BPLY	158	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	1 292 665,02				
220814	BPLY	235	VERSEMENT ESPECE		325 000,00	1 617 665,02				
260814	BPLY	236	EFFET N°3972721 RAYAN PELAGIQUE			725 000,00				
270814	BPLY	222	EFFET N°3972722 DROIT DE TIMBRE SUR VERSEMENT			17,00				
270814	BPLY	237	DROIT DE TIMBRE			18,00				
280814	BPLY	159	VERSEMENT ESPECE		750 000,00	2 367 683,02				
280814	BPLY	159	VERSEMENT ESPECE		520 000,00	2 887 683,02				
280814	BPLY	238	COMMISSION SUR COMPTE DE PRODUIT			11,00				
010814	BPLY	249	EFFET 3972735 SEVAM			1 250 000,00				
040914	BPLY	170	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	3 000 181,35				
040914	BPLY	170	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	3 500 181,35				
050914	BPLY	241	EFFET 3972738			620 000,00				
080914	BPLY	167	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	4 120 181,35				
080914	BPLY	167	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	4 620 181,35				
080914	BPLY	167	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	5 120 181,35				
090814	BPLY	177	VERSEMENT ESPECE			2 350 181,35				
Les Conserveries Marocaines DOHA						A reporter	5 930 202 554,73	5 755 967 570,16	176 716 153,14	

Conserveries Marocaine Doha						Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14		
						Complet		Tenu de compte		
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01								Page: 2459		
Date	C.J.	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51411200 B.P. LAAYOUNE					Report	5 956 414 683,27	5 780 153 409,17	176 261 274,10		
100814	BPLY	242	EFFET 3972730/MVISA			1 094 480,00				
120814	BPLY	159	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	1 494 480,00				
120814	BPLY	159	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	2 094 480,00				
120814	BPLY	159	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	2 394 480,00				
120814	BPLY	179	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	2 894 480,00				
150814	BPLY	244	EFFET 3972669			413 424,00				
150814	BPLY	245	EFFET 3972668			1 451 250,00				
170814	BPLY	171	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	2 051 250,00				
170814	BPLY	171	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	2 451 250,00				
180814	BPLY	180	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	2 951 250,00				
220814	BPLY	172	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	3 451 250,00				
220814	BPLY	172	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	3 951 250,00				
220814	BPLY	173	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	4 451 250,00				
220814	BPLY	174	VERSEMENT ESPECE		100 000,00	4 551 250,00				
260814	BPLY	188	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	5 151 250,00				
260814	BPLY	246	EFFET 3972670			700 000,00				
270814	BPLY	175	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	5 751 250,00				
270814	BPLY	247	DROIT TIMBRE			22,00				
300814	BPLY	54	VERSEMENT ESPECE		7 820,00	5 759 070,00				
300814	BPLY	54	VERSEMENT ESPECE		100 880,00	5 859 950,00				
300814	BPLY	178	VERSEMENT ESPECE		56 500,00	6 425 450,00				
300814	BPLY	248	EFFET 3972709			1 827 084,80				
011014	BPLY	250	INTERET DEBITEURS			258,66				
041014	BPLY	182	VERSEMENT ESPECE		618 520,00	7 093 973,46				
091014	BPLY	251	EFFET 3972724			62 000,00				
101014	BPLY	252	EFFET 3972729			1 000 000,00				
131014	BPLY	24	VERSEMENT ESPECE		225 000,25	7 218 973,71				
141014	BPLY	189	VERSEMENT ESPECE		100 000,00	7 318 973,71				
151014	BPLY	253	EFFET 3972539			600 000,00				
151014	BPLY	254	VERSEMENT ESPECE		1 250 000,00	8 568 973,71				
171014	BPLY	183	VERSEMENT ESPECE		650 000,00	9 218 973,71				
201014	BPLY	255	EFFET 3972738			1 250 000,00				
241014	BPLY	184	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	9 618 973,71				
241014	BPLY	184	VERSEMENT ESPECE		800 000,00	1 041 893,71				
271014	BPLY	256	EFFET 3972548			1 450 000,00				
271014	BPLY	257	DROIT DE TIMBRE			10,00				
301014	BPLY	39	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	1 541 893,71				
301014	BPLY	38	VERSEMENT ESPECE		800 000,00	2 341 893,71				
301014	BPLY	259	EFFET 3972550 SEVAM			1 460 585,12				
301014	BPLY	259	COMMISSION SUR COMPTE DE PRODUITS			11,00				
041114	BPLY	189	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	2 941 893,71				
041114	BPLY	189	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	3 341 893,71				
051114	BPLY	291	EFFET 3972551/MVISA			616,65				
071114	BPLY	190	VERSEMENT ESPECE			450 000,00				
Les Conserveries Marocaines DOHA						A reporter	6 930 202 554,73	5 755 967 570,16	176 716 153,14	

Conserveries Marocaine Doha						Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14		
						Complet		Tenu de compte		
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01								Page: 2460		
Date	C.J.	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51411200 B.P. LAAYOUNE					Report	5 913 751 460,23	5 737 637 317,98	176 114 142,27		
270414	BPLY	110	DROIT DE TIMBRE			13,00				
280414	BPLY	111	EFFET 3972692 SEVAM			1 678 324,15				
290414	BPLY	42	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	1 978 324,15				
290414	BPLY	42	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	2 478 324,15				
300414	BPLY	43	VERSEMENT ESPECE		750 000,00	3 228 324,15				
300414	BPLY	112	COMMISSION			33,00				
020514	BPLY	44	EFFET 3972689			1 100 000,00				
020514	BPLY	44	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	1 700 000,00				
020514	BPLY	54	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	2 100 000,00				
020514	BPLY	54	VERSEMENT ESPECE		320 000,00	2 420 000,00				
050514	BPLY	113	EFFET 3972657			2 261 776,54				
060514	BPLY	45	VERSEMENT ESPECE		800 000,00	3 221 776,54				
070514	BPLY	46	VERSEMENT ESPECE		71 560,00	3 293 336,54				
080514	BPLY	47	VERSEMENT ESPECE		82 000,00	3 375 336,54				
080514	BPLY	48	VERSEMENT ESPECE		800 000,00	4 175 336,54				
080514	BPLY	55	VERSEMENT ESPECE		813 853,00	5 089 189,54				
120514	BPLY	49	VERSEMENT ESPECE		800 000,00	5 889 189,54				
120514	BPLY	50	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	6 289 189,54				
120514	BPLY	51	VERSEMENT ESPECE		158 925,00	6 448 114,54				
120514	BPLY	114	EFFET 3972658			2 261 776,54				
140514	BPLY	52	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	6 848 114,54				
140514	BPLY	59	VERSEMENT ESPECE		1 000 000,00	7 848 114,54				
150514	BPLY	58	VERSEMENT ESPECE		130 985,50	7 979 100,04				
150514	BPLY	115	EFFET 3972659			2 264 836,06				
160514	BPLY	53	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	8 579 100,04				
160514	BPLY	53	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	8 979 100,04				
160514	BPLY	54	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	9 479 100,04				
160514	BPLY	55	VERSEMENT ESPECE		700 000,00	10 179 100,04				
160514	BPLY	55	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	10 479 100,04				
200514	BPLY	116	EFFET 3972681			2 046 021,12				
230514	BPLY	60	VERSEMENT ESPECE		800 000,00	11 275 121,12				
230514	BPLY	71	VERSEMENT ESPECE		358 873,00	11 633 994,12				
230514	BPLY	72	VERSEMENT ESPECE		500 000,					

Conserveries Marocaine Doha						Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14		
						Complet		Tenue de compte : DR		
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01						Page : 2454				
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51181000 AUTRES VALEURS A ENCAISSER					Report	5 892 044 974,83	5 717 544 242,63	174 500 732,20		
311214	BCAG	1460	CHALLENGE EXTOURNE MEET THE F CHALLENGE du 01/01/14 au 31/12/14	F	14 118 671,01	234 769,23	14 118 671,01			
Total compte 51181000 PROVISIONS PB										
020114	BPTZN	106	PROVISION CONSTITUEE A	A	597 027,46	597 027,46	597 027,46			
150514	BPTZN	225	CREDIT DOC IMPORT A du 01/01/14 au 31/12/14	A	597 027,46	597 027,46	597 027,46			
Total compte 51182000										
Total compte 5118										
Total compte 511										
51411100	B.P.T. Débiteur									
010114	RAN	1	A.N. au 01/01/14		92,34	92,34	92,34			
020114	BPT	1	PRELEV AGIOS 4 EME TRIM 2013		88,20	88,20	88,20			
010414	BPT	2	AGIOS 1ER TRIM 2014		82,80	82,80	82,80			
010714	BPT	3	AGIOS 2 EME TRIM		84,02	84,02	84,02			
021014	BPT	4	AGIOS 3eme TRIMS		85,69	85,69	85,69			
311214	OPDRV	444	BANQUE BP SOLDE CREDITEUR du 01/01/14 au 31/12/14		248,07	-248,07	248,07			
Total compte 51411100										
51411200	B.P. LAAYOUNE									
010114	RAN	38	A.N. au 01/01/14		41 284,25	41 284,25	41 284,25			
020114	BPL	28	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	441 284,25	441 284,25			
020114	BPL	88	INTERETS DEBITEURS			440 530,36	440 530,36			
030114	BPL	1	VERSEMENT ESPECE		480 000,00	783,89	783,89			
030114	BPL	61	VERSEMENT ESPECE		1 000 000,00	930 530,36	930 530,36			
060114	BPL	20	VERSEMENT ESPECE		830 000,00	1 899 530,36	1 899 530,36			
060114	BPL	87	EFFET 6939636 ATTJ RAYAN			2 568 630,36	2 568 630,36			
100114	BPL	2	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	858 380,00	858 380,00			
100114	BPL	2	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	1 708 150,36	1 708 150,36			
100114	BPL	2	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	2 108 150,36	2 108 150,36			
100114	BPL	2	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	2 508 150,36	2 508 150,36			
100114	BPL	2	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	3 208 150,36	3 208 150,36			
100114	BPL	2	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	3 708 150,36	3 708 150,36			
100114	BPL	28	VERSEMENT ESPECE		703 910,00	4 499 060,36	4 499 060,36			
100114	BPL	88	EFFET 6939636 ATTJ MIVISA			1 783 315,56	6 282 375,92			
130114	BPL	27	VERSEMENT ESPECE		100 000,00	2 722 744,80	6 382 375,92			
130114	BPL	32	VERSEMENT ESPECE		119 000,00	2 841 744,80	6 501 375,92			
130114	BPL	89	EFFET 6939646 ATTJ CMCP			113 133,60	6 614 509,52			
160114	BPL	3	VERSEMENT ESPECE		480 000,00	2 731 812,10	6 733 321,62			
160114	BPL	34	VERSEMENT ESPECE		200 000,00	3 211 812,10	6 933 321,62			
160114	BPL	90	EFFET 6939630 MIVISA			1 199 518,80	8 132 840,42			
160114	BPL	91	EFFET 6939636 RAYAN			656 390,00	8 789 230,42			
160114	BPL	100	EFFET 6939636 B.MCI SEVAM			1 500 000,00	10 289 230,42			
170114	BPL	4	VERSEMENT ESPECE		150 000,00	9 716,40	10 439 230,42			
200114	BPL	33	VERSEMENT ESPECE		327 791,91	337 488,31	10 766 718,73			
210114	BPL	31	VERSEMENT ESPECE		656 390,00	3 411 612,23	11 423 330,96			
240114	BPL	5	VERSEMENT ESPECE			1 237 465,90	12 660 796,86			
240114	BPL	5	VERSEMENT ESPECE			1 537 482,90	14 198 279,76			
Les Conserveries Marocaines					A reporter	5 900 484 317,60	5 725 035 738,88	175 448 578,72		

