

الجزء الثاني

شركة المصبرات الضحى

نهب المال العام (ضرائب جمارك مكتب الصرف صندوق الضمان الاجتماعي وغيرهم)

ونهب الشركاء من طرف المسمى الحسين بيشا وأبنائه ومن معهم (مصطفى خلوق وغيره).

1. مقدمة.

2. الحسابات البنكية السرية الغير مصرح بها سواء للضريبة أو للدولة والتي تستعمل في التهرب الضريبي وتبييض الأموال أو الرشوة ونهب المال العام وأموال الشركاء.

- كيفية تمويل الحسابات السرية.
- أمثلة عن تبييض الأموال المودعة بالحسابات السرية.
- أمثلة عن مصدر الأموال النقدية المودعة بالحسابات السرية.
- أمثلة عن تحويلات بنكية من حسابات الشركة لمبالغ مهمة ولجهات مشبوهة قامت بتبييض تلك الأموال.
- الحسين بيشا وابنه لحسن بيشا واختلاس الأموال مشتركة لشركة المصبرات الضحى كشوفات المحاسبة.
- أحكام قضائية وخبرة منجزة من طرف خبراء معينين من طرف المحكمة تؤكد اختلاسات الحسين بيشا ومن معه ونؤكد وجود اختلاسات وتبييض أموال غيرها من الجرائم.

3. اختلاسات المسمى لحسن بيشا ابن المسمى الحسين بيشا.

4. رابط نحو تقرير تجاري لأرقام المعاملات التجارية الحقيقية لشركة المصبرات الضحى لحدود سنة 2020.

5. روابط نحو المحاسبة الحقيقية لشركة المصبرات الضحى.

6. الشكاية الموجهة من طرف المسمى بلعيد بيشا ضد المسمى الحسين بيشا وأبنائه لحسن بيشا ومحمد بيشا ومن معهما.

1. مقدمة

هذا التقرير المبسط و المبني على معطيات و وثائق رسمية سواء من محاسبة حقيقية لشركة المصبرات الضحى أو خبرات منجزة من طرف خبراء محلفون معينون سواء من طرف الشركاء أو من طرف المحكمة نفس المعطيات التي تؤكد الشكاية التي تقدم بها مجموعة من شركاء الحسين بيشا ضده و ضد أبنائه بتهم الاختلاس و التزوير و غيرها شكاية 2017 و شكاية 2019 ، كل هذه المعطيات الدقيقة التي لا تقبل الشك ستوضح هول الاختلالات التي تعرفها شركة المصبرات الضحى سواد تعلق الامر باختلالات مالية أو ضريبية خطيرة و هذه الشركة لا تمثل الا مثال مصغر لما تعرفه جميع الشركات التي يسيرها المسمى الحسين بيشا و أبنائه ، حيث إن جميع الشركات و بدون استثناء تعرف تجاوزات و اختلالات خطيرة جدا تهم التهرب الضريبي و الجمركي و مكتب الصرف و الضمان الاجتماعي و غيرهم هذه التجاوزات التي تأثر سلبا على التنمية الاقتصادية و البشرية في جهة سوس بشكل خاص و على الاقتصاد الوطني بشكل عام حيث أن هذا النوع من الشركات الريعية المتهربة ضريبيا و جمركيا و غيرهما مبني على الاستفادة من الدعم العمومي و استغلال الموارد البشرية و الطبيعية و في مقابل ذلك فهو يصنع الفقر و الاحتقان الاجتماعي و يضرب الاقتصاد الوطني في الصميم ، و مثل هذه الشركات تشكل عائقا حقيقيا أمام التنمية الفعلية للمنطقة و للاقتصاد الوطني بشكل عام .

2. الحسابات البنكية الغير مصرح بها سواء للضريبة أو للدولة والتي تستعمل في التهرب الضريبي وتبييض الأموال أو الرشوة ونهب المال العام و أموال الشركاء.

رقم الحساب.	لاسم المستعمل للحساب لبنكي والمدينة المفتوح بها الحساب	اسم صاحب الحساب الغير مصرح به ضريبيا
BP 2121132462010639	الضحى (العيون)	شركة المصبرات الضحى
BP 2111191558150008	الحسين بن لحسن (أكادير)	الحسين بيشا
BP 2121191558150030	الحسين بن لحسن (أكادير)	الحسين بيشا
BP أكادير	لحسن بن الحسين (أكادير)	لحسن بيشا

● الحساب البنكي رقم BP 2121132462010639

حساب مفتوح لشركة المصبرات الضحى بمدينة لعيون الجنوبية حساب سري غير مصرح به للدولة ولإداراتها ولا للشركاء (شكاية 2017) ويستعمله المسمى الحسين بيشا بصفته مسير وابنه لحسن بيشا بصفته المدير العام لنفس الشركة وقتها للاستيلاء على أموال الشركة والمحاسبة الحقيقية لشركة توضح ذلك.

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements au 31/12/13		Mouvements		Soldes cumulés	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	Report	2 631 546 273,28	2 521 659 434,81	3 221 653 764,28	3 179 510 588,35	152 030 014,40	
4	COMPTES DE PASSIF CIRCULANT	42 308 504,90	192 531 098,55	1 295 452 310,49	1 279 154 451,33		133 924 734,49
51132000	EFFETS A ENC OU A L'ENC -BPT-			459 287,99	459 287,99		
5113	EFFETS A ENCAISSER OU A L'ENCA			459 287,99	459 287,99		
51150000	VIREMENTS DE FONDS			24 267 078,32	2 386 000,00	21 881 078,32	
5115	VIREMENTS DE FONDS			24 267 078,32	2 386 000,00	21 881 078,32	
51181000	AUTRES VALEURS A ENCAISSER			14 118 571,01	14 118 571,01		
51182000	PROVISIONS PB			597 027,46	597 027,46		
5118	AUTRES VALEURS A ENCAISSER			14 715 598,47	14 715 598,47		
511	CHEQUES ET VALEURS A ENCAISS			39 441 964,78	17 560 886,46	21 881 078,32	
51411100	B.P.T. Débiteur			340,41	340,41		
51411200	B.P. LAAYOUNE			92 790 514,25	90 774 973,10	2 015 541,15	
51412100	ATTIJARI WAFABANK			29 805,85		29 805,85	
51413000	COMPTE DEVISE BMCI EN DH			504 416,38	481 718,50	22 697,88	
51415000	B.P. CCPX			1 202 905,47	1 046 185,85	156 719,62	
51416000	CREDIT AGRICOL CPT DEBITEURS			48 989 568,91	48 989 568,91		
5141	BANQUES			143 517 551,27	141 292 786,77	2 224 764,50	
514	BQ TRESOR. GENERAL ET CHQ PO			143 517 551,27	141 292 786,77	2 224 764,50	
51611100	CAISSE RECETTE CHQ DOHA	2 430 630,70		56 206 682,33	58 107 676,03	529 637,00	
51611110	CAISSE RECETTE ESP DOHA	14 133 447,33	11 082 115,68	281 643 453,55	282 118 167,95	2 576 617,25	
51611120	CAISSE RECETTE EFF DOHA	4 543 402,21	1 084 400,00	107 999 932,47	108 534 228,68	2 924 706,00	
51611200	CAISSES RECETTES CASA MEHDIA			43 498 160,90	42 931 364,10	566 796,80	
51611210	CAISSE RECETTE CASA MEHDIA E	62 950 358,81	62 671 003,81	150 840 085,06	150 644 856,06	474 584,00	
51611220	CAISSE RECETTE EFF MEHDIA			26 370 171,90	26 334 571,90	35 600,00	
51611300	CAISSE RECETTES CHQ SESTA CA	56 300,00		19 207 320,92	19 263 620,92		
51611310	CAISSE RECETTE ESPECE SESTA	28 114,73	28 000,34	43 448 003,46	41 719 146,19	1 728 971,66	
51611320	CAISSE RECETTE EFF SESTA CASA			3 748 139,36	3 748 139,36		
51611400	CAISSE DES CHQ			947 570,70	947 570,70		
51611410	CAISSE DES ESPECE	46 200,00		2 623 562,78	2 580 462,78	89 300,00	
51611420	CAISSE DES EFFET	11 500,00		2 181 456,22	2 192 956,22		
	A reporter	2 715 746 227,06	2 596 524 954,64	4 143 327 819,98	4 077 487 022,47	185 062 069,93	

● الحساب البنكي رقم BP 2111191558150008

حساب مفتوح للمسمى الحسين بيشا بأكادير يستعمل في التهرب الضريبي ونهب مالية الشركات المشتركة التي يسيرها وأيضا لتبييض الأموال عن طريق اقتناء أراض وعقارات ولدفع الرشوة.

تقرير حول شركة المصبرات الضحي ونهب المال العام وتبييض الأموال من طرف المسير الحسين بيشا وابنه لحسن بيشا ومن معهما

BP CENTRE SUD
Payable à
IZDIHAR
AVENUE AL MOUKAWAMA
AGADIR
TEL:028 22 39 05

MR HJ LAHOUCINE BEN LAHCEN

21111 9155815 000 8

la signature ne doit pas atteindre la zone ci-dessous

تحت الأختصاص، التوقيع إلى الحيز الموجود أسفله

● الحساب البنكي رقم **BP 2121191558150030**

حساب مفتوح للمسمى الحسين بيشا بأكاير يستعمل في التهرب الضريبي ونهب مالية الشركات المشتركة التي يسيرها وأيضا لتبييض الأموال عن طريق اقتناء أراض وعقارات ولدفع الرشوة.