Conserveries Marocaine Doha						Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14		
						Complet		Tenue de compte : DR		
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01						Page : 2455				
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51411200 B.P. LAAYOUNE					Report	5 900 484 317,60	5 725 035 738,88	175 448 578,72		
270114	BPL	82	EFFET 6939639 SEVAM			1 502 899,81	1 502 899,81			
270114	BPL	83	DROIT TIMBRE			19,00	1 521 899,81			
210214	BPL	8	VERSEMENT ESPECE		320 000,00	364 997,29	1 886 897,29			
240214	BPL	7	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	684 997,29	2 186 897,29			
260214	BPL	11	VERSEMENT ESPECE		415 000,00	1 100 000,29	2 601 897,29			
260214	BPL	10	VERSEMENT ESPECE		850 000,00	1 950 000,29	3 451 897,29			
260214	BPL	84	DROIT TIMBRE			3,00	3 454 897,29			
260214	BPL	8	VERSEMENT ESPECE		150 000,00	3 604 897,29	3 604 897,29			
260214	BPL	12	VERSEMENT ESPECE		850 000,00	4 454 897,29	4 454 897,29			
280214	BPL	85	EFFET 3972648 GPC			117 876,00	4 572 773,29			
030314	BPL	86	EFFET 3972644 SLEEVETIK			195 000,00	4 767 773,29			
030314	BPL	87	EFFET 3972684 SEVAM			1 200 000,00	5 967 773,29			
050314	BPL	88	EFFET 3972685 SEVAM			1 388 291,33	7 355 773,29			
040314	BPL	14	VERSEMENT ESPECE		257 398,59	7 613 171,88	8 118 371,88			
040314	BPL	15	VERSEMENT ESPECE		117 777,00	7 730 948,88	8 236 148,88			
050314	BPL	13	VERSEMENT ESPECE		450 000,00	8 180 948,88	8 686 148,88			
060314	BPL	99	EFFET 3972681 SEVAM			1 200 000,00	9 886 148,88			
070314	BPL	9	VERSEMENT ESPECE		810 000,00	1 076 148,88	1 076 148,88			
070314	BPL	9	VERSEMENT ESPECE		560 000,00	1 636 148,88	1 636 148,88			
070314	BPL	18	VERSEMENT ESPECE		800 000,00	2 436 148,88	2 436 148,88			
070314	BPL	16	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	2 936 148,88	2 936 148,88			
100314	BPL	101	EFFET 3972688 SEVAM			1 140 239,98	4 076 388,86			
140314	BPL	32	VERSEMENT ESPECE		478 308,30	4 554 697,16	4 554 697,16			
140314	BPL	33	VERSEMENT ESPECE		813 749,20	5 368 446,36	5 368 446,36			
170314	BPL	122	EFFET 3972687			2 000 000,00	7 368 446,36			
180314	BPL	17	VERSEMENT ESPECE		250 000,00	7 618 446,36	7 618 446,36			
210314	BPL	18	VERSEMENT ESPECE		150 000,00	7 768 446,36	7 768 446,36			
210314	BPL	102	EFFET 3972682 CMCP			471 400,98	8 239 847,34			
270314	BPL	103	DROIT TIMBRE			14,00	8 253 847,34			
280314	BPL	34	VERSEMENT ESPECE		420 000,00	8 673 847,34	8 673 847,34			
280314	BPL	34	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	9 173 847,34	9 173 847,34			
280314	BPL	37	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	9 573 847,34	9 573 847,34			
280314	BPL	104	EFFET 3972678 SLEEVETIK			133 178,02	9 707 025,36			
310314	BPL	58	VERSEMENT ESPECE		120 000,00	9 827 025,36	9 827 025,36			
310314	BPL	105	EFFET 3972645 MIVISA			162 432,00	10 089 457,36			
310314	BPL	106	EFFET 3972671 SEVAM			1 321 765,50	11 411 222,86			
310314	BPL	107	COMMISSIONS			11,00	11 422 233,86			
040414	BPL	143	MUTATION DE COMPTE		7 977,03	18 409,89	11 440 710,89			
070414	BPL	28	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	18 909,89	11 940 710,89			
070414	BPL	38	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	21 909,89	12 240 710,89			
080414	BPL	108	EFFET 3972677 CMCP			168 414,58	12 409 125,47			
160414	BPL	39	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	12 909 125,47	12 909 125,47			
160414	BPL	39	VERSEMENT ESPECE		470 000,00	13 379 125,47	13 379 125,47			
160414	BPL	28	VERSEMENT ESPECE		55 626,70	13 934 752,17	13 934 752,17			
160414	BPL	40	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	14 534 752,17	14 534 752,17			
210414	BPL	27	VERSEMENT ESPECE		337 488,30	14 872 240,47	14 872 240,47			
240414	BPL	109	EFFET 3972683 SEVAM			2 000 000,00	16 872 240,47			
240414	BPL	30	VERSEMENT ESPECE			1 700 049,55	18 572 290,02			
260414	BPL	41	VERSEMENT ESPECE			1 776 142,27	20 348 432,29			
Les Conserveries Marocaines					A reporter	5 913 751 460,23	5 737 637 317,96	176 114 142,27		

Conserveries Marocaine Doha						Grand-livre des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13		
						Complet		Tenue de compte : DR		
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01						Page : 3218				
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51511820 CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN ESP					Report	6 359 110 546,37	6 088 356 896,82	260 753 649,55		
301113	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		30 000,00	82 581 304,58	82 581 304,58			
301113	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00	82 591 304,58	82 591 304,58			
301113	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00	82 601 304,58	82 601 304,58			
301113	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		26 000,00	82 627 304,58	82 627 304,58			
051213	CSR	58782	ESPPOCHET		60 000,00	82 687 304,58	82 687 304,58			
071213	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		16 500,00	82 703 804,58	82 703 804,58			
071213	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		800 000,00	83 503 804,58	83 503 804,58			
071213	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		20 000,00	83 523 804,58	83 523 804,58			
161213	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		150 000,00	83 673 804,58	83 673 804,58			
231213	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		15 000,00	83 688 804,58	83 688 804,58			
311213	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		10 000,00	83 698 804,58	83 698 804,58			
311213	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		57 000,00	83 755 804,58	83 755 804,58			
311213	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		30 000,00	83 785 804,58	83 785 804,58			
311213	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		20 000,00	83 805 804,58	83 805 804,58			
Total compte 51511820										
51611828	CAISSE RECETTE LHAJ MENDIABP									
020113	BPTZN	39								

Conserveries Marocaines Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13		Complet		Page : 3216	
Date	C.J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif		
21611426			CAISSE DES EFFET		6 278 968 178,42	6 057 675 626,85	218 382 551,57		
160913	CSO	56166	REV IMP EFF 13392ATTJ	L	20 000,00				
170913	BPTZN	1357	REV IMP 13392ATTJ	L		20 000,00			
231013	CSO	56172	REV IMP 13393ATTJ	R	17 000,00		17 000,00		
231013	CSO	56173	RMB IMP 695781	U	10 000,00		27 000,00		
121113	BPTZN	173	RMB IMPAYES	R		17 000,00	10 000,00		
121113	BPTZN	174	RMB IMPAYES	U		10 000,00			
201113	BPTZN	125	RMB IMPAYES	T		45 714,40	-45 714,40		
201113	CSO	56181	REV IMP 6959673/SS	T	45 714,40				
201113	CSO	56182	REV IMP 2039463MCI	S	200 000,00		200 000,00		
201113	CSO	56184	REV IMP 133549996CM	S	16 000,00		216 000,00		
271113	BPTZN	122	RMB IMPAYES	S		200 000,00	200 000,00		
271113	BPTZN	122	RMB IMPAYES	S		16 000,00	16 000,00		
241213	BPTZN	52	RMB IMPAYES	N		-19 000,00	-19 000,00		
201213	CSO	56186	RMB IMPAYES 6974957	N	19 000,00				
231213	BPTZN	54	RMB IMPAYES	O		48 000,00	-48 000,00		
231213	CSO	56194	RMB IMP 24880206BMC	O	48 000,00				
311213	BPTZN	55	RMB IMPAYES	P		30 000,00	-30 000,00		
311213	BPTZN	57	RMB IMPAYES	Q		48 000,00	-48 000,00		
311213	CSO	56197	RMB IMP 2488206BMC	Q	48 000,00				
311213	CSO	56198	RMB 634772B/P	P	30 000,00		30 000,00		
311213	CSO	56199	RMB IMP 4341959	P	11 550,00		11 550,00		
			Total compte 51611426		1 228 969,39	1 217 699,39	11 550,00		
51611510			CAISSE RECETTE ESPECE CAMAR						
010113	RAN	8	A.N. au 01/01/13			53 545,59	-53 545,59		
			Total compte 51611510			53 545,59	-53 545,59		
51611700			CAISSE RECETTE ARAZAK						
010113	RAN	9	A.N. au 01/01/13			174 010,00	-174 010,00		
			Total compte 51611700			174 010,00	-174 010,00		
51611800			CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN CHQ						
010113	RAN	10	A.N. au 01/01/13		5 848,20		5 848,20		
			Total compte 51611800		5 848,20		5 848,20		
51611810			CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN EFF						
010113	RAN	11	A.N. au 01/01/13		20 000,00		20 000,00		
			Total compte 51611810		20 000,00		20 000,00		
51611820			CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN ESP						
010113	RAN	12	A.N. au 01/01/13		75 414 517,35		75 414 517,35		
140113	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		78 800,00		75 493 317,35		
200413	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		300 000,00		75 793 317,35		
200413	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		350 000,00		76 143 317,35		
200413	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		59 969,00		76 263 317,35		
310513	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		203 000,00		76 663 317,35		
300613	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA		76 883 317,35		77 133 317,35		
240513	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA		334 000,00		77 467 317,35		
080713	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA		334 000,00		77 801 317,35		
250713	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA		400 000,00		77 897 317,35		
			A reporter		6 354 426 558,37	6 058 556 896,84	298 068 661,53		

Conserveries Marocaines Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13		Complet		Page : 3217	
Date	C.J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif		
51611820			CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN ESP		6 354 426 558,37	6 058 556 896,84	298 068 661,53		
310713	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA		400 000,00		78 287 317,35		
150813	CSR	XXX	ESPECE LHAJ LAHCEN		460 000,00		78 727 317,35		
150813	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA		200 000,00		78 927 317,35		
220813	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		69 000,00		79 087 317,35		
050913	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA		150 000,00		79 237 317,35		
120913	CSR	XXX	ESPECE LHAJ LAHCEN		50 000,00		79 287 317,35		
120913	CSR	XXX	ESPECE LHAJ LAHCEN		150 000,00		79 437 317,35		
120913	CSR	XXX	ESPECE LHAJ LAHCEN		41 000,00		79 478 317,35		
120913	CSR	XXX	ESPECE LHAJ LAHCEN		350 000,00		79 828 317,35		
120913	CSR	XXX	ESPECE LHAJ LAHCEN		160 000,00		80 078 317,35		
200913	CSR	XXX	VERSEMENT ESPECE		25 000,00		80 103 317,35		
270913	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN		38 000,00		80 138 317,35		
270913	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA		20 400,00		80 158 717,35		
270913	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA		19 000,00		80 177 717,35		
270913	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA		28 000,00		80 195 717,35		
041013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		163 000,00		80 358 717,35		
041013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		45 000,00		80 404 717,35		
141013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		300 000,00		80 704 717,35		
141013	CSR	XXX	VERSEMENT LHAJ LAHCEN 20092013		300 000,00		81 004 717,35		
141013	CSR	XXX	VERSEMENT LHAJ LAHCEN 18092013		60 000,00		81 064 717,35		
141013	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN 300913 SEST		200 000,00		81 264 717,35		
141013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		200 000,00		81 504 717,35		
141013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		80 000,00		81 584 717,35		
141013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		100 000,00		81 684 717,35		
141013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		224 288,00		81 689 005,35		
141013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		20 000,00		81 809 005,35		
301013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		36 300,00		81 845 305,35		
301013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		30 000,00		81 975 305,35		
301013	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		42 000,00		82 017 305,35		
301013	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA		82 147 305,35		82 147 305,35		
301013	CSR	89751	LHAJ LAHCEN BICHA		82 247 305,35		82 467 305,35		
301113	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		24 000,00		82 507 305,35		
301113	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		24 000,00		82 551 305,35		
301113	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		24 000,00		82 575 305,35		
			A reporter		6 359 110 546,37	6 063 556 896,84	300 733 648,53		

Conserveries Marocaines Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13		Complet		Page : 2609	
Date	C.J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif		
61411200			B.P. LAAYOUNE		5 571 834 627,35	5 383 000 903,63	208 833 823,82		
270813	BPLY	65	ESPECE DROIT ET TIMBRE			90 128,00	90 128,00		
280813	BPLY	13	CHQ N°998831/TAHRI		400 000,00	1 000 000,00	-600 000,00		
280813	BPLY	19	N.C. VERSEMENT		600 000,00		-999 920,00		
280813	BPLY	19	N.C. VERSEMENT		600 000,00		-1 599 920,00		
290813	BPLY	21	N.C. VERSEMENT		150 000,00		-1 749 920,00		
090913	BPLY	23	N.C. VERSEMENT		400 000,00		-2 149 920,00		
090913	BPLY	23	N.C. VERSEMENT		600 000,00		-2 749 920,00		
100913	BPLY	22	CHQ N°998832/TAHRI		1 000 000,00		-3 749 920,00		
130913	BPLY	54	CHQ N°998834/SP GPC		117 746,04		-3 867 666,04		
230913	BPLY	24	CHQ N°998835/TAHRI		400 000,00	1 000 000,00	-3 467 666,04		
230913	BPLY	25	N.C. VERSEMENT		400 000,00		-3 867 666,04		
230913	BPLY	25	ESPECE		600 000,00		-4 467 666,04		
270913	BPLY	53	N.C. VERSEMENT		600 000,00	7,00	-5 067 666,04		
041013	BPLY	26	N.C. VERSEMENT		600 000,00		-5 667 666,04		
041013	BPLY	26	ESPECE		700 000,00		-6 367 666,04		
041013	BPLY	26	N.C. VERSEMENT		640 000,00		-7 007 666,04		
051013	BPLY	62	SEVAM LC 6939510			1 256 997,27	-5 750 668,77		
091013	BPLY	27	N.C. VERSEMENT		300 000,00		-6 050 668,77		
101013	BPLY	28	N.C. VERSEMENT		400 000,00		-6 450 668,77		
101013	BPLY	28	N.C. VERSEMENT		300 000,00		-6 750 668,77		
101013	BPLY	61	SEVAM LC 6939518			1 000 000,00	-5 750 668,77		
111013	BPLY	29	N.C. VERSEMENT		650 950,00		-6 401 618,77		
111013	BPLY	29	N.C. VERSEMENT		600 000,00		-7 001 618,77		
111013	BPLY	29	N.C. VERSEMENT		150 000,00		-7 151 618,77		
111013	BPLY	30	ESPECE		282 799,00		-7 434 417,77		
141013	BPLY	68	N.C. VERSEMENT		358 536,86		-7 792 954,63		
181013	BPLY	69	SEVAM LC 6939520			1 000 000,00	-6 792 954,63		
231013	BPLY	80	SEVAM LC 6939528			1 000 000,00	-5 792 954,63		
231013	BPLY	71	FRAIS BANCAIRE			12,03	-5 780 942,60		
241013	BPLY	31	N.C. VERSEMENT			700 000,00	-6 480 942,60		
251013	BPLY	32	N.C. VERSEMENT			1 019 044,58	-7 499 987,18		
251013	BPLY	67	RAYAN PELAGIQUE LC			86 970,00	-7 586 957,18		
281013	BPLY	33	N.C. VERSEMENT			586 470,00	-8 173 427,18		
281013</									