Payable à
IZDIHAR
AVENUE AL MOUKAWAMA
AGADIR
TEL:052 82 20 905

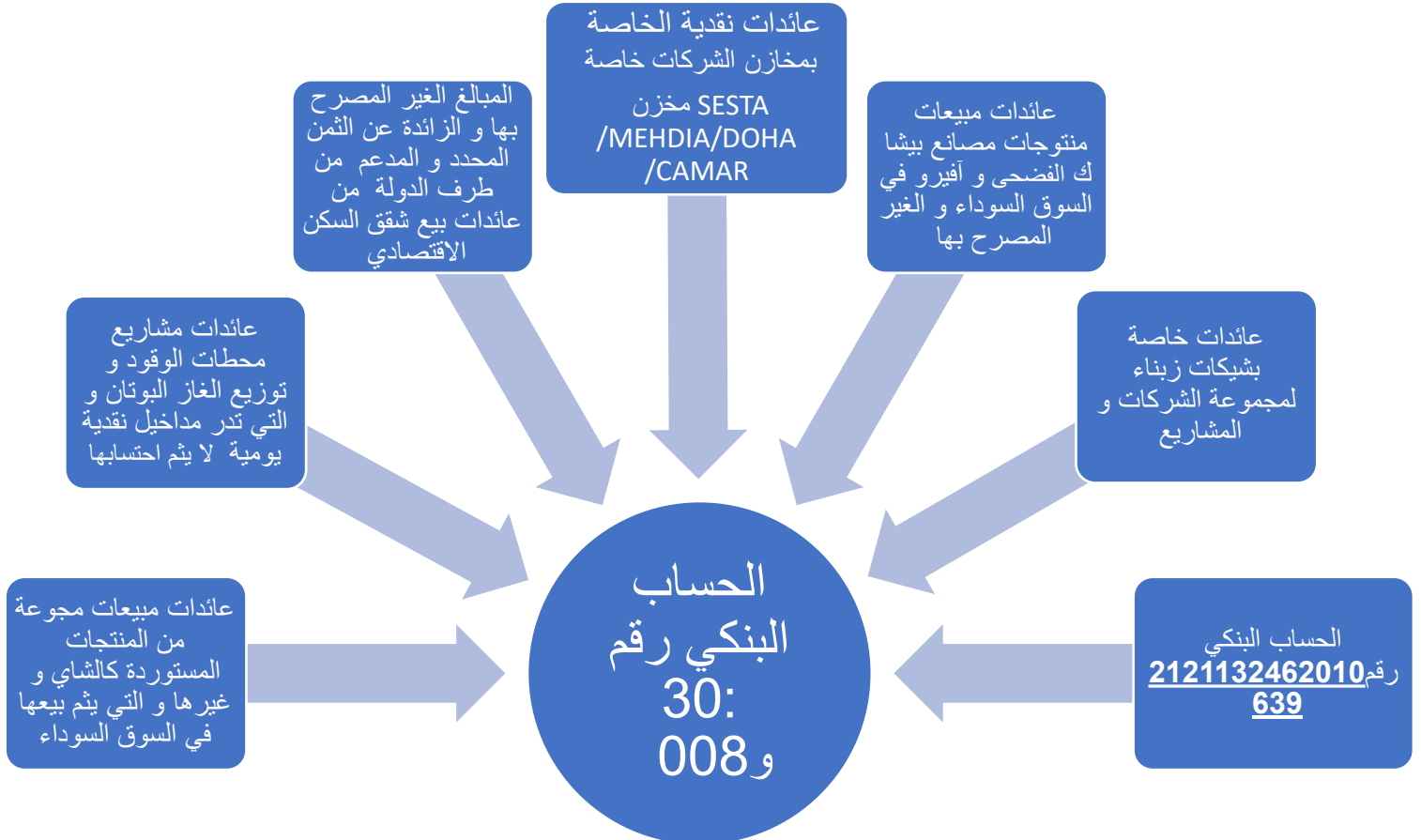
21211 9155815 003 0

MR HJ LAHOUCINE BEN LAHCEN HJ
LAHOUCINE

la signature ne doit pas atteindre la zone ci-dessous

تحت الأختصاص، التوقيع إلى الحيز الموجود أسفله

مصادر تمويل الحسابات المموهة والغير مصرح بها للضرائب



تقرير حول شركة المصبرات الضحي ونهب المال العام وتبييض الأموال من طرف المسير الحسين بيشا وابنه لحسن بيشا ومن معهما

مثال استعمال الحسابين المموهين 008 و 030 في تبييض الأموال وإعطاء الرشاوى.
(لنا عودة في تقرير خاص أراضى الدولة وطريقة اقتنائها)

- المبالغ الغير مصرح بها والتي تعتبر رشوة وتبييض أموال Prix direct
- الثمن الذي دفع لمؤسسة العمران وصرح به ضريبيا. Prix OMRANE
- الحساب البنكي الذي تبيض به الأموال الغير مصرح بها أينما وجد هذا الحساب فهناك تبييض أموال ورشوة. CPT 30 و 008 CPT

STE SAINTE-RITA

LOT 1 223

LE 17/01/09



DOSSIER N°	LIBELLE	SUPER EN M2	PRIX D'ACHAT	TOTAL
165 057	PRIX AL OMRANE	6172	1 100,00	6 789 200,00
	PRIX DIRECT	6172	3 900,00	24 070 800,00
	PRIX D'ACHAT GLOBAL	6172	5 000,00	30 860 000,00

DATE	LIBELLE	MONTANT
13/10/2008	CHQ N° 7895375/BP CPT 063	1 000 000,00
	RESTE A PAYER	1 000 000,00

RESTE A PAYER P/ AL OMRANE	5 789 200,00
----------------------------	--------------

DATE	LIBELLE	MONTANT
	PRIX DIRECT	24 070 800,00
13/11/2008	MAD S/CPT BMCI S.RITA	4 000 000,00
12/01/2009	RETRAIT DU 2 EME CPT SESTA 067 0	3 700 000,00
12/01/2009	CHQ N° 5462193/ BMCI S.RITA	2 000 000,00
12/01/2009	CHQ N° 8298950/BP CPT 030	300 000,00
13/01/2009	CHQ N° 8298953/BP CPT 030	2 000 000,00
	TOTAL	12 000 000,00

RESTE A PAYER ** PRIX DIRECT**	12 070 800,00
--------------------------------	---------------

N.B

Reglement sera effectué p/ 4 000 000,00 chaque 15 Jours du mois

3. رابط نحو تقرير تجاري لأرقام المعاملات التجارية الحقيقية لشركة المصبرات الضحى لحدود سنة 2020

تقرير تجاري حقيقي مهم جدا يخص شركة المصبرات الضحى ويوضح أرقام معاملاتها الحقيقية وكذلك مداخلها حسب المناطق وزبناء والموزعين، ويوضح التقرير مداخل الشركة الحقيقية وخاصة المخازن التي تملكها الشركة بالدار البيضاء ومراكش المداخل التي تكون في أغلبيتها مداخل سيولة مالية لا يصرح بها لدى إدارة الضرائب ويتم تبييض تلك الأموال وغسلها وتستعمل في اقتناء أراض وإعطاء رشاوي وغيرها.

مثال مخزن **SESTA CASA**

Conserveries Marocaine Doha		Grand-livre des comptes			Période du 01/01/15 au 31/12/15		Tenue de compte : DH		
		Complet							
© Sage - Sage 100 Comptabilité i7 SQL 8.01				Date de tirage 25/01/17		à 01:57:13		Page : 2875	
Date	C.j	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif		
51611310			CAISSE RECETTE ESPECE SESTA CASA	Report	3 869 851 711,00	3 643 606 774,67	226 244 936,33		
010715	CSR	865	ESP/BN*1390 OMAR FES	T	28 185,50		5 369 692,67		
020715	CSR	814	ESP/BN*732 MOUZOUNE AHMED	AP	877,93		5 370 570,60		
020715	CSR	878	ESPECE SESTA	AQ		703 140,00	4 667 430,60		
080715	CSR	866	ESP/BN*1374 MARRAKCHI AZIZ	W	93 667,00		4 761 097,60		
080715	CSR	867	ESP/BN*1084 HAMD MOHAMMED	W	51 531,48		4 812 629,08		
080715	CSR	868	ESP/BN*87 OUFKIR	W	66 425,62		4 879 054,70		
090715	CSR	881	ESPECE SESTA	AP		1 661 497,82	3 217 556,88		
090715	CSR	882	REGUL ESPECE SESTA	AP	3,15		3 217 560,03		
100715	CSR	817	ESP/BN*1073 BAKALI RACHID	Y	704,04		3 218 264,07		
100715	CSR	818	ESP/BN*1077 HASSAN TAJIN	Y	4 632,00		3 222 896,07		
100715	CSR	819	ESP/BN*1185 HAJ AHMED	Y	16 887,40		3 239 783,47		
100715	CSR	820	ESP/BN*1217-1140 AMZIL ABDELLAH	Y	5 330,28		3 245 113,75		
100715	CSR	821	ESP/BN*1215 LAKBIDA AIYACHI	Y	9 750,00		3 254 863,75		
100715	CSR	822	ESP/BN*1225 BAHCINE MOSTAPHA	Y	28 411,89		3 283 275,64		
100715	CSR	823	ESP/BN*1328-1483 TIJANI HAJ ABDELL	Y	62 907,25		3 346 182,89		
100715	CSR	824	ESP/BN*1340-1341 MBAREK AZOID	Y	57 240,12		3 403 423,01		
100715	CSR	825	ESP/BN*1343 FATHI	Y	21 291,30		3 424 714,31		
100715	CSR	826	ESP/BN*1484 MOUZOUNE AHMED	Y	42 217,40		3 466 931,71		
100715	CSR	827	ESP/BN*1513 SALIPRO ALI	Y	13 101,44		3 480 033,15		
100715	CSR	830	ESP/BN*1121-1322 IDOMAR HASSAN	Y	2 895,00		3 482 928,15		
150715	CSR	773	ESP/BN*1724 BOUMLIK MED	U	6 786,00		3 489 714,15		
150715	CSR	774	ESP/BN*10 BRAHIM EL KHSSAM	U	31 400,00		3 521 114,15		
150715	CSR	775	ESP/BN*1749 MOHAMED EL KHASSAM	U	63 909,00		3 585 023,15		
150715	CSR	776	ESP/BN*1737 ZINE MOHAMED	U	10 856,00		3 595 879,15		
150715	CSR	777	ESP/BN*1520 SOFAGEN	U	84 972,00		3 680 851,15		
150715	CSR	778	ESP/BN*1303 RADAD	U	2 077,05		3 682 928,20		
150715	CSR	779	ESP/BN*68 RABAZI BOUCHAIB	U	92 604,00		3 775 532,20		
150715	CSR	780	ESP/BN*1744 LOKBIDA HASSAN	U	120 602,00		3 896 134,20		
160715	CSR	869	ESPECE SESTA	P		819 031,93	3 077 102,27		
220715	CSR	879	ESPECE CONTRE CHQ BOUHOU	T		870 080,00	2 207 022,27		
220715	CSR	879	ESPECE CONTRE CHQ	T		13 130,00	2 193 892,27		
220715	CSR	879	ESPECE CONTRE CHQ	T		38 000,00	2 155 892,27		
220715	CSR	879	ESPECE SESTA	T		489 645,89	1 666 246,38		
220715	CSR	880	REGUL ESPECE SESTA	T		0,11	1 666 246,27		
280715	CSR	869	ESP/BN*1685 OUFKIR	V	9 924,36		1 676 170,63		
280715	CSR	870	ESP/BN*143	V	794,87		1 676 965,50		
A reporter					3 870 780 900,21	3 648 201 300,42	222 579 599,79		