Conserveries Marocaines Doha							Grand-livre des comptes		Période du 31/01/13 au 31/12/13	
Comptes							Complet		Tenue de compte : D1	
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SOL 8.01							Page : 2608			
Date	C.J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51411200	B.P. LAAYOUNE		Report		5 571 834 527,35	5 363 000 903,53	208 833 623,82			
270513	BPLY 65		ESPECE DROIT ET TIMBRE			59 125,00				
280513	BPLY 13		CHQ N°9988317A/R		1 000 000,00					
280513	BPLY 19		N.C. VERSEMENT		400 000,00					
280513	BPLY 19		N.C. VERSEMENT		600 000,00					
280513	BPLY 21		N.C. VERSEMENT		130 000,00					
300513	BPLY 23		ESPECE		400 000,00					
300513	BPLY 23		N.C. VERSEMENT		400 000,00					
300513	BPLY 23		ESPECE		600 000,00					
100513	BPLY 22		CHQ N°9988327A/R			1 000 000,00				
130513	BPLY 54		CHQ N°9988349P GPC		117 746,04					
230513	BPLY 24		CHQ N°9988357A/R		1 000 000,00					
230513	BPLY 25		N.C. VERSEMENT		400 000,00					
230513	BPLY 25		N.C. VERSEMENT		600 000,00					
270513	BPLY 63		DROIT ET TIMBRES		7,00					
041013	BPLY 26		N.COMPTE VERSEMENT		850 000,00					
041013	BPLY 26		ESPECE		700 000,00					
041013	BPLY 26		N.COMPTE VERSEMENT		640 000,00					
051013	BPLY 62		SEVAM LC 6939519			1 288 997,27				
051013	BPLY 27		N.C. VERSEMENT		300 000,00					
051013	BPLY 28		ESPECE		400 000,00					
101013	BPLY 28		N.C. VERSEMENT		300 000,00					
101013	BPLY 61		SEVAM LC 6939519			1 200 000,00				
111013	BPLY 29		ESPECE		650 950,00					
111013	BPLY 29		N.C. VERSEMENT		650 000,00					
111013	BPLY 29		N.C. VERSEMENT		150 000,00					
111013	BPLY 68		ESPECE			282 798,00				
141013	BPLY 30		FRANFT CHO N°98837		358 538,85					
151013	BPLY 66		SEVAM LC 6939520			1 000 000,00				
231013	BPLY 60		SEVAM LC 6939529			1 000 000,00				
231013	BPLY 71		FRANS BANCAIRE			700 000,00				
241013	BPLY 31		N.C. VERSEMENT			912 566,56				
251013	BPLY 32		N.C. VERSEMENT			1 018 664,96				
251013	BPLY 67		RAYAN PELAGIQUE LC			86 620,00				
251013	BPLY 33		ESPECE			586 470,00				
251013	BPLY 68		N.C. VERSEMENT		442 000,00					
281013	BPLY 69		ESPECE			240,10				
Les Conserveries Marocaines					A reporter	5 581 624 514,20	5 371 603 297,44	219 020 716,76		

# Annexe 5

Conserveries Marocaines Doha							Grand-livre des comptes		Période du 31/01/13 au 31/12/13	
Comptes							Complet		Tenue de compte : D1	
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SOL 8.01							Page : 2608			
Date	C.J	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51411100	B.P.T. Débiteur		Report		5 561 004 527,35	5 352 010 039,58	208 994 487,77			
101013	BPT 6		DROIT DE TIMBRE			1,00	92,34			
Total compte 51411100 du 01/01/13 au 31/12/13						3 455,69	3 383,35	92,34		
51411200	B.P. LAAYOUNE		Report							
020513	BPLY 3		N.CPT VERSEMENT		600 000,00		600 000,00			
030513	BPLY 4		ESPECE		700 000,00		1 300 000,00			
030513	BPLY 4		N.CPT VERSEMENT		600 000,00		1 600 000,00			
070513	BPLY 1		ESPECE		800 000,00		2 700 000,00			
090513	BPLY 2		N.CPT VERSEMENT		700 000,00		3 400 000,00			
140513	BPLY 43		VIREMENT CPT A CPT			1 650 000,00	1 750 000,00			
170513	BPLY 42		VIREMENT CPT A CPT			1 658 994,84	91 035,16			
170513	BPLY 44		DROIT DE TIMBRE SUR VERSEMENT			5,00	91 030,16			
030513	BPLY 8		VERSEMENT ESPECE		1 000 000,00		1 091 630,16			
030513	BPLY 9		VR OPTE A CPT			600 000,00	491 630,16			
070513	BPLY 9		VR OPTE A CPT			400 000,00	91 630,16			
270513	BPLY 45		DROIT DE TIMBRE SUR VERSEMENT			1,00	91 629,16			
020713	BPLY 48		COMMISSIONS			82,50	90 946,66			
050713	BPLY 5		VERSEMENT ESPECE		300 000,00		300 946,66			
050713	BPLY 6		N.COMPTE		320 000,00		710 946,66			
080713	BPLY 47		N.COMPTE VERSEMENT		500 000,00		1 210 946,66			
090713	BPLY 46		ESPECE		510 000,00		1 720 946,66			
100713	BPLY 49		SEVAM LC 6939508			1 698 734,71	24 211,95			
200713	BPLY 7		N.COMPTE VERSEMENT		700 000,00		74 211,95			
270713	BPLY 50		DROIT ET TIMBRES			5,00	79 206,95			
310713	BPLY 10		N.COMPTE VERSEMENT		700 000,00		1 49 206,95			
020813	BPLY 11		N.COMPTE VERSEMENT		500 000,00		1 99 206,95			
150813	BPLY 14		N.C. VERSEMENT		500 000,00		2 49 206,95			
150813	BPLY 14		ESPECE		400 000,00		2 69 206,95			
150813	BPLY 52		SEVAM LC 6939508			1 698 734,71	1 121 472,24			
160813	BPLY 12		CHQ N°9988330RAYAN PELAGIQUE			1 000 000,00	1 21 472,24			
160813	BPLY 15		N.C. VERSEMENT		700 000,00		821 472,24			
160813	BPLY 15		ESPECE			700 000,00	1 521 472,24			
230813	BPLY 16		N.C. VERSEMENT				1 721 472,24			
250813	BPLY 63		MVISA LC 6939504			20900	1 449 306,48			
250813	BPLY 64		CMCP LC 6939506			136 871,78	1 586 178,26			
260813	BPLY 17		N.C. VERSEMENT		400 000,00		1 538 871,78			
260813	BPLY 51		SEVAM LC 6939511BP			1 698 734,71	-160 282,95			
270813	BPLY 18		N.C. VERSEMENT		200 000,00		38 597,05			
Les Conserveries Marocaines					A reporter	5 571 834 527,35	5 363 000 903,53	208 833 623,82		

# Annexe 5

Conserveries Marocaines Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13			
Comptable		Tenue de compte : Dhs		Page 26/28			
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
51411100	B.P.T. Débit		Report		5 561 004 527,35	5 352 010 039,58	208 994 487,77
101013	SPT	6	DROIT DE TIMBRE			1,00	92,34
Total compte 51411100 du 01/01/13 au 31/12/13					3 455,69	3 363,35	92,34
51411200	B.P. LAAYOUNE						
020513	SPLY	3	N.CPT VERSEMENT ESPECE		600 000,00		600 000,00
030513	SPLY	4	N.CPT VERSEMENT ESPECE		700 000,00		1 300 000,00
030513	SPLY	4	N.CPT VERSEMENT ESPECE		600 000,00		1 900 000,00
070513	SPLY	1	N.CPT VERSEMENT ESPECE		800 000,00		2 700 000,00
090513	SPLY	2	N.CPT VERSEMENT ESPECE		700 000,00		3 400 000,00
140513	SPLY	43	VERSEMENT OPT A CPT			1 850 000,00	1 750 000,00
170513	SPLY	42	VERSEMENT OPT A CPT			5,00	91 030,16
170513	SPLY	44	DROIT DE TIMBRE SUR VERSEMENT				91 030,16
030513	SPLY	8	VERSEMENT ESPECE		1 000 000,00		1 001 830,16
030913	SPLY	9	VAR CPT A CPT			800 000,00	491 030,16
070513	SPLY	9	VAR CPT A CPT			400 000,00	91 030,16
270513	SPLY	45	DROIT DE TIMBRE SUR VERSEMENT			1,00	91 030,16
020713	SPLY	46	COMMISSIONS			82,50	90 947,66
050713	SPLY	5	VERSEMENT ESPECE N.COMPTE		300 000,00		390 947,66
050713	SPLY	6	VERSEMENT ESPECE N.COMPTE		320 000,00		710 947,66
080713	SPLY	47	N.COMPTE VERSEMENT ESPECE		500 000,00		1 210 947,66
090713	SPLY	46	N.COMPTE VERSEMENT ESPECE		510 000,00		1 720 947,66
100713	SPLY	49	SEVAM LC 6939506			1 696 734,71	34 211,55
200713	SPLY	7	N.COMPTE VERSEMENT ESPECE		700 000,00		74 211,55
270713	SPLY	50	DROIT ET TIMBRES			5,00	79 206,55
310713	SPLY	10	N.COMPTE VERSEMENT ESPECE		700 000,00		1 492 206,55
020813	SPLY	11	N.COMPTE VERSEMENT ESPECE		500 000,00		1 992 206,55
150813	SPLY	14	N.C VERSEMENT ESPECE		500 000,00		2 492 206,55
150813	SPLY	14	N.C VERSEMENT ESPECE		400 000,00		2 892 206,55
150813	SPLY	52	SEVAM LC 6939506/BP			1 696 734,71	1 195 472,24
160813	SPLY	12	CHQ N°988830RAYAN			1 000 000,00	1 27 472,24
160813	SPLY	15	PLAQUE N.C VERSEMENT ESPECE		700 000,00		97 472,24
160813	SPLY	15	N.C VERSEMENT ESPECE		700 000,00		1 67 472,24
250813	SPLY	16	N.C VERSEMENT ESPECE				1 727 472,24
250813	SPLY	63	MMSA LC 6939504			209,00	1 936 472,24
260813	SPLY	64	CMCP LC 6939506			3 259 062,84	1 136 871,76
260813	SPLY	17	N.C VERSEMENT ESPECE		400 000,00		1 536 871,76
260813	SPLY	51	SEVAM LC 6939511/BP			1 696 734,71	-160 262,85
270813	SPLY	18	N.C VERSEMENT ESPECE		200 000,00		36 137,08
Les Conserveries Marocaines				A reporter	5 571 834 527,35	5 363 000 903,53	208 833 623,82

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

CONSERVÉRIE DOHA 2014		Balance des comptes		Période du 01/02/14 au 31/12/14	
Comptable		Tenue de compte : Dhs		Page	
N° de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	1 809 246 168,83	988 374 857,42	820 871 311,41	
63310000	***CHARGES D'INTERETS	13 382 581,75		13 382 581,75	
633	PERTES DE CHANGES PROPRES	114 124,56		114 124,56	
	***PERTES DE CHANGE	114 124,56		114 124,56	
83	***CHARGES FINANCIERES	13 496 706,31		13 496 706,31	
85130000	VNA IMMO CORPO CEDEES	13 015 959,86		13 015 959,86	
851	***VNA DES IMMOBILISATIONS C	13 015 959,86		13 015 959,86	
65810000	PENALITES SUR MARCHES ET D	60,12		60,12	
65820000	RAPPELS D'IMPOTS	6 719 835,00		6 719 835,00	
65830000	PENALITES ET AMENDES FISCAL	21 299,00		21 299,00	
65850000	CREANCES DEVENUES IRRECOU	9 208,00		9 208,00	
65860000	DONS LIBERALITES ET LOTS	468 044,16	47 388,77	421 655,39	
65880000	CHARGES NON COURANTES ANT.	750,14		750,14	
658	***AUTRES CHARGES NON COUR	7 220 196,42	47 388,77	7 172 807,65	
65	***CHARGES NON COURANTES	20 236 156,28	47 388,77	20 188 767,51	
670101000	IMPOTS SUR LES SOCIETES	2 811 144,98		2 811 144,98	
670	***IMPOTS SUR LES RESULTATS	2 811 144,98		2 811 144,98	
6	***CHARGES	798 713 350,42	19 363 003,75	798 965 961,65	19 315 614,98
711100000	VENTES DE MISES AU MAROC		11 900 210,68	11 900 210,68	
711	***VENTES DE MARCHANDISES		11 900 210,68	11 900 210,68	
712100000	VENTES BIENS PRODUITS AU MA		706 534 322,73	706 534 322,73	
712200000	VENTES BIENS PRODUITS A LET		84 476 405,98	84 476 405,98	
712700000	VENTES ET PRODUITS ACCESSO		137 085,62	137 085,62	
712910000	R.R.R ACCORDES SUR VENTES A				
712	***VENTES DE BIENS ET SERVICE	17 761 720,07	791 147 814,33	17 761 720,07	791 147 814,33
713210000	VARIATION STOCK PRODUITS FIN		43 793 513,00	43 793 513,00	
713	***VARIATIONS DES STOCKS DE		43 793 513,00	43 793 513,00	
71	***PRODUITS D'EXPLOITATION	17 761 720,07	846 841 537,99	17 761 720,07	846 841 537,99
732100000	REVENUS TITRES PARTICIPATION		11 717,00	11 717,00	
732	***PRODUITS DES TP ET AUTRES		11 717,00	11 717,00	
733100000	GAINS DE CHANGE PROPRES A L		1 341 613,50	1 341 613,50	
733	***GAINS DE CHANGE		1 341 613,50	1 341 613,50	
738100000	INTERETS ET AUTRES PROD ASS		220 025,55	220 025,55	
738	***INTERETS ET AUTRES PROD		220 025,55	220 025,55	
73	***PRODUITS FINANCIERS		1 573 356,05	1 573 356,05	
A reporter		1 850 169 314,72	1 836 837 140,23	1 332 174,49	