MEHDIA CASA مثال مخزن

Conserveries Marocaine Doha	Grand-livre des comptes	Période du 01/01/15 au 31/12/15 Tenue de compte : DH
Complet		

© Sage - Sage 100 Comptabilité i7 SQL 8.01 Date de tirage 25/01/17 à 01:56:29 Page : 2713

Date	C.j	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
------	-----	----------	------------------	-----	-----------------	------------------	------------------

51611200		CAISSES RECETTES CASA MEHDIA C			Report	3 645 490 088,75	3 424 425 001,17	221 065 087,58
291215	CSD	76	CHQ/IDHALI	IF		120 000,00	273 350,00	
291215	CSD	76	CHQ/JIJOUI	IF		161 700,00	111 650,00	
291215	CSD	76	CHQ/OUZZANI	IF		59 000,00	52 650,00	
Total compte 51611200 du 010115 au 311215					40 565 540,93	40 512 890,93	52 650,00	
51611210		CAISSE RECETTE CASA MEHDIA ESPECE						
010115	RAN	1	R.A.N.		474 584,00		474 584,00	
010115	CSR	67301	ESP/BN°4 BOUASSAB ABDELAZIZ		1 126,40		475 710,40	
010115	CSR	67302	ESP/BN°8-5 BRAHIM BAKIN		9 853,00		485 563,40	
010115	CSR	67303	ESP/BN°6-7 EL BAZE BOURGOUNE		35 992,00		521 555,40	
010115	CSR	67304	ESP/BN°3855 AHYAOUI AHMED & KARIM		117 911,00		639 466,40	
020115	CSD	1802	RG MOUNA FOOD			480 600,00	158 866,40	
020115	CSD	1803	VERSEMENT ESPECE			260 000,00	-101 133,60	
020115	CSR	67305	ESP/BN°15 KONKA MBAREK		27 759,60		-73 374,00	
020115	CSR	67306	ESP/BN°14 HICHAM EL MIZIOUI		52 913,00		-20 461,00	
020115	CSR	67307	ESP/BN°13 EL KORZ EL MOKHTARD		57 746,70		37 285,70	
020115	CSR	67308	ESP/BN°3848 EL MORRAKOUCHI		68 438,00		105 723,70	
020115	CSR	67309	ESP/BN°3849 BEN YAHIA ISMAIL		79 139,00		184 862,70	
020115	CSR	67310	ESP/BN°22 ACHAATOU HACHEM		10 639,00		195 501,70	
020115	CSR	67311	ESP/BN°24 BRAHIM BAKIN		13 361,00		208 862,70	
070115	CSR	67313	ESP/BN°31 ACHAATOU HACHEM		12 831,00		221 693,70	
070115	CSR	67314	ESP/BN°36 MAHFOUD SIDI MOUMEN		4 550,00		226 243,70	
080115	CSD	1804	ESPECE LHAJ LAHOUCINE -BOUHCINE-			128 000,00	98 243,70	
080115	CSD	1805	ESPECE EL HABZA			500 000,00	-401 756,30	
080115	CSR	67317	ESP/BN°3852 HICHAM EL MIZIOUI		150 175,10		-251 581,20	
080115	CSR	67318	ESP/BN°25 AABID		15 902,00		-235 679,20	
080115	CSR	67319	ESP/BN°3844 KONKA MBAREK		77 055,00		-158 624,20	
080115	CSR	67320	ESP/BN°47 MAHRACH ABDELGHANI		76 032,00		-82 592,20	
080115	CSR	67321	ESP/BN°39 ACHAATOU HACHEM		16 744,00		-65 848,20	
080115	CSR	67322	ESP/BN°28-18 ABDELKHALEK		45 606,40		-20 241,80	
080115	CSR	67323	ESP/BN°17-27 ABDELLAH SKHIRAT		92 067,00		71 825,20	
080115	CSR	67324	ESP/BN°20 MOHAMED IBRAHIMI		33 264,00		105 089,20	
080115	CSR	67325	ESP/BN°29 DAMOUSS LHOUCINE		48 988,00		154 077,20	
080115	CSR	67326	ESP/BN°19 HAMDAOUI HJ MOHAMED		52 163,00		206 240,20	
090115	CSD	1806	POT NAJAH			568 719,00	-362 478,80	
A reporter					3 647 064 928,95	3 426 703 020,17	220 361 908,78	

المستفيدين من العائدات النقدية الغير مصرح بها للضرائب والشركاء

الحسين بيشا بمبالغ نقدية محصلة من مبيعات منتوجات الضحى وغيرها والتي يتم تحويلها للحساب الشخصي المموه للحسين بيشا (مثال واحد فقط)

MEHDIA مخزن

Total compte 51611820		du 01/01/15		au 31/12/15		6 519 933,00	6 519 933,00
51611830	CAISSE RECETTE LHAJ MEHDIA/BP						
020115	BPTZN 10	VERSEMENT ESPECE	Q		260 000,00		-260 000,00
020115	CSD 1803	VERSEMENT ESPECE	Q	260 000,00			
090115	BPLY 3	VERSEMENT ESPECE	Q		125 416,00		-125 416,00
090115	BPLY 3	VERSEMENT ESPECE	Q		474 584,00		-600 000,00
090115	CSD 1811	VERSEMENT ESPECE	Q	125 416,00			-474 584,00
090115	CSD 1811	VERSEMENT ESPECE	Q	474 584,00			
120115	BPLY 4	VERSEMENT ESPECE	Q		400 000,00		-400 000,00
120115	CSD 1813	VERSEMENT ESPECE	Q	400 000,00			
130115	BPLY 5	VERSEMENT ESPECE	Q		600 000,00		-600 000,00
130115	CSD 1814	VERSEMENT ESPECE	Q	600 000,00			
160115	BPLY 6	VERSEMENT ESPECE	Q		500 000,00		-500 000,00
A reporter				3 913 083 389,22	3 686 747 311,37		226 336 077,85

Conserveries Marocaine Doha	Grand-livre des comptes	Période du 01/01/15 au 31/12/15 Tenue de compte : DH
Complet		

© Sage - Sage 100 Comptabilité i7 SQL 8.01 Date de tirage 25/01/17 à 01:57:20 Page : 2899

Date	C.j	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
------	-----	----------	------------------	-----	-----------------	------------------	------------------

51611830	CAISSE RECETTE LHAJ MEHDIA/BP	Report	3 913 083 389,22	3 686 747 311,37	226 336 077,85
160115	CSD 1821	VERSEMENT ESPECE Q	500 000,00		
190115	BPLY 7	VERSEMENT ESPECE Q		600 000,00	-600 000,00
190115	BPLY 7	VERSEMENT ESPECE Q		400 000,00	-1 000 000,00
190115	BPLY 7	VERSEMENT ESPECE Q		200 000,00	-1 200 000,00
190115	BPLY 7	VERSEMENT ESPECE Q		400 000,00	-1 600 000,00
190115	CSD 1823	VERSEMENT ESPECE Q	600 000,00		-1 000 000,00
190115	CSD 1823	VERSEMENT ESPECE Q	400 000,00		-600 000,00
190115	CSD 1823	VERSEMENT ESPECE Q	200 000,00		-400 000,00
190115	CSD 1823	VERSEMENT ESPECE Q	400 000,00		
230115	BPLY 8	VERSEMENT ESPECE P		600 000,00	-600 000,00
230115	BPLY 8	VERSEMENT ESPECE P		400 000,00	-1 000 000,00
230115	CSD 1827	VERSEMENT ESPECE P	600 000,00		-400 000,00
230115	CSD 1827	VERSEMENT ESPECE P	400 000,00		
260115	BPLY 27	VERSEMENT ESPECE P		300 000,00	-300 000,00
260115	CSD 1832	VERSEMENT ESPECE P	300 000,00		
300115	BPLY 28	VERSEMENT ESPECE P		400 000,00	-400 000,00
300115	BPLY 28	VERSEMENT ESPECE P		600 000,00	-1 000 000,00
300115	CSD 1833	VERSEMENT ESPECE P	400 000,00		-600 000,00
300115	CSD 1833	VERSEMENT ESPECE P	600 000,00		
030215	BPTZN 14	VERSEMENT ESPECE P		400 000,00	-400 000,00
030215	BPTZN 14	VERSEMENT ESPECE P		306 300,00	-706 300,00
030215	CSD 1840	VERSEMENT ESPECE P	400 000,00		-306 300,00
030215	CSD 1840	VERSEMENT ESPECE P	306 300,00		
040215	BPTZN 15	VERSEMENT ESPECE P		710 000,00	-710 000,00
040215	CSD 1842	VERSEMENT ESPECE P	710 000,00		
060215	BPTZN 16	VERSEMENT ESPECE P		500 000,00	-500 000,00
060215	CSD 1845	VERSEMENT ESPECE P	500 000,00		
110215	BPTZN 17	VERSEMENT ESPECE O		400 000,00	-400 000,00
110215	BPTZN 17	VERSEMENT ESPECE O		420 000,00	-820 000,00
110215	CSD 1850	VERSEMENT ESPECE O	400 000,00		-420 000,00
110215	CSD 1850	VERSEMENT ESPECE O	420 000,00		
130215	BPLY 29	VERSEMENT ESPECE O		450 000,00	-450 000,00
130215	CSD 2002	VERSEMENT ESPECE O	450 000,00		
170215	BPTZN 42	VERSEMENT ESPECE O		600 000,00	-600 000,00
170215	CSD 2005	VERSEMENT ESPECE O	600 000,00		
200215	BPLY 40	VERSEMENT ESPECE O		650 000,00	-650 000,00
200215	CSD 2007	VERSEMENT ESPECE O	650 000,00		
250215	BPTZN 43	VERSEMENT ESPECE O		500 000,00	-500 000,00
250215	CSD 2008	VERSEMENT ESPECE O	500 000,00		
270215	BPLY 41	VERSEMENT ESPECE O		710 000,00	-710 000,00