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

CONSERVÉRIE DOHA 2014		Balance des comptes		Période du 01/02/14 au 31/12/14	
Comptable		Tenue de compte : Dhs		Page	
N° de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	1 850 169 314,72	1 836 837 140,23	1 332 174,49	
75130000	FC IMMO CORPO		13 015 969,86	13 015 969,86	
751	***PRODUITS DES CESSIONS DT		13 015 969,86	13 015 969,86	
75330000	AUTRES PRODUITS NON COURA		161 285,16	161 285,16	
753	***AUTRES PRODUITS NON COU		161 285,16	161 285,16	
759100000	REP NON COURANTES AMORT E		154 919,47	154 919,47	
759	***REPRISES NON COURANTES,		154 919,47	154 919,47	
75	***PRODUITS NON COURANTS		13 332 174,49	13 332 174,49	
7	***PRODUITS	17 761 720,07	861 747 068,53	17 761 720,07	861 747 068,53
Totaux comptes de bilan		1 035 694 244,23	969 059 242,44	64 626 001,76	
Totaux comptes de gestion		816 475 070,49	881 110 072,28	82 535 001,79	
Totaux de la balance		1 850 169 314,72	1 850 169 314,72		

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

Conserveries Marocaine Doha							Grand-livre des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13		
							Comptes		Tenus de comptes : D.H.		
© Sage - Sage 100 Comptabilité 7 SOL 8.01							Page : 2609				
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif				
51411200	B.P. LAAYOUNE		Report		5 571 524 527,25	5 353 600 903,63	208 623 623,62				
270813	BPLY	05	ESPECE			5,00	59 128,05				
280813	BPLY	13	CHO N°998831/TAHRI		1 000 000,00		-650 871,95				
280813	BPLY	19	N.C. VERSEMENT		400 000,00		-550 871,95				
280913	BPLY	19	ESPECE		600 000,00		59 128,05				
290813	BPLY	21	N.C. VERSEMENT		150 000,00		-189 128,05				
090913	BPLY	23	ESPECE		400 000,00		-59 128,05				
090913	BPLY	23	N.C. VERSEMENT		600 000,00		-189 128,05				
100913	BPLY	22	ESPECE		600 000,00		-189 128,05				
130913	BPLY	24	CHO N°998832/TAHRI		1 000 000,00		106 128,05				
130913	BPLY	24	CHO N°998834/SP GPC		117 748,04		71 362,01				
230913	BPLY	25	CHO N°998835/TAHRI		1 000 000,00		-628 817,99				
230913	BPLY	25	N.C. VERSEMENT		400 000,00		-408 817,99				
230913	BPLY	25	ESPECE		600 000,00		71 362,01				
270913	BPLY	53	DROIT ET TIMBRE			7,00	71 375,01				
041013	BPLY	26	N.COMPTE VERSEMENT		800 000,00		-671 375,01				
041013	BPLY	26	ESPECE		700 000,00		-1 371 375,01				
041013	BPLY	26	N.COMPTE VERSEMENT		640 000,00		2 018 375,01				
051013	BPLY	62	SEVAM LC 8939519			1 288 997,27	742 377,74				
091013	BPLY	27	N.C. VERSEMENT		300 000,00		-1 042 377,74				
101013	BPLY	28	ESPECE		400 000,00		-1 442 377,74				
101013	BPLY	28	N.C. VERSEMENT		300 000,00		-1 742 377,74				
101013	BPLY	01	SEVAM LC 8939518			1 000 000,00	-742 377,74				
111013	BPLY	29	N.C. VERSEMENT		650 950,00		-1 393 377,74				
111013	BPLY	29	N.C. VERSEMENT		600 000,00		-1 993 377,74				
111013	BPLY	29	N.C. VERSEMENT		150 000,00		-2 143 377,74				
111013	BPLY	68	FRAYVY CHO N°998837			282 798,00	-1 860 579,74				
141013	BPLY	30	N.C. VERSEMENT		368 538,86		-2 219 059,59				
181013	BPLY	69	ESPECE			1 000 000,00	-1 219 059,59				
231013	BPLY	60	SEVAM LC 8939528			1 000 000,00	-219 059,59				
231013	BPLY	71	FRANS BANCAIRE			12,00	-219 059,59				
241013	BPLY	31	N.C. VERSEMENT			919 554,86	-309 209,09				
251013	BPLY	32	N.C. VERSEMENT			1 019 054,59	-1 019 054,59				
251013	BPLY	67	RAYAN PELAGIQUE LC 8939518P			86 420,09	-932 634,50				
251013	BPLY	33	N.C. VERSEMENT		440 000,00		-1 026 470,09				
281013	BPLY	69	FRANS BANCAIRE			240,10	-1 026 229,99				
Les Conserveries Marocaines					A reporter	5 581 624 014,20	5 371 603 297,44	210 020 716,76			

Conserveries Marocaine Doha							Grand-livre des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13		
							Comptes		Tenus de comptes : D.H.		
© Sage - Sage 100 Comptabilité 7 SOL 8.01							Page : 2610				
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif				
51411200	B.P. LAAYOUNE		Report		6 581 624 014,20	5 371 603 297,44	210 020 716,76				
281013	BPLY	70	FRANS BANCAIRE			37,50	1 028 202,49				
011113	BPLY	34	CHO N°998838/RAYAN PELAGIQUE		480 000,00		-574 519,00				
011113	BPLY	37	N.C. VERSEMENT		600 000,00		-531 683,49				
011113	BPLY	37	ESPECE		500 000,00		-31 683,49				
041113	BPLY	35	CHO N°998839/TAHRI-SP			600 000,00	-131 683,49				
041113	BPLY	36	N.C. VERSEMENT		400 000,00		-251 683,49				
041113	BPLY	36	ESPECE		500 000,00		-1 051 683,49				
051113	BPLY	57	RAYAN PELAGIQUE LC 8939519			738 670,00	-313 013,49				
081113	BPLY	38	N.C. VERSEMENT		600 000,00		-913 013,49				
081113	BPLY	38	N.C. VERSEMENT		400 000,00		-1 313 013,49				
081113	BPLY	63	N.C. VERSEMENT		500 000,00		-1 813 013,49				
111113	BPLY	58	ESPECE			700 000,00	-1 113 013,49				
111113	BPLY	78	LC 8939522 SEVAM			1 018 050,87	-89 962,62				
211113	BPLY	79	N.C. VERSEMENT		400 000,00		-489 962,62				
221113	BPLY	40	CHO N°998840/RAYAN PELAGIQUE-SPY			1 000 000,00	-489 962,62				
221113	BPLY	41	N.C. VERSEMENT		500 000,00		-3 237,38				
221113	BPLY	80	N.C. VERSEMENT		1 130 000,00		-1 136 962,62				
281113	BPLY	66	ESPECE			667 130,00	-469 832,62				
281113	BPLY	61	CHO N°998843/RAYAN PELAGIQUE-SPY			650 000,00	-1 119 832,62				
291113	BPLY	84	N.C. VERSEMENT		400 000,00		-1 519 832,62				
291113	BPLY	82	DROIT TIMBRE			13,00	-1 532 832,62				
021213	BPLY	77	CHO N°998841/TAHRI			1 000 000,00	-532 832,62				
021213	BPLY	85	EFFET 8939523 CMCP			129 355,92	-662 188,54				
021213	BPLY	88	EFFET 8939525 CMCP			352 821,91	-309 366,63				
201213	BPLY	73	N.C. VERSEMENT			674 400,00	-674 366,63				
231213	BPLY	72	ESPECE			700 000,00	-3 366,63				
231213	BPLY	74	CHO N°998845/TAHRI-BLY			870 000,00	-4 236,63				
231213	BPLY	75	N.C. VERSEMENT			570 000,00	-9 936,63				
281213	BPLY	76	N.C. VERSEMENT			500 000,00	-10 436,63				
271213	BPLY	76	N.C. VERSEMENT			500 000,00	-10 936,63				
271213	BPLY	60	DROIT ET TIMBRE			5,00	-10 941,63				
311213	BPLY	87	EFFET 8939524 CMCP			433 204,10	-1 053 145,73				
311213	BPLY	88	EFFET 8939533 RAYAN PELAGIQUE			855 380,00	-217 765,73				
311213	BPLY	89	EFFET 8939537 CMCP			185 149,44	-402 915,17				
Total compte 51411200 du 01/01/13 au 31/12/13					29 283 886,85	29 242 592,80	41 294,05				
51413000 COMPTE DEVISE BMCI EN DH											
Les Conserveries Marocaines					A reporter	6 590 288 414,20	5 381 252 633,18	209 035 781,02			

2

3

62% - Annoter - Modifier - 7 jours restants - Acheter la version complète - rapport expert 1 complet

Conserveries Marocaine Doha							Grand-livre des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13	
							Comptes		Tenus de comptes : D.H.	
© Sage - Sage 100 Comptabilité 7 SOL 8.01							Page : 2610			
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51411200	B.P. LAAYOUNE		Report		5 571 524 527,25	5 353 600 903,63	208 623 623,62			
270813	BPLY	05	ESPECE			5,00	59 128,05			
280813	BPLY	13	CHO N°998831/TAHRI		1 000 000,00		-650 871,95			
280813	BPLY	19	N.C. VERSEMENT		400 000,00		-550 871,95			
280913	BPLY	19	ESPECE		600 000,00		59 128,05			
290813	BPLY	21	N.C. VERSEMENT		150 000,00		-189 128,05			
090913	BPLY	23	ESPECE		400 000,00		-59 128,05			
090913	BPLY	23	N.C. VERSEMENT		600 000,00		-189 128,05			
100913	BPLY	22	ESPECE		600 000,00		-189 128,05			
130913	BPLY	24	CHO N°998832/TAHRI		1 000 000,00		106 128,05			
130913	BPLY	24	CHO N°998834/SP GPC		117 748,04		71 362,01			
230913	BPLY	25	CHO N°998835/TAHRI		1 000 000,00		-628 817,99			
230913	BPLY	25	N.C. VERSEMENT		400 000,00		-408 817,99			
230913	BPLY	25	ESPECE		600 000,00		71 362,01			
270913	BPLY	53	DROIT ET TIMBRE			7,00	71 375,01			
041013	BPLY	26	N.COMPTE VERSEMENT		800 000,00		-671 375,01			
041013	BPLY	26	ESPECE		700 000,00		-1 371 375,01			
041013	BPLY	26	N.COMPTE VERSEMENT		640 000,00		2 018 375,01			
051013	BPLY	62	SEVAM LC 8939519			1 288 997,27	742 377,74			
091013	BPLY	27	N.C. VERSEMENT		300 000,00		-1 042 377,74			
101013	BPLY	28	ESPECE		400 000,00		-1 442 377,74			
101013	BPLY	28	N.C. VERSEMENT		300 000,00		-1 742 377,74			
101013	BPLY	01	SEVAM LC 8939518			1 000 000,00	-742 377,74			
111013	BPLY	29	N.C. VERSEMENT		650 950,00		-1 393 377,74			
111013	BPLY	29	N.C. VERSEMENT		600 000,00		-1 993 377,74			
111013	BPLY	29	N.C. VERSEMENT		150 000,00		-2 143 377,74			
111013	BPLY	68	FRAYVY CHO N°998837			282 798,00	-1 860 579,74			
141013	BPLY	30	N.C. VERSEMENT		368 538,86		-2 219 059,59			
181013	BPLY	69	ESPECE			1 000 000,00	-1 219 059,59			
231013	BPLY	60	SEVAM LC 8939528			1 000 000,00	-219 059,59			
231013	BPLY	71	FRANS BANCAIRE			12,00	-219 059,59			
241013	BPLY	31	N.C. VERSEMENT			919 554,86	-309 209,09			
251013	BPLY	32	N.C. VERSEMENT			1 019 054,59	-1 019 054,59			
251013	BPLY	67	RAYAN PELAGIQUE LC 8939518P			86 420,09	-932 634,50			
251013	BPLY	33	N.C. VERSEMENT		440 000,00		-1 026 470,09			
281013	BPLY	69	FRANS BANCAIRE			240,10				

Conserveries Marocaine Doha				Grand-livre des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13	
Les Comptes				Complet		Tenue de compte : DH	
Date	Cj	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
51611820			CAISSE RECETTE LAHAJ LAHCEN ESP	Report	6 359 110 546,37	6 058 356 896,81	300 753 649,53
301113	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		82 581 305,35
301113	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		82 591 305,35
301113	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		82 601 305,35
301113	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		26 000,00		82 627 305,35
051213	CSR	56752	ESPECE LAHCEN		60 000,00		82 687 305,35
071213	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		15 000,00		82 703 805,35
071213	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		800 000,00		83 503 805,35
071213	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		83 523 805,35
161213	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		150 000,00		83 673 805,35
231213	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		15 000,00		83 688 805,35
311213	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		83 698 805,35
311213	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		57 000,00		83 755 805,35
311213	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		83 785 805,35
311213	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		83 805 805,35
Total compte 51611820 du 01/01/13 au 31/12/13					83 805 805,35		83 805 805,35
51611820			CAISSE RECETTE LAHAJ MICHAMBP				
020113	BPTZN	39	VERSEMENT ESPECE M BP			600 000,00	-600 000,00
020113	CSD	1052	VERSEMENT ESPECE M BP		600 000,00		
040113	BPTZN	47	VERSEMENT ESPECE M BP			150 000,00	-150 000,00
040113	CSD	1053	VERSEMENT ESPECE M BP		150 000,00		
070113	BPTZN	40	VERSEMENT ESPECE M BP			522 850,00	-522 850,00
070113	CSD	1055	VERSEMENT ESPECE M BP		522 850,00		
100113	BPTZN	41	VERSEMENT ESPECE M BP			800 000,00	-800 000,00
100113	BPTZN	41	VERSEMENT ESPECE L BP			700 000,00	-1 500 000,00
100113	CSD	1057	VERSEMENT ESPECE L BP		800 000,00		-700 000,00
100113	CSD	1057	VERSEMENT ESPECE L BP		700 000,00		
140113	BPTZN	42	VERSEMENT ESPECE T BP			450 000,00	-450 000,00
140113	BPTZN	42	VERSEMENT ESPECE T BP			200 000,00	-650 000,00
140113	CSD	1063	VERSEMENT ESPECE T BP			500 000,00	-400 000,00
140113	CSD	1063	VERSEMENT ESPECE T BP			50 000,00	
150113	CSD	1064	VERSEMENT ESPECE J BP		5 000,00		55 800,00
150113	CSD	1064	VERSEMENT ESPECE J BP			500 000,00	-444 200,00
170113	BPTZN	44	VERSEMENT ESPECE J BP				
A reporter					6 264 943 696,37	6 061 979 746,84	302 963 949,53

# Annexe 6

Conserveries Marocaine Doha				Grand-livre des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13	
Les Comptes				Complet		Tenue de compte : DH	
Date	Cj	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
51611820			CAISSE DES EFFET	Report	6 278 068 178,42	6 057 673 626,85	218 392 551,57
160913	CSD	56166	REV IMP EFF 13392/ATTJ	L	20 000,00		20 000,00
170913	BPTZN	1367	REV IMP 13392/ATTJ	L		20 000,00	
231013	CSD	56172	REV IMP 13393/ATTJ	R	17 000,00		17 000,00
231013	CSD	56173	RMB IMP 869781	U	10 000,00		27 000,00
121113	BPTZN	173	RMB IMPAYES	R		17 000,00	10 000,00
121113	BPTZN	174	RMB IMPAYES	U		10 000,00	20 000,00
201113	BPTZN	125	RMB IMPAYES	T		45 714,40	-45 714,40
201113	CSD	56181	REV IMP 23394/6MCI	T	45 714,40		
201113	CSD	56182	REV IMP 23394/6MCI	S	200 000,00		200 000,00
201113	CSD	56184	REV IMP 13354/299CM	S	16 000,00		216 000,00
121113	BPTZN	122	RMB IMPAYES	S		16 000,00	16 000,00
121113	BPTZN	122	RMB IMPAYES	S		19 000,00	-18 000,00
041213	BPTZN	52	RMB IMPAYES	N		19 000,00	
201213	CSD	56186	RMB IMPAYES 897497	N	19 000,00		-18 000,00
231213	BPTZN	54	RMB IMPAYES	O		48 000,00	-48 000,00
231213	CSD	56194	RMB IMP 24882/26MCE	O	48 000,00		
311213	BPTZN	55	RMB IMPAYES	P		30 000,00	-30 000,00
311213	BPTZN	57	RMB IMPAYES	Q		48 000,00	-78 000,00
311213	CSD	56197	RMB IMP 24882/26MCE	Q	48 000,00		-30 000,00
311213	CSD	56198	RMB 634722/BP	P	30 000,00		
311213	CSD	56199	RMB IMP 4341939	P	11 500,00		11 500,00
Total compte 51611820 du 01/01/13 au 31/12/13					1 228 509,38	1 217 092,38	11 500,00
51611820			CAISSE RECETTE ESPECE CAMAR				
010113	RAN	8	A.N. au 01/01/13		53 545,59		-53 545,59
Total compte 51611810 du 01/01/13 au 31/12/13					53 545,59		-53 545,59
51611700			CAISSE RECETTE ARAJAJ				
010113	RAN	9	A.N. au 01/01/13		174 010,00		-174 010,00
Total compte 51611700 du 01/01/13 au 31/12/13					174 010,00		-174 010,00
51611800			CAISSE RECETTE LAHAJ LAHCEN CHQ				
010113	RAN	10	A.N. au 01/01/13		5 646,29		5 646,29
Total compte 51611800 du 01/01/13 au 31/12/13					5 646,29		5 646,29
51611810			CAISSE RECETTE LAHAJ LAHCEN EFF				
010113	RAN	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			CAISSE RECETTE LAHAJ LAHCEN ESP				
020113	RAN	12	A.N. au 01/01/13		75 414 517,35		75 414 517,35
140113	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		78 800,00		75 493 317,35
200413	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN BICHA		300 000,00		75 793 317,35
200413	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN BICHA		350 000,00		76 143 317,35
200413	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN BICHA				76 263 317,35
310513	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN BICHA				76 593 317,35
360513	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA				76 883 317,35
240613	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA				77 487 317,35
080713	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		334 000,00		77 821 317,35
250713	CSR	XXX	DEPENS LAHAJ LAHCEN BICHA		400 000,00		77 867 317,35
A reporter					6 354 426 558,37	6 058 356 896,84	295 069 661,55

Conserveries Marocaine Doha				Grand-livre des comptes		Période du 01/01/13 au 31/12/13	
Les Comptes				Complet		Tenue de compte : DH	
Date	Cj	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
51611820			CAISSE RECETTE LAHAJ LAHCEN ESP	Report	6 354 426 558,37	6 058 356 896,84	295 069 661,55
130813	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		78 287 317,35
150813	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN		460 000,00		78 727 317,35
150813	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		200 000,00		78 927 317,35
220813	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		60 000,00		78 987 317,35
020913	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		100 000,00		79 087 317,35
120913	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN		50 000,00		79 137 317,35
120913	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN		150 000,00		79 287 317,35
120913	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN		41 000,00		79 328 317,35
120913	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN		350 000,00		79 678 317,35
120913	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN		150 000,00		79 828 317,35
200913	CSR	XXX	VERSEMENT ESPECE		250 000,00		80 078 317,35
270913	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN		25 000,00		80 103 317,35
270913	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		38 000,00		80 138 317,35
270913	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		20 400,00		80 158 717,35
270913	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		19 000,00		80 186 717,35
270913	CSR	XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		28 000,00		80 196 717,35
041013	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		163 000,00		80 359 717,35
041013	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		45 000,00		80 404 717,35
141013	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		300 000,00		80 704 717,35
141013	CSR	XXX	LAHCEN 20/09/2013		300 000,00		81 004 717,35
141013	CSR	XXX	LAHCEN 18/09/2013		60 000,00		81 064 717,35
141013	CSR	XXX	VERSEMENT LAHAJ LAHCEN 20/09/13 SEST		200 000,00		81 264 717,35
141013	CSR	XXX	LAHCEN				81 304 717,35
141013	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN 05/10/2013 SEST		40 000,00		81 344 717,35
141013	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		200 000,00		81 544 717,35
141013	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		80 000,00		81 624 717,35
141013	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		105 000,00		81 729 717,35
141013	CSR	XXX	DIVERS DEPENSE LAHAJ LAHCEN		224 288,00		81 895 005,35
301013	CSR	XXX	LAHCEN		20 000,00		81 909 005,35
301013	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		36 300,00		81 945 305,35
301013	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		30 000,00		81 975 305,35
301013	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		42 000,00		82 017 305,35
301013	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN BICHA				82 147 305,35
301013	CSR	XXX	ESPECE LAHAJ LAHCEN BICHA				82 247 305,35
301113	CSR	XXX	ESPEVTE DECHET				82 497 305,35
301113	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA				82 527 305,35
301113	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA				82 557 305,35
301113	CSR	XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BICHA		24 000,00		82 581 305,35
A reporter					6 359 110 546,37	6 065 356 896,84	300 753 649,53

Conserveries Marocaines Doha							Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14	
							Complet		Tenue de compte	
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01							Page: 2436			
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51411200	B.P. LAAYOUNE		Report		5 913 751 460,23	5 737 637 317,96	176 114 142,27			
270614	BPLY 110		DROIT DE TIMBRE			13,00	2 203 036,55			
280614	BPLY 111		EFFET 3972992 SEVAM			1 679 324,16	523 712,39			
290614	BPLY 42		VERSEMENT ESPECE		309 600,00		1 623 712,29			
300614	BPLY 43		VERSEMENT ESPECE		500 000,00		1 123 712,29			
300614	BPLY 43		VERSEMENT ESPECE		750 000,00		2 073 712,29			
300614	BPLY 112		COMMISSION			33,00	2 073 679,29			
300614	BPLY 121		EFFET 3972999			1 100 000,00	973 679,29			
020514	BPLY 44		VERSEMENT ESPECE		600 000,00		1 973 679,29			
020514	BPLY 44		VERSEMENT ESPECE		400 000,00		1 573 679,29			
020514	BPLY 54		VERSEMENT ESPECE		320 000,00		1 253 679,29			
020514	BPLY 113		EFFET 3972997			2 281 776,54	1 502 275,75			
020514	BPLY 45		VERSEMENT ESPECE		800 000,00		702 275,75			
070514	BPLY 46		VERSEMENT ESPECE		171 950,00		530 325,75			
070514	BPLY 47		VERSEMENT ESPECE		92 800,00		437 525,75			
060514	BPLY 48		VERSEMENT ESPECE		600 000,00		1 475 525,75			
060514	BPLY 55		VERSEMENT ESPECE		813 855,00		2 289 380,75			
120514	BPLY 49		VERSEMENT ESPECE		600 000,00		1 689 380,75			
120514	BPLY 50		VERSEMENT ESPECE		400 000,00		1 289 380,75			
120514	BPLY 51		VERSEMENT ESPECE		158 925,00		1 130 455,75			
120514	BPLY 114		EFFET 3972958			2 281 776,54	1 148 679,21			
140514	BPLY 52		VERSEMENT ESPECE		400 000,00		748 679,21			
140514	BPLY 59		VERSEMENT ESPECE		1 000 000,00		1 748 679,21			
150514	BPLY 58		VERSEMENT ESPECE		130 885,59		1 879 564,80			
150514	BPLY 115		EFFET 3972959			2 284 936,98	414 628,25			
150514	BPLY 53		VERSEMENT ESPECE		600 000,00		1 034 628,25			
150514	BPLY 53		VERSEMENT ESPECE		400 000,00		634 628,25			
150514	BPLY 54		VERSEMENT ESPECE		600 000,00		34 628,25			
150514	BPLY 55		VERSEMENT ESPECE		700 000,00		2 783 628,25			
150514	BPLY 55		VERSEMENT ESPECE		700 000,00		3 483 628,25			
150514	BPLY 55		VERSEMENT ESPECE		300 000,00		3 183 628,25			
200514	BPLY 116		EFFET 3972961			2 046 021,12	1 137 607,13			
200514	BPLY 60		VERSEMENT ESPECE		900 000,00		2 037 607,13			
200514	BPLY 71		VERSEMENT ESPECE		358 875,00		2 396 482,13			
200514	BPLY 72		VERSEMENT ESPECE		200 000,00		2 596 482,13			
280514	BPLY 62		VERSEMENT ESPECE		400 000,00		2 996 482,13			
280514	BPLY 62		VERSEMENT ESPECE		600 000,00		3 596 482,13			
280514	BPLY 117		EFFET 3972990			1 127 726,00	4 724 208,13			
280514	BPLY 118		EFFET 3972994			2 510 950,40	7 235 158,53			
270514	BPLY 119		DROIT TIMBRE			28,00	7 235 186,53			
280514	BPLY 63		VERSEMENT ESPECE		300 000,00		7 535 186,53			
280514	BPLY 63		VERSEMENT ESPECE		500 000,00		8 035 186,53			
280514	BPLY 63		VERSEMENT ESPECE		273 709,00		8 308 895,53			
300514	BPLY 120		COMMISSION			66,00	8 309 561,53			
020514	BPLY 74		VERSEMENT ESPECE		600 000,00		8 909 561,53			
020514	BPLY 75		VERSEMENT ESPECE		600 000,00		9 509 561,53			
020514	BPLY 124		EFFET 972995			2 037 461,28	11 547 022,81			
020514	BPLY 128		EFFET 972997			1 200 000,00	12 747 022,81			
040514	BPLY 65		VERSEMENT ESPECE		600 000,00		13 347 022,81			
040514	BPLY 65		VERSEMENT ESPECE		500 000,00		13 847 022,81			
050514	BPLY 65		VERSEMENT ESPECE				13 847 022,81			