**الحسين بيشا مبالغ نقدية محصلة من مبيعات منتوجات الضحي وغيرها والتي يتم تحويلها
للحساب الشخصي المموه للحسين بيشا
مخزن SESTA (مثال واحد فقط)**

Conserveries Marocaine Doha	Grand-livre des comptes	Période du 01/01/15 au 31/12/15
	Complet	Tenue de compte : DH

© Sage - Sage 100 Comptabilité i7 SQL 8.01 Date de tirage 25/01/17 à 01:57:13 Page : 2875

Date	C.j	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
------	-----	----------	------------------	-----	-----------------	------------------	------------------

51611310	CAISSE RECETTE ESPECE SESTA CASA	Report	3 869 851 711,00	3 643 606 774,67	226 244 936,33	
010715	CSR 865	ESP/BN°1390 OMAR FES	T	28 185,50		5 369 692,67
020715	CSR 814	ESP/BN°732 MOUZOUNE AHMED	AP	877,93		5 370 570,60
020715	CSR 878	ESPECE SESTA	AQ		703 140,00	4 667 430,60
080715	CSR 866	ESP/BN°1374 MARRAKCHI AZIZ	W	93 667,00		4 761 097,60
080715	CSR 867	ESP/BN°1084 HAMD MOHAMMED	W	51 531,48		4 812 629,08
080715	CSR 868	ESP/BN°87 OUFKIR	W	66 425,62		4 879 054,70
090715	CSR 881	ESPECE SESTA	AP		1 661 497,82	3 217 556,88
090715	CSR 882	REGUL ESPECE SESTA	AP	3,15		3 217 560,03
100715	CSR 817	ESP/BN°1073 BAKALI RACHID	Y	704,04		3 218 264,07
100715	CSR 818	ESP/BN°1077 HASSAN TAJIN	Y	4 632,00		3 222 896,07
100715	CSR 819	ESP/BN°1185 HAJ AHMED	Y	16 887,40		3 239 783,47
100715	CSR 820	ESP/BN°1217-1140 AMZIL ABDELLAH	Y	5 330,28		3 245 113,75
100715	CSR 821	ESP/BN°1215 LAKBIDA AIYACHI	Y	9 750,00		3 254 863,75
100715	CSR 822	ESP/BN°1225 BAHCINE MOSTAPHA	Y	28 411,89		3 283 275,64
100715	CSR 823	ESP/BN°1328-1483 TIJANI HAJ ABDELL	Y	62 907,25		3 346 182,89
100715	CSR 824	ESP/BN°1340-1341 MBAREK AZOID	Y	57 240,12		3 403 423,01
100715	CSR 825	ESP/BN°1343 FATHI	Y	21 291,30		3 424 714,31
100715	CSR 826	ESP/BN°1484 MOUZOUNE AHMED	Y	42 217,40		3 466 931,71
100715	CSR 827	ESP/BN°1513 SALIPRO ALI	Y	13 101,44		3 480 033,15
100715	CSR 830	ESP/BN°1121-1322 IDOMAR HASSAN	Y	2 895,00		3 482 928,15
150715	CSR 773	ESP/BN°1724 BOUMLIK MED	U	6 786,00		3 489 714,15
150715	CSR 774	ESP/BN°10 BRAHIM EL KHSSAM	U	31 400,00		3 521 114,15
150715	CSR 775	ESP/BN°1749 MOHAMED EL KHASSAM	U	63 909,00		3 585 023,15
150715	CSR 776	ESP/BN°1737 ZINE MOHAMED	U	10 856,00		3 595 879,15
150715	CSR 777	ESP/BN°1520 SOFAGEN	U	84 972,00		3 680 851,15
150715	CSR 778	ESP/BN°1303 RADAD	U	2 077,05		3 682 928,20
150715	CSR 779	ESP/BN°68 RABAZI BOUCHAIB	U	92 604,00		3 775 532,20
150715	CSR 780	ESP/BN°1744 LOKBIDA HASSAN	U	120 602,00		3 896 134,20
160715	CSR 869	ESPECE SESTA	P		819 031,93	3 077 102,27
220715	CSR 879	ESPECE CONTRE CHQ BOUHO	T		870 080,00	2 207 022,27
220715	CSR 879	ESPECE CONTRE CHQ	T		13 130,00	2 193 892,27
220715	CSR 879	ESPECE CONTRE CHQ	T		38 000,00	2 155 892,27
220715	CSR 879	ESPECE SESTA	T		489 645,89	1 666 246,38
220715	CSR 880	REGUL ESPECE SESTA	T		0,11	1 666 246,27
280715	CSR 869	ESP/BN°1685 OUFKIR	V	9 924,36		1 676 170,63
280715	CSR 870	ESP/BN°143	V	794,87		1 676 965,50
A reporter				3 870 780 900,21	3 648 201 300,42	222 579 599,79

لحسن بيشا والدي كان يختلس مبالغ مالية مهمة من شركة الضحى ومبيعاتها النقدية (مثال واحد فقط)

Total compte 51611800			VERSEMENT ESPECE	du 010115	au 311215	550 000,00	-603 000,00
51611820 CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN ESP						603 000,00	-603 000,00
180115	CSR	XXX	LHAJ LAHCEN BICHA 090115			3 700,00	3 700,00
300415	CSR	68508	LHAJ LAHCEN BICHA			30 000,00	33 700,00
050515	CSR	XXX813	LHAJ LAHCEN BICHA N°55			150 000,00	183 700,00
310515	CSR	XXX903	VERSEMENT LHAJ LAHCEN BICHA			200 000,00	383 700,00
310515	CSR	XXX936	LHAJ LAHCEN SESTA CASA			12 000,00	395 700,00
060615	CSR	XXX947	LHAJ LAHCEN BICHA			20 000,00	415 700,00
090615	CSR	XXX949	VERSEMENT ESPECE LHAJ LAHCEN			15 000,00	430 700,00
160615	CSR	XXX958	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA			50 000,00	480 700,00
A reporter				3 905 184 156,22		3 684 387 311,37	220 796 844,85

Conserveries Marocaine Doha	Grand-livre des comptes	Période du 01/01/15 au 31/12/15
	Complet	Tenue de compte : DH

© Sage - Sage 100 Comptabilité i7 SQL 8.01 Date de tirage 25/01/17 à 01:57:20 Page : 2898

Date	C.j	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
51611820 CAISSE RECETTE LHAJ LAHCEN ESP				Report	3 905 184 156,22	3 684 387 311,37	220 796 844,85
160615	CSR	XXX962	DEPENSE LHAJ LAHCEN		60 000,00		540 700,00
240615	CSR	XXX986	LHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		560 700,00
280715	CSR	XXX1153	LHAJ LAHCEN BICHA		500 000,00		1 060 700,00
280715	CSR	XXX1154	LHAJ LAHCEN BICHA		13 000,00		1 073 700,00
280715	CSR	XXX1155	LHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		1 093 700,00
280715	CSR	XXX1166	SESTA CASA DEPENSE LHAJ LAHCEN		15 000,00		1 108 700,00
040815	CSR	XXX1184	DEPENSE LHAJ LAHCEN CAMAR		18 129,00		1 126 829,00
040815	CSR	XXX1190	DEPENSE LHAJ LAHCEN		50 000,00		1 176 829,00
170815	CSR	XXX1219	ESPECE LHAJ LAHCEN		800 000,00		1 976 829,00
280815	CSR	XXX1270	ESPECE LHAJ LAHCEN BICHA		50 000,00		2 026 829,00
090915	CSR	XXX1333	ESPECE LHAJ LAHCEN		10 000,00		2 036 829,00
220915	CSR	XXX1377	DEPENSE LHAJ LAHCEN		500 000,00		2 536 829,00
220915	CSR	XXX1381	LHAJ LAHCEN BICHA		20 000,00		2 556 829,00
071015	CSR	XXX1543	LHAJ LAHCEN BICHA		500 000,00		3 056 829,00
141015	CSR	XXX1573	LHAJ LAHCEN BICHA SESTA		18 000,00		3 074 829,00
141015	CSR	XXX1574	LHAJ LAHCEN BICHA SESTA		5 000,00		3 079 829,00
241015	CSR	XXX1624	DEPENSE LHAJ LAHCEN SESTA CASA		4 104,00		3 083 933,00
241015	CSR	XXX1625	DEPENSE LHAJ LAHCEN SESTA CASA		30 000,00		3 113 933,00
241015	CSR	XXX1626	DEPENSE LHAJ LAHCEN SESTA CASA		26 000,00		3 139 933,00
241015	CSR	XXX1627	DEPENSE LHAJ LAHCEN SESTA CASA		4 000,00		3 143 933,00
121115	CSR	XXX1707	ESPECE LHAJ LAHCEN		500 000,00		3 643 933,00
191115	CSR	XXX1726	ESPECE LHAJ LAHCEN		700 000,00		4 343 933,00
241115	CSR	XXX1747	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA SESTA CAS		6 000,00		4 349 933,00
071215	CSR	XXX1798	LHAJ LAHCEN BICHA		700 000,00		5 049 933,00
111215	CSR	XXX1829	DEPENSE LHAJ LAHCEN BICHA		700 000,00		5 749 933,00
281215	CSR	XXX1880	ESPECE LHAJ LAHCEN		70 000,00		5 819 933,00
281215	CSR	XXX1883	ESPECE LHAJ LAHCEN		700 000,00		6 519 933,00
Total compte 51611820				du 010115	au 311215	6 519 933,00	6 519 933,00