Conserveries Marocaines Doha							Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14	
							Complet		Tenue de compte	
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01							Page: 2437			
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51411200	B.P. LAAYOUNE		Report		5 931 202 554,73	6 755 967 578,16	175 234 984,57			
050514	BPLY 128		EFFET 972980				229 401,85			
060514	BPLY 67		VERSEMENT ESPECE		400 000,00		629 401,85			
060514	BPLY 67		VERSEMENT ESPECE		600 000,00		1 229 401,85			
060514	BPLY 67		VERSEMENT ESPECE		500 000,00		1 729 401,85			
060514	BPLY 68		VERSEMENT ESPECE		600 000,00		2 329 401,85			
060514	BPLY 68		VERSEMENT ESPECE		400 000,00		2 729 401,85			
060514	BPLY 68		VERSEMENT ESPECE		350 000,00		3 079 401,85			
060514	BPLY 69		VERSEMENT ESPECE				1 216 302,37			
060514	BPLY 130		EFFET 972998				1 084 460,00			
100514	BPLY 134		EFFET 972981				798 959,48			
100514	BPLY 135		EFFET 972994				1 893 460,00			
120514	BPLY 69		VERSEMENT ESPECE		750 000,00		2 643 460,00			
120514	BPLY 69		VERSEMENT ESPECE				2 643 460,00			
120514	BPLY 77		VERSEMENT ESPECE		300 000,00		2 943 460,00			
200514	BPLY 82		VERSEMENT ESPECE		100 000,00		3 043 460,00			
200514	BPLY 142		EFFET 972999				358 382,96			
270514	BPLY 70		VERSEMENT ESPECE		750 000,00		1 108 382,96			
270514	BPLY 141		DROIT				18,00			
300514	BPLY 144		EFFET 3972711 SEVAM				780 912,55			
300514	BPLY 145		VERSEMENT ESPECE				96,00			
300514	BPLY 216		COMMISSION SUR COMPTE PRODUITS				1 108 382,96			
010714	BPLY 83		VERSEMENT ESPECE		840 000,00		1 948 382,96			
020714	BPLY 217		INTERET DEBITEURS		350 000,00		2 298 382,96			
020714	BPLY 84		VERSEMENT ESPECE		400 000,00		2 698 382,96			
070714	BPLY 218		EFFET SEVAM				840 000,00			
110714	BPLY 65		VERSEMENT ESPECE		600 000,00		1 448 382,96			
110714	BPLY 219		EFFET RAYAN				780 000,00			
140714	BPLY 149		VERSEMENT ESPECE		340 000,00		1 128 382,96			
150714	BPLY 147		VERSEMENT ESPECE		84 382,44		1 212 765,40			
150714	BPLY 220		EFFET SEVAM 3972714				840 000,00			
150714	BPLY 160		VERSEMENT ESPECE		427 000,00		1 259 765,40			
150714	BPLY 148		VERSEMENT ESPECE		600 000,00		1 859 765,40			
150714	BPLY 148		VERSEMENT ESPECE		550 000,00		2 409 765,40			
210714	BPLY 149		VERSEMENT ESPECE		700 000,00		3 109 765,40			
210714	BPLY 163		VERSEMENT ESPECE		571 624,50		3 681 389,90			
220714	BPLY 221		EFFET TRE 3972703				780 000,00			
230714	BPLY 150		VERSEMENT ESPECE		400 000,00		1 181 389,90			
230714	BPLY 150		VERSEMENT ESPECE		500 000,00		1 681 389,90			
230714	BPLY 161		VERSEMENT ESPECE		600 000,00		2 281 389,90			
250714	BPLY 161		VERSEMENT ESPECE		391 055,20		2 672 445,10			
250714	BPLY 166		VERSEMENT ESPECE		152 997,40		2 825 442,50			
250714	BPLY 212		CHOKORAMA N°9889598MCI				100 000,00			
250714	BPLY 213		EFFET 3972704				747 727,40			
250714	BPLY 214		EFFET SEVAM 3972715				865 255,32			
250714	BPLY 215		COMMISSION SUR COMPTE DE PRODUITS				33,00			

Conserveries Marocaines Doha							Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14	
							Complet		Tenue de compte	
© Sage - Sage 100 Comptabilité 17 SQL 8.01							Page: 2436			
Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51151000	AUTRES VALEURS A ENCAISSER		Report		5 892 044 974,88	5 717 544 242,63	174 500 732,25			
311214	BOAG 1465		CHALLENGE EXTOURNE MEET THE F			254 769,23	254 769,23			
Total compte 51151000					14 119 571,01	14 119 571,01				
51182000	PROVISIONS PB		Report							
020114	BP12N 184		PROVISION	A	597 027,45		597 027,45			
150514	BP12N 225		CONSTITUE CREDIT DOC IMPORT A			597 027,45	597 027,45			
Total compte 51182000					597 027,45	597 027,45				
Total compte 5118					14 716 598,47	14 716 598,47				
51411100	B.P. LAAYOUNE		Report		39 441 964,78	17 560 886,46	21 881 078,32			
010114	RAN 1		A.N. au 01/01/14		92,34		92,34			
020114	BPT 1		PRELEV AGIOS 4 EME TRIM 2013			88,20	180,54			
010414	BPT 2		AGIOS 1ER TRIM 2014			82,50	263,04			
010714	BPT 3		AGIOS 2 EME TRIM			94,02	357,06			
021014	BPT 4		AGIOS 3eme TRIMS			85,99	443,05			
311214	OPDIV 444		BANQUE BP SOLIDE CREDITEUR		248,07		691,12			
Total compte 51411100					349,41	349,41				
51411200	B.P. LAAYOUNE		Report		41 284,25		41 284,25			
020114	BPLY 20		VERSEMENT ESPECE		400 000,00		441 284,25			
030										

Conserveries Marocaines Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14		Comptabilisé		Page: 24/61	
Date	C.J.	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif		
51411200 B.P. LAAYOUNE				Report	5 959 465 959,40	5 795 069 802,88	174 395 156,80		
07/11/14	BPLY	190	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	565 073,86			
10/11/14	BPLY	192	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	1 465 073,86			
10/11/14	BPLY	192	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	1 965 073,86			
10/11/14	BPLY	202	EFFET 397256/SEVAM			950 000,00			
13/11/14	BPLY	203	COMMISSION			12,10			
14/11/14	BPLY	193	PRELEVEMENT		192 500,00	1 227 591,78			
14/11/14	BPLY	194	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	1 827 591,78			
14/11/14	BPLY	184	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	2 227 591,78			
15/11/14	BPLY	195	VERSEMENT ESPECE		77 100,00	2 304 691,78			
17/11/14	BPLY	204	EFFET 397225			283 484,18			
17/11/14	BPLY	205	EFFET 397256/SEVAM			950 000,00			
19/11/14	BPLY	191	VERSEMENT ESPECE		1 000 000,00	790 000,00			
19/11/14	BPLY	198	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	1 320 177,82			
20/11/14	BPLY	207	EFFET 397262			1 011 177,82			
20/11/14	BPLY	208	EFFET 397256/SEVAM			659 093,49			
20/11/14	BPLY	197	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	400 314,13			
20/11/14	BPLY	199	VERSEMENT ESPECE		200 000,00	602 314,13			
27/11/14	BPLY	270	DRORT DE TIMBRE			15,00			
28/11/14	BPLY	196	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	302 099,13			
28/11/14	BPLY	201	VERSEMENT ESPECE		609 890,60	911 989,73			
28/11/14	BPLY	202	VERSEMENT ESPECE		100 000,00	1 011 989,73			
28/11/14	BPLY	271	COMMISSION SUR COMPTE DE TIMBRE			22,00			
01/12/14	BPLY	272	EFFET 397256/SEVAM			1 000 000,00			
03/12/14	BPLY	273	COMMISSION			34,20			
04/12/14	BPLY	33	PRELEVEMENT		150 000,00	181 943,53			
04/12/14	BPLY	34	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	781 943,53			
08/12/14	BPLY	274	EFFET 397252			750 000,00			
09/12/14	BPLY	35	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	1 181 943,53			
10/12/14	BPLY	32	VERSEMENT ESPECE		350 000,00	781 943,53			
10/12/14	BPLY	275	EFFET 397253			750 000,00			
12/12/14	BPLY	38	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	411 943,53			
12/12/14	BPLY	203	VERSEMENT ESPECE		700 000,00	1 111 943,53			
12/12/14	BPLY	203	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	1 711 943,53			
15/12/14	BPLY	276	EFFET 397237			600 000,00			
15/12/14	BPLY	277	EFFET 397264			1 000 000,00			
17/12/14	BPLY	204	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	411 943,53			
17/12/14	BPLY	204	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	711 943,53			
17/12/14	BPLY	204	VERSEMENT ESPECE		700 000,00	1 411 943,53			
18/12/14	BPLY	205	VERSEMENT ESPECE		75 000,00	1 486 943,53			
18/12/14	BPLY	206	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	1 786 943,53			
18/12/14	BPLY	206	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	2 186 943,53			
22/12/14	BPLY	54	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	2 586 943,53			
22/12/14	BPLY	58	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	3 186 943,53			
22/12/14	BPLY	207	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	3 486 943,53			
22/12/14	BPLY	278	EFFET 397243			2 352 126,41			
22/12/14	BPLY	279	EFFET 397259			1 223 126,41			
A reporter					5 982 450 460,00	5 807 316 240,87	175 134 219,13		

Conserveries Marocaines Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14		Comptabilisé		Page: 24/61	
Date	C.J.	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif		
51411200 B.P. LAAYOUNE				Report	5 882 450 460,00	5 807 316 240,87	175 134 219,13		
24/12/14	BPLY	208	VERSEMENT ESPECE		400 000,00		1 823 126,41		
24/12/14	BPLY	208	VERSEMENT ESPECE		600 000,00		2 223 126,41		
25/12/14	BPLY	209	VERSEMENT ESPECE		195 500,00		2 338 626,41		
25/12/14	BPLY	260	EFFET 397265 SEVAM			1 059 891,28	1 278 516,19		
25/12/14	BPLY	261	EFFET 397256/SEVAM			1 130 000,00	1 467 516,19		
25/12/14	BPLY	281	VERSEMENT ESPECE		930 847,00		1 079 662,19		
25/12/14	BPLY	210	VERSEMENT ESPECE		400 000,00		1 450 662,19		
26/12/14	BPLY	210	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		1 960 662,19		
27/12/14	BPLY	282	DRORT DE TIMBRE			25,00	1 980 207,19		
30/12/14	BPLY	211	VERSEMENT ESPECE		35 400,00		2 015 607,19		
30/12/14	BPLY	283	COMMISSION SUR COMPTE			68,00	2 015 675,19		
Total compte 5141200					52 790 614,25	90 774 973,10	2 015 675,19		
51412100	ATTIARI WAFABANK	010114	RAN 10114	A.N. au 010114		29 805,85	29 805,85		
Total compte 51412100					29 805,85	29 805,85	29 805,85		
51413000	COMPTES DEVISE BMO EN DH	010114	RAN 1	A.N. au 010114		3 416,38	3 416,38		
020114	CPX 1		VRT POUR ALIM CPTE		190 000,00		153 416,38		
020114	CPX 2		ACHAT BILLET BICHA LAHOUCNE			116 225,00	37 191,38		
020114	CPX 3		COMMISSION			20,00	37 171,38		
070114	CPX 4		AGIOS EME TRIM			21,96	37 149,42		
120124	CPX 1		VRT ALIM COMPTE		100 000,00		137 149,42		
210214	CPX 2		ACHAT BILLET BICHA LAHCHEN			58 069,00	195 208,42		
210214	CPX 3		FRANS DIVERS			20,00	175 208,42		
260314	CPX 1		ACHAT BILLET BICHA LAHCHEN			49 675,94	195 208,42		
260314	CPX 2		FRANS DIVERS			20,00	175 208,42		
040414	CPX 1		PRELEV AGIOS 1 ER TRIM			106,77	185 957,22		
110414	CPX 2		DEMANDE RELEV 0104 AU 1104			11,00	185 946,22		
150414	CPX 3		DEMANDE RELEV 1004 AU 1504			11,00	196 957,22		
180414	CPX 4		DEMANDE RELEV 1404 AU 1804			11,00	196 923,22		
260414	CPX 5		DEMANDE RELEV 1404 AU 2604			11,00	196 912,22		
290414	CPX 6		DEMANDE RELEV 0104 AU 2904			11,00	196 901,22		
020514	CPX 1		DEMANDE RELEV COMPTE			11,00	196 890,22		
020514	CPX 2		DEMANDE RELEV COMPTE			11,00	196 879,22		
060514	CPX 3		DEMANDE RELEV COMPTE			11,00	196 868,22		
090514	CPX 4		DEMANDE RELEV COMPTE			11,00	196 857,22		
130514	CPX 5		DEMANDE RELEV COMPTE			11,00	196 846,22		
180514	CPX 6		DEMANDE RELEV COMPTE			11,00	196 835,22		
200514	CPX 7		DEMANDE RELEV COMPTE			11,00	196 824,22		
A reporter					5 888 716 079,23	5 806 730 903,78	176 589 175,84		

Conserveries Marocaines Doha		Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14		Comptabilisé		Page: 24/61	
Date	C.J.	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif		
51411200 B.P. LAAYOUNE				Report	5 943 639 893,27	5 766 923 500,13	176 716 393,14		
04/08/14	BPLY	152	VERSEMENT ESPECE		370 000,00	3 176 090,42			
04/08/14	BPLY	223	CHO N°9908849			100 000,00	3 076 090,42		
05/08/14	BPLY	153	VERSEMENT ESPECE		630 000,00	3 706 090,42			
05/08/14	BPLY	224	EFFET N°397248			796 796,00			
05/08/14	BPLY	225	EFFET N°397217			2 300 060,00	606 356,42		
07/08/14	BPLY	226	EFFET N°397253			643 473,86			
08/08/14	BPLY	154	VERSEMENT ESPECE		300 000,00	906 830,28			
08/08/14	BPLY	154	VERSEMENT ESPECE		700 000,00	1 606 830,28			
08/08/14	BPLY	155	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	2 206 830,28			
08/08/14	BPLY	156	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	2 606 830,28			
08/08/14	BPLY	156	VERSEMENT ESPECE		350 000,00	2 956 830,28			
08/08/14	BPLY	156	VERSEMENT ESPECE		500 000,00	3 456 830,28			
08/08/14	BPLY	178	VERSEMENT ESPECE		180 000,00	3 636 830,28			
08/08/14	BPLY	181	VERSEMENT ESPECE		450 000,00	4 086 830,28			
08/08/14	BPLY	185	VERSEMENT ESPECE		320 000,00	4 406 830,28			
08/08/14	BPLY	238	VERSEMENT ABMAOU ABDELLAH		700 000,00	4 506 830,28			
11/08/14	BPLY	158	VERSEMENT ESPECE		600 000,00	5 106 830,28			
11/08/14	BPLY	158	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	5 506 830,28			
11/08/14	BPLY	227	EFFET N°397261			601 497,50			
11/08/14	BPLY	228	EFFET N°397262			410 533,00			
11/08/14	BPLY	229	EFFET N°397264			189 709,20			
11/08/14	BPLY	230	EFFET N°397265			609 555,20			
11/08/14	BPLY	231	EFFET N°397218			1 241 499,00			
12/08/14	BPLY	232	EFFET N°397250			642 048,00			
13/08/14	BPLY	157	VERSEMENT ESPECE		650 000,00	1 248 461,00			
13/08/14	BPLY	157	VERSEMENT ESPECE		700 000,00	1 948 461,00			
13/08/14	BPLY	233	EFFET N°397249			831 283,20			
15/08/14	BPLY	234	EFFET N°397247			392 666,02			
22/08/14	BPLY	158	VERSEMENT ESPECE		400 000,00	1 156 472,78			
22/08/14	BPLY	158	VERSEMENT ESPECE		325 000,00	1 450 472,78			
23/08/14	BPLY	235	EFFET N°397222			725 000,00			
26/08/									