اختلاسات مالية من طرف الحسين بيشا لمبالغ مالية ضخمة حولت من حسابات شركة المصبرات الضحي لجهات مشبوهة قامت بتبييض تلك الأموال.

كشف ملف قضائي رقم 2019/4090 عن وجود شبكة تزوير وتبييض أموال يتزعمها كل من الحسين بيشا وخلوق مصطفى ومن معهم باعتراف صريح منهم حيث كشفت خبرة محاسبتيه منجزة من طرف ثلاثة خبراء معينين من طرف نفس المحكمة بقرار عدد 8284 مكرر وجود شبكة اختلاس وتزوير وتهرب ضريبي ورشوة ونهب المال العام والخاص نطلعكم على أهم ما جاء فيها.

قرار المحكمة إنجاز خبرة في الملف الجنحي التلبسي عدد 2018/4090

بإسم جلالة الملك وطبقا للقانون	المملكة المغربية
بتاريخ 2019/08/08	وزارة العدل والحريات
أصدرت المحكمة الابتدائية الزجرية بالدار البيضاء في جلستها العلنية للبحث في	مصلحة الاستئناف
القضايا الجنحية الحكم الآتي نصه :	المحكمة الابتدائية
بين السيد وكيل الملك بهذه المحكمة،	الزجرية
و المطالبين بالحق المدني سعيد فاضل بنوب عنه الاستاذ عبد الله بوروين محام ببينة	بالدار البيضاء
البيضاء،	
و شركة الضحي في شخص ممثلها القانوني بنوب عنه الاستاذ محمد امكوار محام ببينة	
البيضاء.	
من جهة	ملف جنحي تلبسي
و السماة:	عدد
نوال صبور بنت اسماعيل بن عبد الله مغربية مزادة سنة 1973 بالحديدة، من والديها	2018/4090
زهرة بنت علي، عازبة، مسيرة شركة، الساكنة ب79 شارع بوردو الطابق الاول شقة	
رقم 01 البيضاء.	حكم ابتدائي
المتهم بارتكابها داخل الدائرة القضائية لنفوذ هذه المحكمة منذ زمن لم يمض عليه أحد	8284 مكرر
التقادم الجنحي: جنحة النصب والتزوير في محررات تجارية و استعمالها الأفعال	صدر بتاريخ
المنصوص عليها وعلى عقوبتها في الفصول 540 و 359/357/547 من القانون	2019/08/08
الجنائي.	

الخبرة المنجزة من طرف المحكمة على حسابات شركة المصبرات الضحى ملف قضائي

عدد 2018/4090

محمد وارتي

خبير قضائي محلف
GSM : 06 73 07 38 76

مرتزق المحجوب

خبير محلف لدى المحاكم
GSM : 06 61 62 22 67

أحمد ناهض

خبير محلف لدى المحاكم
Fixe : 0522 45 12 33
GSM : 06 61 36 51 91

المحكمة الابتدائية الزجرية بالدار البيضاء

ملف جنحي تلبسي عدد : 2018 / 4090

حكم ابتدائي بتاريخ : 2019/08/08

خبرة عدد : 19 / 567

القاضي المقرر: د/ ميلود ضومر

إلى

السيد رئيس المحكمة الابتدائية الزجرية

بالدار البيضاء

سيدي الرئيس،

يشرفنا أن نرفع إلى سيادتكم تقرير الخبرة الذي قمنا بإنجازها طبقا للأمر الصادر عن المحكمة الموقرة في الملف المشار إلى مراجعه أعلاه.

1 - موضوع الخبرة :

جاء في نص مهمة الخبرة المسندة إلى الخبراء الثلاثة من طرف المحكمة الموقرة ما يلي:

- الانتقال إلى مقر الشركة الضحى ؛
- الإطلاع على التحويلات البنكية والمالية من حساب الشركة والحساب الخاص للمسمى الحسين بيشا ومصطفى خلوقة لفائدة الضئينة و حساب شركتها ؛
- تحديد طبيعة تلك التحويلات والغاية منها ؛
- تحديد طبيعة المعاملات المنجزة على أثرها منذ سنة 2013 إلى غاية تاريخ تقديم الشكاية؛
- تحديد المهام التي قامت بها الضئينة والخدمات المقدمة من طرفها بخصوص طلب اقتناء أجهزة معمل CELLULOSE DU MAROC بالقيطرة وتحديد اتعابها ونسبتها على ضوء العرف المتعامل به في مثل تلك الحالات والمعاملات.

تصريحات الخطيرة جدا للمسمى مصطفى خلوق والحسين بيشا والتي يعترفان فيها بتبييض الأموال والاختلاس من شركة المصبرات الضحى.

▪ تصريحات الأطراف خلال اجتماع الخبرة بتاريخ 01/ 10/ 2019:

خلال هذا الاجتماع، و بعد أن ذكر الخبراء بنص المهمة الموكولة إليهم من طرف المحكمة المؤقّرة، قدم السيد مصطفى خلوق عرضا موجزا حول بداية العلاقة مع المشتكى بها السيدة نوال صبور و ذلك من أجل شراء الشقة التي تملكها هذه الأخيرة بالدار البيضاء لابنته، بعد أن سبق التعرف عليها عند تقديمها له من أحد الأشخاص الذي يعرفها و يعرفه.

و تم بعد هذا التعرف بينهما، فتح باب التعامل عبر الدخول في صفقات نتج عنه تقديم شركة الضحى و مسؤولوها تسبيقات مالية لفائدة المشتكى بها و شركتها مقابل وعودها بالتوسط في إنجاز مجموعة من الصفقات، خاصة عندما تأكد لهؤلاء جدية الصفقات المقترحة بعد التوصل برسائل الكترونية بأسماء أشخاص من المسؤولين الكبار.

و بعد ذلك، أدلى كل من السيد الحسين بيشا و السيد مصطفى خلوق بتصريحات تم تدوينها و توقيعها خلال الاجتماع يستخلص منها ما يلي (المرفق رقم 2) :

✓ **تصريحات السيد مصطفى خلوق:**

صرح السيد مصطفى خلوق أنه بالفعل قام بتسليم المشتكى بها مبالغ مالية تعود للسيد الحسين بيشا، سواء عن طريق تحويلات بنكية من حسابه البنكي أو من حساب إحدى شركاته المذكورة في الوثائق الثبوتية المدلى بها، وأيضا عن طريق زوجته في بعض الحالات السيدة بلقزير أو ابنتيه السيدة سهام خلوق و السيدة سكيّنة خلوق، أو عن طريق مستخدميه، مؤكدا ان تلك المبالغ سلمت بغية اقتناء عقارات تعود للمجلس الاعلى للحسابات وصندوق الإيداع والتدبير.

و وعد الخبراء بالادلاء بتصريح كتابي يؤكد تصريحه الشفوي.

✓ **تصريح السيد الحسين بيشا :**

أكد السيد الحسين بيشا تصريحات وكيله السيد بوجدي فيصل أمام المحكمة كما أكد ان مجموع المبالغ التي كانت موضوع الدفوعات لفائدة المشتكى بها و المضمنة في الشكاية و المتبئة بالوثائق المدلى بها، مبلغها 42.926.798,00 درهم، دفعت في الحساب البنكي للمشتكى بها و الحساب البنكي لشركتها C.D.G.International إضافة إلى المبالغ المسلمة نقدا و ذلك مقابل التوسط في إنجاز مجموعة من الصفقات و شراء عقارات.

و وعد الخبراء بالادلاء بتصريح كتابي يؤكد تصريحه الشفوي

من خلال الوثيقة أعلاه خطير جدا مصطفى خلوق يصرح ويعترف أنه يقوم بتبييض أموال الحسين بيشا المنهوبة للدولة والشركاء عن طريق تحويلها من حسابات زوجته وأبنائه ومستخدمي إلى جهة أخرى قصد القيام بعمليات اقتناء أو التوسط وغيرها هي نفس التصريحات التي يعيد تكرارها مع ذكر المبالغ التي قام بتبييضها للمسمى الحسين بيشا.

صرح السيد الحسين بيشا انه لا علم له بهذا العقد الذي تزعم المشتكى بها السيدة نوال صبور انه تم توقيعه بين شركة الضحى و المشتكى بها.

■ تصريحات السيد مصطفى خلوق :

صرح السيد مصطفى خلوق أن المبالغ التي قام بدفعها أو تحويلها لفائدة المشتكى بها السيدة نوال صبور عن طريق تحويلات باسمه و اسم شركائه و فردين من أسرته و العاملين بمكتبه تخص السيد الحسين بيشا و تهم الصفقات السبع المقدمة ملفاتها للخبراء، و ان مجموع هذه التسيقات هو 39.756.000,00 درهم، أما المبالغ الأخرى الواردة بالكشوفات الحسابية للمشتكى بها السيدة نوال صبور باسمه و اسم من معه، فهي ليست موضوع شكوى ، مؤكدا أن السيدة نوال صبور لم تقم بأية عملية تذكر لإنجاز الصفقات السبعة إلى حد الآن بصفة عامة ولم تنجز أية عملية من العمليات التي صرحت أنها هي من توسط لتحقيقها.

العلاقة القائمة بين المسماة نوال صبور ومصطفى خلوق

و أخيرا و بخصوص علاقتها مع السيد مصطفى خلوق، صرحت أنها كانت تقدم له و لأفراد عائلته مجموعة من الخدمات كإقتناء سيارات و مجموعة هدايا عبارة عن مجوهرات و ساعات فاخرة الخ... و قد كانت تؤدي ثمن هاته المشتريات من مالها الخاص العائد عليها من عمولاتها على الخدمات التي كانت تقدمها لمجموعة السيد الحسين بيشا.

العلاقة القائمة بين المبالغ المحولة للمسماة نوال صبور وشركة المصبرات الضحي والتناقضات الخطيرة في التواريخ الشيء الذي أكده الخبراء.

من خلال الجدول أسفله يتضح أن الفواتير المستخرجة من الملف الممسوك بالمحكمة تحمل تواريخ تمتد من 2016/12/01 إلى غاية 2016/12/30 ، وهي كلها تواريخ سابقة لتاريخ تملك المشتكية للشركة المصدرة لها CDG INTERNATIONAL حيث ان شركة المشتكى بها لم يتم تسجيلها في جدول الضريبة المهنية إلا بتاريخ 2017/03/20:

مبلغ الفاتورة الشامل للضريبة على القيمة المضافة	رقم الفاتورة	تاريخ الفاتورة
1 500 000,00	061216	01/12/2016
1 700 000,00	111216	02/12/2016
1 700 000,00	261216	05/12/2016
1 960 000,00	821216	09/12/2016
1 000 000,00	891216	14/12/2016
1 000 000,00	971216	15/12/2016
1 500 000,00	1021216	16/12/2016
1 500 000,00	1141216	19/12/2016
200 000,00	1271216	19/12/2016
750 000,00	1381216	20/12/2016
1 600 000,00	1581216	20/12/2016
560 000,00	1721216	21/12/2016
600 000,00	1891216	22/12/2016
1 500 000,00	1991216	23/12/2016
415 000,00	2431216	30/12/2016
2 300 000,00	2241216	28/12/2016
1 500 000,00	2071216	26/12/2016
1 200 000,00	2151216	27/12/2016
1 500 000,00	2361216	29/12/2016
2 000 000,00	2391216	30/12/2016

من جهة أخرى، فالمشتكية شركة الضحي تطالب فقط بمبلغ 30.685.000,00 درهم، المرادف للفاتورة المدلى بها التي أكد الإطلاع على الوثائق المدلى بها أن المشتكية شركة الضحي صرحت بالفاتورة المعنية في محاسبتها معتبرة مبلغها بمثابة ثوابت في طور الإنجاز.

أما مجموع مبالغ الفواتر الصادرة باسم المشتكية شركة الضحي فهو 61.370.000,00 درهم (مع إضافة مبالغ الفواتر الثلاثة الغير المتوفرة نسخ منها في الملف)، أي ما يعادل ضعف مبلغ الفاتورة المقدمة من طرف شركة الضحي من جهة، أي ما يزيد على أربعة أضعاف مجموع المبالغ المسجلة في كشف حساب الشركة المصدرة للفواتر من جهة أخرى، مع الإشارة إلى أن حساب شركة المشتكى بها لم يسجل أي دفع بأمر مباشر من المشتكية شركة الضحي و أن مجموع المبالغ التي أدرجت في حساب شركة المشتكى بها هو 12.748740,00 درهم من طرف المشتكبين و من أمروه بذلك.

بعض التحويلات المنجزة من حساب شركة الضحى للمسماة نوال صبور حسب المحاسبة الحقيقية للشركة لسنة 2015. والتي يؤكد الجدول المنجز من طرف الخبراء.

030815	BMCIA	32	VIRT SABOUR NAWAL		1 500 000,00	-17 177 789,53
060815	BMCIA	4	VIRT POUR ALIM		100 000,00	-17 277 789,53
060815	BMCIA	5	COMPTE DEVISE			
060815	BMCIA	6	DEMANDE DE RELEV		11,00	-17 277 800,53
060815	BMCIA	6	VIRT NATUREX	701 500,80		-16 576 299,73
070815	BMCIA	7	REMISE CHQ	894 746,20		-15 681 553,53
A reporter				4 747 004 921,69	4 589 865 333,35	157 139 588,34

Conserveries Marocaine Doha			Grand-livre des comptes		Période du 01/01/15 au 31/12/15 Tenue de compte : DH	
Complet						
131015	ATTJ	13	VIRT SABOUR NAWAL		1 500 000,00	-8 105 952,36
211015	ATTJ	8	REG CREDIT		674 778,05	-8 780 730,41
231015	ATTJ	12	VERSEMENT ESPECE	46 500,00		-8 734 230,41
281015	ATTJ	9	VIRT ICI INDUSTRIA		471 113,58	-9 205 343,99
			037UP15			
301015	ATTJ	15	COM BOLTON		674,56	-9 206 018,55
A reporter				4 788 774 085,65	4 639 479 299,94	149 294 785,71

Conserveries Marocaine Doha			Grand-livre des comptes		Période du 01/01/15 au 31/12/15 Tenue de compte : DH	
Complet						

© Sage - Sage 100 Comptabilité i7 SQL 8.01

Date de tirage 25/01/17

à 01:59:45

Page : 3389

Conserveries Marocaine Doha

Grand-livre des comptes

Période du 01/01/15
au 31/12/15
Tenue de compte : DH

Complet

© Sage - Sage 100 Comptabilité i7 SQL 8.01

Date de tirage 25/01/17

à 01:59:57

Page : 3437

Date	C.j	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif	
55416000			CREDIT AGRICOLE		Report	4 912 739 305,34	4 792 191 125,08	120 548 180,26
030815	BCAG	2107	LC°3022462 PROVISION VIR INT KRCA			813 347,23	-30 916 500,07	
030815	BCAG	2381	VIRT SABOUR NAWAL			1 700 000,00	-32 616 500,07	
040815	BCAG	883	VERSEMENT ESPECE		60 550,00		-32 555 950,07	
070915	BCAG	2385	VIRT SABOUR NAWAL			1 960 000,00	-27 964 459,17	
070915	BCAG	2386	CHQ N°3905204 LHAJ			400 000,00	-28 364 459,17	
A reporter					4 941 810 816,14	4 819 524 165,97	122 286 650,17	

Conserveries Marocaine Doha

Grand-livre des comptes

Période du 01/01/15
au 31/12/15
Tenue de compte : DH

Complet

© Sage - Sage 100 Comptabilité i7 SQL 8.01

Date de tirage 25/01/17

à 02:00:00

Page : 3449

Date	C.j	N° pièce	Libellé écriture	Let	Mouvement débit	Mouvement crédit	Solde progressif
------	-----	----------	------------------	-----	-----------------	------------------	------------------

تساؤل واندھاش الخبراء من المبالغ الغير مصرح بها والتي تم اختلاسها وكذا تساؤلهم عن الغاية من كل هذه التحويلات والمبالغ النقدية المسلمة للمسماة نوال صبور.

■ بخصوص غاية و طبيعة العمليات:

رغم كل محاولات الخبراء للحصول على أجوبة واضحة ووثائق إثبات لجميع الدفعات بجميع أشكالها التي تمت في الحساب الشخصي للمشتكى بها والحساب المفتوح في اسم شركتها والدفعات المباشرة نقداً، لم يوفقوا في ذلك، نظراً لتضارب التصريحات و انعدام الإثباتات المادية للهدف من كل عملية دفع مالي وذلك للربط بين كل عملية دفع مالي و الغاية منها و الغاية من جميع الدفعات المتوصل إلى حصرها، ولا على تحديد طبيعة المعاملات المنجزة على إثرها منذ سنة 2013 إلى غاية تاريخ تقديم الشكاية، خاصة وأن المشتكى السيد الحسين بيشا بصفته الممثل القانوني لشركة الضحى صرح أنه لا يرتبط بأي عقد تعامل مع المشتكى بها، و كذلك لكون المشتكيين و السيد المصطفى خلوق اقتصروا على تأكيد طلباتهم على مبلغ 39.756.000,00 درهم الذي يتعلق بتسبيقات لإنجاز 7 صفقات (عقارية و مالية)، و مبلغ 30.685.000,00 درهم الذي يتعلق بتسبيقات لشراء تجهيزات شركة سيليلوز المغرب CELLULOSE DU MAROC، أي ما يمثل حوالي نسبة 60% من مجموع مبالغ الدفعات التي توصل الخبراء إلى جردها والذي يصل إلى 108.107.640,00 درهم.

و هكذا ، فإن طلبات المشتكيين و السيد المصطفى خلوق حددوها في مبلغ 70.441.000,00 درهم ، المبلغ الذي يوزع على ثمانية ملفات لعمليات يؤكد المشتكون والسيد المصطفى خلوق أنها تسبيقات لاقتناء أصول عقارية وقيم مالية مجسدة لرأسمال وتجهيزات كما هي مفصلة في الجدولين التاليين :

7- الخلاصة

بعد التطرق للملف من جميع جوانبه و بسط تصريحات المشتكبين و السيد المصطفى خلوق و المشتكى بها و دراسة جميع الوثائق المدلى بها و معالجة جميع المعطيات المتوفرة.