Conserveries Marocaines Doha							Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14	
							Complet		Temps de comptabilisation	
© Sage - Sage 100 Comptabilité F SOL 8.01							Page		31/01	
Date	C	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51611820			CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN ESP	Report	6 941 627 200,59	6 674 239 532,70	267 387 667,89			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		16 900,00		82 543 805,35			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		800 000,00		83 343 805,35			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		20 000,00		83 363 805,35			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		150 000,00		83 513 805,35			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		16 000,00		83 529 805,35			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		10 000,00		83 539 805,35			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		67 000,00		83 606 805,35			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		30 000,00		83 636 805,35			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		83 656 805,35			
010114	RAI	58751	ESP-VENTE DECHET		100 000,00		83 756 805,35			
010114	RAI	58752	ESP-DECHET		80 000,00		83 836 805,35			
020114	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		250 000,00		84 086 805,35			
120114	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		200 000,00		84 286 805,35			
190114	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		50 000,00		84 336 805,35			
190114	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		84 356 805,35			
200114	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		84 366 805,35			
200114	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		30 000,00		84 396 805,35			
200114	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		150 000,00		84 546 805,35			
020214	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		250 800,00		84 796 805,35			
020214	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		10 000,00		84 806 805,35			
090214	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		30 000,00		84 836 805,35			
090214	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		84 846 805,35			
090214	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		84 856 805,35			
100214	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		84 876 805,35			
100214	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		30 000,00		84 906 805,35			
100214	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		84 916 805,35			
100214	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		15 000,00		84 931 805,35			
100214	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		250 000,00		85 181 805,35			
230214	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		120 000,00		85 301 805,35			
020314	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		70 000,00		85 371 805,35			
100314	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		16 500,00		85 388 305,35			

CKE CONSULTING SARL  
58, Bd Emile Zola - Terr. 2ème Etage N° 23  
20000 - Casablanca  
RC N°: 268497 - Patente N°: 92580629  
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

11

Conserveries Marocaines Doha							Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14	
							Complet		Temps de comptabilisation	
© Sage - Sage100 Comptabilité F SOL 8.01							Page		31/02	
Date	C	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51611820			CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN ESP	Report	6 944 470 700,59	6 674 239 532,70	270 231 167,89			
100314	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		15 000,00		85 402 167,89			
100314	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		30 000,00		85 432 167,89			
100314	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		85 442 167,89			
230314	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		50 000,00		85 492 167,89			
230314	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		80 000,00		85 572 167,89			
040414	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		100 000,00		85 672 167,89			
130414	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		85 692 167,89			
130414	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		85 712 167,89			
200414	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		30 000,00		85 742 167,89			
270414	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		85 752 167,89			
110514	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		85 762 167,89			
080614	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		85 772 167,89			
150814	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		13 500,00		85 785 667,89			
150914	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		40 000,00		85 825 667,89			
150914	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		40 000,00		85 865 667,89			
150914	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		30 000,00		85 895 667,89			
150914	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		18 700,00		85 914 367,89			
280914	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		15 000,00		85 929 367,89			
280914	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		85 949 367,89			
280914	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		15 500,00		85 964 867,89			
280914	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		50 000,00		86 014 867,89			
130714	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		86 034 867,89			
200714	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		86 054 867,89			
100814	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		100 000,00		86 154 867,89			
100814	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		60 000,00		86 214 867,89			
100814	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		10 000,00		86 224 867,89			
100814	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		86 244 867,89			
170814	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		300 000,00		86 544 867,89			
170814	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		150 000,00		86 704 867,89			
240814	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		25 000,00		86 729 867,89			
240814	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		14 000,00		86 743 867,89			
090914	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		150 000,00		86 893 867,89			
090914	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		15 000,00		86 908 867,89			
090914	CSR	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		16 000,00		86 924 867,89			

CKE CONSULTING SARL  
58, Bd Emile Zola - Terr. 2ème Etage N° 23  
20000 - Casablanca  
RC N°: 268497 - Patente N°: 92580629  
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

12

Conserveries Marocaines Doha							Grand-livre des comptes		Période du 01/01/14 au 31/12/14	
							Complet		Temps de comptabilisation	
© Sage - Sage 100 Comptabilité F SOL 8.01							Page		31/09	
Date	C	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif			
51611420			CAISSE DES EFF	Report	6 838 538 877,82	6 673 566 607,89	164 972 269,93			
301014	BPTZN	180	EFFETAB KHOULOUF	R		50 000,00	-50 000,00			
311014	CSD	66261	RMB IMP 1401378P	R	50 000,00		50 000,00			
011214	BPTZN	191	REV EFF	P		59 607,56	-59 607,56			
051214	BPTZN	183	EFFOULMIM DISTR	Q		9 985,00	-9 985,00			
101214	CSD	1	REV IMP 4859837CAG	P	53 207,66		-53 207,66			
101214	CSD	2	REV IMP 40709898P	P	6 700,00		-6 700,00			
101214	CSD	3	RMB IMP 93100298SG	P	45 676,56		-45 676,56			
101214	BPTZN	194	REV IMP 5110029 P	P		45 676,56	-45 676,56			
131214	CSD	66269	REV IMP EFF 5047139 Q	Q	9 985,00		-9 985,00			
131214	CSD	66267	REV EFF 4437999 S	S	100 000,00		-100 000,00			
151214	BPTZN	259	REV IMP 4437693CA S	S	100 000,00		-100 000,00			
151214	BPTZN	300	REV IMP 5101678CA T	T	29 800,00		-29 800,00			
251214	CSD	66268	RMB IMP 5101678CA T	T	29 800,00		-29 800,00			
301214	CSD	66274	RMB IMP 28394758MCI U	U	150 000,00		-150 000,00			
311214	BPTZN	304	RMB IMP 2839475 U	U	150 000,00		-150 000,00			
Total compte 51611420					2 192 956,22	2 192 956,22				
51611810			CAISSE RECETTE ESPECE CAMAR	Report	2 192 956,22		2 192 956,22			
010114	RAI	8	A.N. au 010113		53 545,59		-53 545,59			
Total compte 51611810					53 545,59		-53 545,59			
51611700			CAISSE RECETTE ARAZAK	Report						
010114	RAI	9	A.N. au 010113		174 010,00		-174 010,00			
Total compte 51611700					174 010,00		-174 010,00			
51611800			CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN CHQ	Report						
010114	RAI	10	A.N. au 010113		5 848,20		-5 848,20			
Total compte 51611800					5 848,20		-5 848,20			
51611810			CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN EFF	Report	20 600,00		20 600,00			
010114	RAI	11	A.N. au 010113		20 600,00		-20 600,00			
Total compte 51611810					20 600,00		-20 600,00			
51611820			CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN ESP	Report	75 414 517,26		75 414 517,26			
010114	RAI	12	A.N. au 010113		78 800,00		-78 800,00			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN		300 000,00		-221 583,74			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		350 000,00		-473 183,74			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		350 000,00		-823 183,74			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		120 000,00		-943 183,74			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		300 000,00		-1 243 183,74			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		300 000,00		-1 543 183,74			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		120 000,00		-1 663 183,74			
010114	RAI	XXX	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		450 000,00		-2 113 183			

**«LES CONSERVES MAROCAINES DOHA» S.A**  
**SOCIÉTÉ ANONYME AU CAPITAL DE 70.000.000,00 DH**  
**SIÈGE SOCIAL : AGADIR ZI AIT MELLOUL BP 1770 AIT MELLOUL AGADIR MAROC**  
**RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**EXERCICE CLOS LE 31/12/2013**  
**ÉTABLI PAR ABDERRAHMANE SENTISSI**

Mesdames et Messieurs les actionnaires,

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 30/06/2011, nous avons effectué l'audit légal des états de synthèse d'après les données de votre société «LES CONSERVES MAROCAINES DOHA» S.A., 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 au 31/12/2013. Ces états de synthèse font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de 132.074.069,74 DH dont un bénéfice net de 12.311.429,42 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 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 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 de 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 ainsi que le plan de débiter des procédures et d'audits appropriés en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de ce dernier. 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.

**OPINION SUR LES ÉTATS DE SYNTHÈSE**

**RESERVES :**

- La méthode de valorisation des stocks ne nous a pas été communiquée ;
- Risque inhérent à l'activité agricole. Une partie significative des achats de matières premières n'est pas justifiée par des pièces probantes ;
- Le prix de cession des titres de participations quittance figure partiellement sur les comptes, ce qui est en contradiction avec le contrat établi par le notaire ;
- Risque inhérent à la caisse, la société a procédé aux paiements des fournisseurs en espèces, durant l'exercice 2013, pour un montant total de 32.265.527,12 DH.

Vu ce qui précède, nous ne sommes pas en mesure de certifier que les états de synthèse clos au premier 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 CONSERVES MAROCAINES DOHA» S.A au 31/12/2013 et ce, conformément au référentiel comptable admis au Maroc.

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

**OBSERVATION :**

Sans remettre en cause notre opinion nous relevons les observations suivantes :

- Les litiges avec le personnel ne sont pas provisionnés ;
- Les notes d'honoraires pour un montant hors taxes de 71.344,00 dh sont enregistrés au «compte prestations de service » au lieu du « compte honoraires » ;
- L'inventaire physique des immobilisations n'a pas été mis à jour.

**VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 prévues dans l'article 78.4 du code de commerce et ses textes d'application n'ont pas été mentionnées dans le rapport de gestion, en outre les livres cotés et paraphés ne sont pas mis à jour.

Suite aux 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 cotés et paraphés ne sont pas mis à jour.

Fait à Casablanca, le 30 Mai 2014

**Le commissaire aux comptes**  
 La société « GEFJEC » SARL représentée par  
 M. Abderrahmane SENTISSI  
 C. SENTISSI  
 59, Bd Emile Zola 4ème Etg N° 23  
 20300 - Casablanca  
 RC N°: 268497 - Patente N°: 3259062P  
 IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

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

2

Comptabilité Marocaine Doha

**Grand-livre des comptes**

Comptes

Période du 01/01/14 au 31/12/14

© Sage - Sage 100 Comptabilité (7) SQL 8.01 Date de tirage 25/01/17 à 08:28:05 Page 31/03

Date	CJ	N° pièce	Libellé écriture	Let.	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
5161	830		CAISSE RECETTE LAHAJ LAHCEN ESP	Report	6 948 016 900,59	6 674 239 532,70	271 778 467,89
2109	14	CSR XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		66 938 105,35
2109	14	CSR XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		66 958 105,35
2109	14	CSR XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		14 000,00		66 972 105,35
2109	14	CSR XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		25 000,00		66 997 105,35
2709	14	CSR XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		67 017 105,35
3009	14	CSR XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		11 000,00		67 028 105,35
1910	14	CSR XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		25 000,00		67 053 105,35
2810	14	CSR XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		39 372,00		67 092 477,35
2810	14	CSR XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		67 102 477,35
2811	14	CSR XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		67 112 477,35
2811	14	CSR XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BETA CASA 2310		13 500,00		67 125 977,35
0712	14	CSR XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN BETA CASA 3110		20 000,00		67 145 977,35
1412	14	CSR XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		10 000,00		67 155 977,35
3112	14	CSR XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		50 000,00		67 205 977,35
3112	14	CSR XXX	DEPENSE LAHAJ LAHCEN		20 000,00		67 225 977,35
3112	14	CSR XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		40 000,00		67 265 977,35
3112	14	CSR XXX	LAHAJ LAHCEN BICHA		240 000,00		67 505 977,35
Total compte 51611820 du 01/01/14 au 31/12/14					67 505 977,35		67 505 977,35
010114	RAN	7	VERSEMENT ESPECE		290 000,00		-590 000,00
010114	RAN	7	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		-790 000,00
010114	RAN	20	VERSEMENT ESPECE		400 000,00		-1 190 000,00
010114	RAN	20	VERSEMENT ESPECE		360 000,00		-1 490 000,00
010114	RAN	33	N.C. VERSEMENT ESPECE		800 000,00		-1 990 000,00
010114	RAN	35	VERSEMENT ESPECE		21 750,00		-2 011 750,00
010114	RAN	38	VERSEMENT ESPECE		124 400,00		-2 136 150,00
010114	RAN	41	N.C. VERSEMENT ESPECE		500 000,00		-2 636 150,00
010114	RAN	45	VERSEMENT ESPECE		42 400,00		-2 678 550,00
010114	RAN	46	VERSEMENT ESPECE		13 450,00		-2 692 000,00
010114	RAN	47	VERSEMENT ESPECE		500 000,00		-3 192 000,00
010114	RAN	47	VERSEMENT ESPECE		490 000,00		-3 682 000,00
010114	RAN	48	VERSEMENT ESPECE		430 000,00		-4 112 000,00
010114	RAN	58	VERSEMENT ESPECE		300 000,00		-4 612 000,00
010114	RAN	59	VERSEMENT ESPECE		300 000,00		-4 912 000,00
010114	RAN	64	VERSEMENT ESPECE		32 228,00		-4 944 228,00
010114	RAN	73	N.C. VERSEMENT ESPECE		874 400,00		-5 818 628,00
010114	RAN	74	N.C. VERSEMENT ESPECE		570 000,00		-6 388 628,00
A reporter					216 977 111,88		