خلص الخبراء الى ما يلي:

انه على ضوء الدفعات المرصودة بالحساب البنكي للمشتكى بها و بالحساب البنكي لشركتها و الدفعات المرصودة و طول المدة الزمنية التي استمرت فيها بوتيرة مسترسلة هذه الدفعات يستشف وجود علاقات معاملات بين الطرفين على اعتبار أن مبالغ مهمة تم دفعها لفائدة المشتكى بها دون أن يحدد المشتكون و السيد المصطفى خلوق الغاية منها.

أن المشتكى بها السيدة نوال صبور تؤكد بأن المبالغ المدفوعة في حسابها البنكي الشخصي و حساب شركتها و كذا الدفعات المباشرة هي مقابل عمولات و مصاريف صفقات تم انجازها لفائدة المشتكبين أوردتها مفصلة في تصريحها الكتابي.

ان الخبراء لم يتوصلوا الى التحديد الدقيق لطبيعة الدفعات المالية و الغاية منها و طبيعة المعاملات المنجزة على اثرها منذ سنة 2013 إلى غاية تاريخ تقديم الشكاية من طرف المشتكبين و السيد المصطفى خلوق لفائدة المشتكى بها و شركتها، وذلك لإتعدام أي وثيقة مكتوبة أو إثبات مادي كيفما كان شكله، ما عدا العقد المدلى به من طرف المشتكى بها الذي نفى السيد الحسين بيشا بصفته الممثل القانوني للمشتكية شركة الضحي علمه به، و الدفاتر الحسابية لشركة الضحي المسجلة لقاتورة صادرة عن شركة المشتكى بها والكشوف الحسابية البنكية و مستندات الدفع التي تجسد تعامل الأطراف بالنظر لأهمية الدفعات المالية واستمراريتها.

أن المشتكبين و السيد المصطفى خلوق أصروا على أن المشتكى بها لم تقم بإنجاز أي عملية لفائدتهم من العمليات التي صرحت أنها هي من قدم خدمات لإنجازها بعد عرض العمليات المتضمنة في تصريح المشتكى بها كونها قامت بها على أنظارهم.

أن المشتكبين و السيد المصطفى خلوق حددوا مطالب المشتكبان في مبلغ 70.441.000,00 درهم عوض مجموع المبالغ التي قاموا هم و من أمروهم بذلك بدفعها لفائدة المشتكى بها المحصورة في مبلغ 108.107.640,00 درهم اعتبارا فقط للدفعات المرصودة دون غيرها أي أن ما مجموعه 37.666.640,00 درهم ليس موضوع مطالبة.

أن طلبات المشتكبين و السيد المصطفى خلوق بالرجوع الى توزيع الدفعات المالية المتعلقة بالعمليات السبعة يتعدى ماديا الربط بين كل دفع مالي صنّفوه لكل عملية على حدى و العملية التي صرحوا أنه يكون تسبقا على إنجازها لانعدام تقديم ما يثبت ذلك من طرفهم.

أن المشتكبين و السيد المصطفى خلوق نفوا أن تكون المشتكية هي من بسر عملية اقتناء أجهزة معمل سليلوز المغرب CELLULOSE DU MAROC و أن الشركة التي اشترت هذه الأجهزة لا علاقة لها بالموضوع.

أنه اعتبارا لكون المشتكى بها ، هي من قدم معلومات حول صفقة أجهزة معمل سليلوز المغرب CELLULOSE DU MAROC و هي كذلك من قام بتنظيم زيارة للمعمل فاتها على غرار العرف المعمول به تكون محقة في طلب عمولة. أما العمولة المستحقة فيصعب تحديدها أمام تضارب تصريحات الأطراف ويعارض تموقع المشتكبين و السيد المصطفى خلوق و المشتكى بها التي تتمسك بعقد الخدمات و المشتكى السيد الحسين بيشا الذي يؤكد بعدم علمه بوجود نفس العقد.

بهذا نكون قد أنهينا المهمة المنوطة بنا و للمحكمة الموقرة واسع النظر.

تحت جميع التحفظات

الخبير
محمد وارتني

الخبير
أحمد ناهض

الخبير
مرتق المحجوب

خلاصة

من خلال الخبرة يتضح جليا وجود تبييض أموال اختلاسات بالجملة واعترافات خطيرة من جميع الأطراف
كما يتضح جلا للخبراء وجود فواتير مزورة تعاملات مشبوهة وغريبة وغيرها من الجرائم الخطيرة التي وجب التبليغ عنها.
نسخة من الحكم القضائي الصادر والذي يعترف فيه المسمى الحسين بيشا بنهب الأموال المشتركة لشركة الضحى صراحة مؤكدا ما جاد في الخبرة.

<p>باسم جلالة الملك وطيبة القانون</p> <p>بتاريخ 2020/02/11</p> <p>أصدرت المحكمة الابتدائية الزجرية بالدار البيضاء في جلستها العلنية للبيت في القضايا الجنحية الحكم الآتي نصه :</p> <p>بين السيد وكيل الملك بهذه المحكمة.</p> <p>والمطالين بالحق المدني: سعيد فاضل ينوب عنه الاستاذ عبد الله بوروين محام بهيئة البيضاء</p> <p>وشركة الضحى في شخص ممثلها القانوني ينوب عنه الاستاذ المدني عباس محام بهيئة البيضاء.</p> <p>من جهة</p> <p>و المسماة:</p> <p>نوال صبور بنت اسماعيل بن عبد الله مغربية مزادة سنة 1973 بالجديدة، من والدتها زهرة بنت علي، عازبة، مسيرة شركة، الساكنة ب79 شارع بورودو الطابق الاول شقة رقم 01 البيضاء.</p> <p>المتهم بارتكابها داخل الدائرة القضائية لنفوذ هذه المحكمة منذ زمن ثم يمض عليه أمر التقادم الجنحي: جنحة النصب وخيانة الأمانة والتزوير في محررات تجارية و استعمالها الأفعال المنصوص عليها وعلى عقوبتها في الفصول 540 و 359/357/547 من القانون الجنائي.</p> <p>يوازرها الاستاتدة محمد خليل، وبوشعيب بن لمفرد وجمال الدين لسلامي والاستاد الاندريمي الشطابني محامون بهيئة البيضاء</p> <p>من جهة أخرى</p>	<p>المملكة المغربية وزارة العدل والحريات محكمة الاستئناف المحكمة الابتدائية الزجرية بالدار البيضاء</p> <p>ماف جنحي تليسي عدد 2018/4090 حكم ابتدائي عدد 4549 صدر بتاريخ 2020/02/11</p> <p>السلطة القضائية المغربية محكمة الاستئناف الزجرية بالدار البيضاء</p>
---	--

وحيث ان عمل الظنينة اثناء التفاوض يقضي قيام الظنينة بخدمات تقريب وجهات النظر و الوساطة بين البائعة "سيليلوز" و"الحسين بيشا وشركة الضحى معه" وان عدم اتمام عملية البيع لفائدة شركة الضحى بسبب وجود مانع قانوني لهاته الاخيرة راجع بالاساس الى وجود منازعات قضائية في الشركة و اتمام البيع باسم شركة اخرى يملكها السيد الحسين بيشا نكون معه امام حالة تحقيق المطلوب من عمل الظنينة أي ان التعاقد الذي تم بين الظنينة والحسين بيشا يهدف في فحواها استفادة هذا الاخير من خدماتها وخدمات شركتها بصيغة او باخرى بغض النظر عن اسم الشركة المستفيدة ما دام انها كلها في اسم الحسين بيشا.

3 اختلاسات لحسن بيشا آبن المسمى الحسين بيشا.

تبييض أموال المختلصة من طرف المسمى لحسن بيشا آبن الحسين بيشا المدير العام السابق لشركة المصبرات الضحى.

أما بالنسبة للمسمى لحسن بيشا والذي كان يشغل منصب المدير العام بشركة المصبرات الضحى والتي كان يتقاضى منها أجرا شهريا لا يسمح له باقتناء نقدا 90% لوحدة صناعية منافسة تمارس نفس النشاط التجاري لشركة المصبرات الضحى بمبلغ مالي حقيقي نقدي يفوق العشر مليارات سنتيم هو مبلغ مختلس من شركة المصبرات الضحى و شركات أخرى ثم الاستيلاء على أسهمها بتزوير محاضر تفويت أسهمها كشركة بيترومين وغيرها والتي هي موضوع شكايات رائجة في المحاكم كما أن نفس المبالغ المختلصة ثم تبييضها عن طريقة اقتناء عقارات يعاد بيعها أثمنة كبيرة لتبرير المبالغ النقدية في عمليات تتكرر عند الابناء و الوالد الحسين بيشا ، كما أن نفس المسمى لحسن بيشا كان موضوع مراجعة ضريبة خاصة بالاغتناء الغير مشروع إلا أن تدخل بعض المسؤولين في إدارة الضرائب و الدين تجمعهم علاقة خاصة(خالد و من معه) و المتورطين في مساعدة الحسين بيشا على التهرب الضريبي خطير يهم شخصه و أبنائه و شركاته ، حال دون مسائلة لحسن بيشا عن مصدر أمواله المشبوهة علما أنه كان موضوع بحث آخر يهم تمويلات مشبوهة ثم طيه بمدينة أكادير سنتطرق لها بالتفصيل في ملف خاص و تبين الوثائق أعلاه و اسفله الخاصة بالمحاسبة الحقيقية الغير مصرح بها صحة الاختلاسات و حجمها و كذلك أجر لحسن بيشا و ثمن اقتنائه لوحدة صناعية منافسة ضدا عن القانون و من أموال الدولة و الشركاء .