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

**Annexe 7**

Fax reçu de : 1

21-09-15 15:03 Pg. 1

CABINET GESTWAY

Audit - Expertise - Conseil

Juridique - Fiscal - Financier



ABDERRAZAK ELLAI  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes  
Juriste d'entreprise  
Diplômé de l'Etat  
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 CONSERVIERIES 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 CONSERVIERIES 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 1.38 059 623,05 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 Etage N° 23  
20300 - Casablanca  
RC N°: 268497 - Patente N°: 3259062  
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

Immeuble Amal Sous N° 1888, Bureau 32 Av Hassan I<sup>er</sup> Al Massira - Agadir  
RC : 21675 IF : 76146356 Tel : 05 28 22 22 56 - Fax : 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 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 CONSERVIERIES 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 Etage N° 23  
20300 - Casablanca  
RC N°: 268497 - Patente N°: 3259062  
IF N°: 14381704 - CNSS N°: 9282477

4

21-84-15 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 ELLAJI

Agadir le 08 JUIN 2015

ABDERRAZAK ELLAJI  
Expert - Comptable  
Commissaire aux Comptes  
habilité à l'interne



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 اقترفها 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 تجاوزه 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 يوشر على محاسبة الشركة بشكل عام والقانون المغربي يعاقب على ذلك بعقوبات صارمة سالبة للحرية.
2. التحايل والنصب على العمال حيث لا يثم التصريح بعدد ساعات العمل الحقيقية في انتهاك خطير لحقوقهم القانونية و قد أثرت 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 علي أصحاب نفس الشركة الدين تهادوا 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 التذمر و يهددون السلم الاجتماعي .
3. التهرب من أداء مستحقات المكتب الوطني للضمان الاجتماعي وبدالك 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

Payable à IZDIHAR AVENUE AL MOUKAWAMA AGADIR TEL:052 82 20 905	Signature 21211 9155815 003 0 MR HJ LAHOUCINE BEN LAHCEN HJ LAHOUCINE la signature ne doit pas atteindre la zone ci-dessous
EP CENTRE SUD Payable à IZDIHAR AVENUE AL MOUKAWAMA AGADIR TEL:028 22 89 05	21111 9155815 000 8 MR HJ LAHOUCINE BEN LAHCEN la signature ne doit pas atteindre la zone ci-dessous

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 و مصاريف العمل و حتى من الجانب الجمركي و مكتب الصرف فيما يخص عمليات التصدير و الاستيراد 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 و غيرها ، 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 يتم من خلالها تضخيم النفقات ومن ثم صناعة أو شراء فواتير وهمية لتبرير مشتريات و نفقات 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 رشاي أو لتمويلات أخرى مشبوهة.

10. هناك شبكة منظمة لتهرب الأموال ولتمويل عمليات الاستيراد وتحصيل مبالغ أخرى لعمليات معاكسة تصدير منتوجات الشركة وايداعها مجموعة من الحسابات البنكية في ابنك 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 كزبوت 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 التعليب والتغليف وتخضع أيضا لنفس عملية الاستيراد المؤقت كونها ستدخل في عملية التصنيع التي شمات مثلا سمك التونة والزيت والطماطم فيتم التعليب 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 هاده المواد.

## الجمارك والتهرب الجمركي وثيقة رقم 11

## صورة أحد محاضر المخالفات الجمركية الخاصة بشركة المصبرات الضحى والخاصة بالتدليس والغش في التصريحات 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 (هـ) الموافق 22 من شهر ديسمبر سنة 2016 (م) يطلب من إدارة الجمارك والضرائب غير المنشأة ومفتشية السيد المدير العام لإدارة الجمارك والضرائب غير المنشأة الذي جعل موطنه للبعثات هذا المحضر بمقتضى السيد الأمر بالصرف بأكادير المدينة

نحن الموقعون أسفله

- السيدة) وثمانى نجيم ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم B131926 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الأولى ، العامل بأكادير
- السيدة) مراهي خالد ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم C130904 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الأولى ، العامل بأكادير
- السيدة) جميلون فواد ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم Q133935 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الثانية ، العامل بأكادير
- السيدة) تميم عز الدين ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم BE592533 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الأولى ، العامل بأكادير
- السيدة) محمد عازز بلهان ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم H418886 ذو الدرجة تقني من الدرجة الثانية ، العامل بأكادير
- السيدة) تهادني محمد ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم JB17913 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الثانية ، العامل بأكادير
- السيدة) حمداني المهدي ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم QA63702 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الثانية ، العامل بأكادير
- السيدة) براهيمك عبدالله ، الحامل للبطاقة الوطنية رقم BE436437 ذو الدرجة منصرف من الدرجة الثانية ، العامل بأكادير

الحاملون لوكالات عدلنا والمؤدون اليمين القانونية، شهد بما يلي :

..... تطبيق لمقتضيات مذونة الجمارك والضرائب غير المنشأة المصادق عليها بالظهير الشريف بمثابة قانون رقم 177339 بتاريخ 25 نونال 1397 (9 أكتوبر 1977) كما وقع تغييرها وتعميمها على الخصوص بمقتضى القانون رقم 9902 المصادق عليه بالظهير رقم 222-00-1 بتاريخ ربيع الأول 1421 (5 يونيو 2000)، خصوصا الفصول 42 و 86 مكرر و 233 و 234 من نص المذونة في إطار المراقبة العديدة للتصريح الجمركية المتعلقة بعمليات التصدير والوثائق المرفقة بها المكتوبة من طرف شركة التعشير موسم ترانزيت Souss Transit ذات السجل التجاري رقم 1919 المسجل بالمحكمة التجارية بأكادير و رخصتها لتعشير رقم 749. لحساب شركة "المصبرات المغربية ضحى" Les Conserveries Marocaines DOHA الكائن مقرها رقم 496 طريق بيوكرا الحي الصناعي أيت ملول إيزكاي و المتخصصة في صنع المصبرات الغذائية، رقم سجلها التجاري 2853 المسجل بالمحكمة التجارية بأكادير تم بتاريخ 2016/12/19 الانتقال الى مقر شركة التعشير موسم ترانزيت Souss Transit المذكورة أعلاه، حيث استقبلنا من طرف السيد زياتي خالد الحامل لبطاقة التعريف الوطنية رقم J98082 و طلبنا منه بصفته مدير الشركة الأدلاء، لنا بالوثائق التي من شأنها أن تسهل القيام بمهمتنا. فتم تسليمنا الملفات التجارية المتعلقة بالتصريح 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	10007020150002556	25/11/2015
10007020130000506	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	19/06/2014	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	21/06/2013	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	10007020160001584	20/04/2015	10007020150000860	06/08/2013	1000702016000149
24/08/2016	10007020160001666	13/05/2015	10007020150001025	15/08/2013	10007020160001527
01/07/2016	10007020160001719	23/05/2015	10007020150001125	27/09/2013	10007020160001581
22/07/2016	10007020160001878	15/06/2015	10007020150001291	10/10/2013	10007020160001948
03/08/2016	10007020160001997	09/07/2015	10007020150001482	08/11/2013	10007020160002107
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

بعد مراجعة بيانات التصريح المذكورة أعلاه و الوثائق المرفقة بها، طبقا لمقتضيات الفصل 86 المذكور، و ما يعنه من شونة الجمارك و الصوائف غير المباشرة، ثبت أن شركة "المصبرات المغربية ضحى" Les Conserveries Marocaines DOHA قامت بعمليات لتصدير مصبرات من سمك أسقمري (ماكريل) - Conserves de maquereaux - لكنها صرحت بطلبها بفتح اسم البضاعة حسابات مختلفة بسمك التونة و سمك بونيت و أسماك التونة البيضاء، مقتبسة من طرفها تحت نظام القبول الموقت لتخصيص التصنيع الفعال من صناعة لا علاقة لها بالصناعة التي تم تصديرها حيث أن هذه المناورة تعتبر نشاطا في استعمال نظام القبول الموقت لتخصيص التصنيع الفعال كما هو معرف به بالفصل 286 من مدونة الجمارك و الصوائف غير المباشرة، نتج عنه التمسك من الرسوم و الجمرك من الجمركية قدر ب 6 513 185 درهم كما هو مبين بالتداول التالي

رقم بيان التصدير	التاريخ	نوع البضاعة التي تم تصديرها	نوع البضاعة التي استعملت نشاطا في تصديرها	سطرها التعريفي	رقم الحساب الذي استعمل النشاط في شونته	القيمة التي استعملت في شونته بالمترو	القيمة بغيره	مجموع الر و الجمرك المتخلف
16/01/2015	10007020150000098	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220130000481	1 229	24 590	7 945
16/01/2015	10007020150000098	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220130000496	73 030	1 449 734	408 266
31/01/2015	10007020150000212	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220140000221	40 504	483 780	156 262
20/04/2015	10007020150000860	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220130000496	28 545	566 653	163 031
13/05/2015	10007020150001025	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220130000496	11 959	237 409	76 684
23/05/2015	10007020150001125	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220140000246	21 054	251 495	81 234
15/06/2015	10007020150001291	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220140000221	19 836	257 124	82 052
09/07/2015	10007020150001482	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220140000221	45 000	583 311	188 412
25/07/2015	10007020150001630	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220140000246	6 546	78 193	25 258
25/07/2015	10007020150001630	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220140000221	3 854	47 365	15 301
11/09/2015	10007020150001970	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220140000221	44 188	527 770	170 472
23/10/2015	10007020150002272	سمك التونة البيضاء	Thon obèse	0303440000	10002220140000221	13 290	211 646	68 354
23/10/2015	10007020150002272	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220140000221	24 868	321 573	103 870
26/02/2016	10007020160000580	سمك التونة البيضاء	Thon obèse	0303440000	10002220150000683	27 421	485 436	156 797
11/03/2016	10007020160000703	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220150000714	38 000	525 427	169 714
25/03/2016	10007020160000837	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220150000714	76 300	1 055 002	340 768
08/04/2016	10007020160000954	سمك تونة	Thon	0303420000	10002220150000714	55 292	764 527	246 944
15/04/2016	10007020160001002	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220150000714	76 300	1 048 776	338 756
22/04/2016	10007020160001062	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220150000714	76 300	1 048 776	338 756
06/05/2016	10007020160001200	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220150000714	65 700	903 074	291 695
20/05/2016	10007020160001345	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220150000714	65 700	903 074	291 695
10/06/2016	10007020160001529	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220150000714	83 300	1 144 994	369 835
17/06/2016	10007020160001584	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220150000714	81 600	1 121 627	362 287
24/06/2016	10007020160001666	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220150000714	80 300	1 103 758	356 515
01/07/2016	10007020160001719	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220150000714	40 500	556 690	179 812
22/07/2016	10007020160001878	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220150000714	40 800	560 813	181 145
05/08/2016	10007020160001997	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220150000714	80 300	1 103 758	356 515
19/08/2016	10007020160002114	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220150000714	80 300	1 103 758	356 515
23/09/2016	10007020160002385	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220150000714	38 268	526 010	169 903
04/11/2016	10007020160002786	سمك بونيت	Listaos	0303430000	10002220150000714	85 000	1 168 361	377 382
513 185	20 164 503	1 435 035	المجموع					

مصبرات من سمك أسقمري (ماكريل) - Conserves de maquereaux

تصريحات المصنوع بالأمر

بشأن لحسين بنتا الشركة ، الحامل ل رقم البطاقة التعريف الوطنية رقم J0003066، القاطن ب - فيلا بيت حي ابرك نزا  
الممثل القانوني لشركة "المصبرات المغربية صمى" LES CONSERVES MAROCAINES DOHA رقم السجل التجاري  
2853/أكادير :

"إن هذه الإختلالات التي أطلعتموني عليها ليست في علمي و إنى مستعد لإبرام الصلح مع إدارة الجمارك لإنهاء هذا النزاع

• ورائي 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/أكادير :

"إن هذه الإختلالات التي أطلعتموني عليها ليست في علمي و إنى مستعد لإبرام الصلح مع إدارة الجمارك لإنهاء هذا النزاع

تكييف الأفعال

إن الوقائع المذكورة أعلاه تشكل على عاتق الممثلين القانونيين المشار إليهم أعلاه مخالفة جمركية من الطبقة الأولى تتمثل في الشد  
المتصد في استعمال نظام القبول المؤقت لتحصين الصنع الفعال نتج عنه تملص من أداء الضرائب و الرسوم الجمركية تقدر ب  
6 513 185 درهم، المنصوص عليها وعلى عقوبتها في الفصلاين (8)285 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.

اختتم هذا المحضر ب في 2016/12/22 على الساعة 11:15 و وقعناه كل منا فيما يخصه.

LES CONSERVES MAROCAINES  
DOHA  
المصبرات المغربية  
FAX: 248263 / 248264

لحسين بنتا

شركة "المصبرات المغربية صمى"

خالد درابي

شركة التعشير سوس ترانزيت

أعوان الجمارك

وشابي نعميم

مرايطي خالد

حميلو فؤاد

نميم عزالدي

محمد عادل بلهاند

نهادي محمد

حمادي المهدي

بركيك عبدالله

## 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 تم 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 تم 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 تم 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 و عوض ذلك يصدر سمك الاسقمري الأقل قيمة تجارية وبدالك يثم 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 وتخره ولا تساهم إلا في صناعة الفقر وإفشال البرامج التنموية التي باشرها عاهل البلاد الملك محمد السادس نصره الله وايداه، 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 و 2014.

**10. صورة شيك الخاص بالحساب المحرف رقم 30 و الحساب رقم 008 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.**