261015	BMCIA 10	VIRT SALAIRE BICHA LAHCEN	J	47 657,00	3 152 443,65	
261015	BMCIA 11	VIRT SALAIRE BICHA ELHASSAN	J	22 989,50	3 175 433,15	
261015	BMCIA 12	VIRT SALAIRE BICHA HICHAM	J	30 000,00	3 205 433,15	
261015	BMCIA 13	VIRT SALAIRE BICHA FATIMA	J	20 394,50	3 225 827,65	
261015	BMCIA 14	VIRT SALAIRE BICHA SAADIA	J	20 394,50	3 246 222,15	
261015	BMCIA 15	VIRT SALAIRE BICHA	J	20 394,50	3 266 616,65	
A reporter				2 637 397 919,99	2 348 675 133,41	288 722 786,58

Conserveries Marocaine Doha

Grand-livre des comptes

Complet

Période du 01/01/15

au 31/12/15

Tenue de compte : DH

250315	BMCIA 46	VIRT SALAIRE BICHA LAHCEN		47 657,00	-16 896 940,48
--------	----------	------------------------------	--	-----------	----------------

بعض عقود اقتناء لحسن بيشا لنسبة 90% لوحدة الصناعية المنافسة نقدا

-Un procès verbal auquel seront rattachées des situations des inventaires arrêtés à la date de la conclusion des présentes sera dressé et signé par au moins un des gérants :-----

P R I X

La présente cession est consentie et acceptée, entre les parties, moyennant le prix principal et global de **SOIXANTE TROIS MILLIONS QUATRE VINGT MILLE SIX CENT VINGT SIX DIRHAMS (63.080.626,00 DHS)**.-----

Lequel prix est ventilé comme suit :-----

-Madame HABIBA EDDEHBI, 12.614.320,00 DHS
- Monsieur HASSAN EDDEHBI, 25.237.666,00 DHS
- Madame MALIKA ED-DAHBI, 12.614.320,00 DHS
- Madame RKIA EDDEHBI, 12.614.320,00 DHS

payé à la vue du notaire soussigné et en passant par sa comptabilité, au cédants qui le reconnaissent et lui en donne d'ores et déjà bonne et valable quittance.-----
dont 10.000.000,00 DHS payable par un lettre de change n° AA1123189 tiré sur la banque ATTIJARI WAFABANK en date du 31.12.2018.-----

DONT QUITTANCE (63.080.626,00 DHS),

Les Parties décident d'un commun accord que la somme de **CINQUANTE TROIS MILLIONS QUATRE VINGT MILLE SIX CENT VINGT SIX DIRHAMS (53.080.626,00 DHS)**, demeurera consignée entre les mains du notaire soussigné et sera remise au cédant qui accepte, après inscription du présent acte sur le registre de commerce. Le cédant autorise d'ores et déjà le notaire soussigné, à régler par voie de prélèvement du reliquat de prix de vente consigné entre ses mains toute somme due à titre d'impôts, taxes, charges et contributions quelconques grevant la société. -----

AGREMENT DE LA CESSION

La présente cession de parts étant consentie par les associés présents, leur agrément est donc acquis.-----

MODIFICATION STATUTAIRE

En conséquence de la cession de parts qui précède, la société devient désormais une société à responsabilité limitée et les article 6,7,43 des statuts sont modifiés comme suit :-----

ARTICLE 6 : APPORTS

Les apports des associés sont comme suit : -----

Monsieur LAHCEN BICHA18.924.200,00 DHS
Madame EDDEHBI SAADIA3.784.300,00 DHS
Madame HANNANE TOURIA644.600,00 DHS
Monsieur OMAR EDDEHBI1.870.800,00 DHS
Monsieur YOUSSEF EDDEHBI1.870.800,00 DHS
Monsieur MOHAMED EDDEHBI1.870.700,00 DHS
Madame KHADIJA CHAKIR1.034.600,00 DHS
TOTAL30.000.000,00 DHS

ARTICLE 7: PARTS SOCIALES

Le capital sociale s'élève à **Trente Millions de dirhams (30.000.000,00 DHS)**. Il est divisé en **300.000 parts** sociales de **100,00 DHS** chacune, souscrites en totalité, intégralement libérées et attribuées aux associés en proportion de leurs apports, à savoir : -----

Monsieur LAHCEN BICHA189.242 Parts
Madame EDDEHBI SAADIA37.843 Parts
Madame HANNANE TOURIA6.446 Parts
Monsieur OMAR EDDEHBI18.708 Parts
Monsieur YOUSSEF EDDEHBI18.708Parts
Monsieur MOHAMED EDDEHBI18.707 Parts
Madame KHADIJA CHAKIR10.346 Parts
TOTAL300.000 Parts

P R I X

La présente cession est consentie et acceptée, entre les parties, moyennant le prix principal et global de **VINGT DEUX MILLIONS CENT CINQUANTE SIX MILLE TROIS CENT ONZE DIRHAMS (22.156.311,00 DHS)**.

Lequel prix est ventilé comme suit :

- Madame KHADIJA CHAKIR,	3.448.663,00 DHS
- Monsieur YOUSSEF EDDEHBI,	6.235.993,00 DHS
- Monsieur MOHAMED EDDEHBI,	6.235.662,00 DHS
- Monsieur OMAR EDDEHBI,	6.235.993,00 DHS

payé à la vue du notaire soussigné et en passant par sa comptabilité, au cédants qui le reconnaissent et lui en donne d'ores et déjà bonne et valable quittance.

dont 5.000.000,00 DHS payable dans la manière suivante :

2.500.000,00 DHS par lettre de change n° AA1123190 tiré sur la banque ATTIJARI WAFABANK en date du 31.11.2018.

2.500.000,00 DHS par lettre de change n° AA1123191 tiré sur la banque ATTIJARI WAFABANK en date du 31.12.2018.

DONT QUITTANCE (17.156.311,00 DHS)

Les Parties décident d'un commun accord que la somme de **DIX SEPT MILLIONS CENT CINQUANTE SIX MILLE TROIS CENT ONZE DIRHAMS (17.156.311,00 DHS)**, demeurera consignée entre les mains du notaire soussigné et sera remise au cédant qui accepte, après inscription du présent acte sur le registre de commerce. Le cédant autorise d'ores et déjà le notaire soussigné, à régler par voie de prélèvement du reliquat de prix de vente consigné entre ses mains toute somme due à titre d'impôts, taxes, charges et contributions quelconques grevant la société.

ORIGINE DE PROPRIETE

Les cédants déclarent expressément que les parts sociales présentement cédées, seront représentatives d'apport en numéraire fait à la société lors de sa constitution ainsi qu'il résulte des statuts et l'acte sous seing privé sus exposés.

PRISE EN CHARGE ET GARANTIE DU PASSIF

Ceci exposé, le cédant déclare et certifie par les présentes :
Que la société à responsabilité limitée dite « **NOUVELLE SOCIETE AMADIR** » S.A.R.L n'a pas d'autre actif social que les immobilisations introduites au bilan qui sera annexée aux présentes.

AGREMENT DE LA CESSION

La présente cession de parts étant consentie par les associés présents, leur agrément est donc acquis.

MODIFICATION STATUTAIRE

En conséquence de la cession de parts qui précède, la société devient désormais une société à responsabilité limitée et les article 6,7,43 des statuts sont modifiés comme suit :

ARTICLE 6 : APPORTS

Les apports des associés sont comme suit :

Monsieur LAHCEN BICHA	18.924.200,00 DHS
Madame EDDEHBI SAADIA	3.784.300,00 DHS
Madame HANNANE TOURIA	644.600,00 DHS
Monsieur OMAR EDDEHBI	1.870.800,00 DHS
Monsieur YOUSSEF EDDEHBI	1.870.800,00 DHS
Monsieur MOHAMED EDDEHBI	1.870.700,00 DHS
Madame KHADIJA CHAKIR	1.034.600,00 DHS
TOTAL	30.000.000,00 DHS

ARTICLE 7: PARTS SOCIALES

Le capital sociale s'élève à Trente Millions de dirhams (30.000.000,00 DHS). Il est divisé en 300.000 parts sociales de 100,00 DHS chacune, souscrites en totalité, intégralement libérées et attribuées aux associés en proportion de leurs apports, à savoir :

Monsieur LAHCEN BICHA	189.242 Parts
Madame EDDEHBI SAADIA	37.843 Parts
Madame HANNANE TOURIA	6.446 Parts
Monsieur OMAR EDDEHBI	18.708 Parts
Monsieur YOUSSEF EDDEHBI	18.708 Parts
Monsieur MOHAMED EDDEHBI	18.707 Parts
Madame KHADIJA CHAKIR	10.346 Parts
TOTAL	300.000 Parts

4. رابط نحو تقرير تجاري لأرقام المعاملات التجارية الحقيقية لشركة المصبرات الضحى لحدود سنة 2020.

<https://www.cjoint.com/c/KFfrSM3EDPt>

مهم جدا

يوضح التقرير التجاري رقم المعاملات الحقيقي لسنوات 2014 حتى 2020 وهو الرقم الغير المصرح به للإدارات الدولة أو ثم التلاعب به بصناعة فواتير وهمية، كما يسלט التقرير الضوء على الكمية الحقيقية لمنتجات مصبرات الضحى من كل نوع و مداخل المخازن والزبناء والموزعين و غيرها من المعطيات الدقيقة التي تؤكد هول الاختلاسات و الاختلالات التي تهم التهرب الضريبي و أيضا الجمارك حيث توضح كمية و حجم مبيعات سمك التون المستورد و الذي تتلاعب الشركة في شخص لحسن بيشا و الحسين بيشا في التصريحات الجمركية الخاصة باستيراده و تصديره.

الرابط الخاص بالتقرير:

<https://www.cjoint.com/c/KFfrSM3EDPt>

5. روابط نحو المحاسبة الحقيقية لشركة المصبرات الضحى.

- **RAPPORT N 1 DOHA**
- **BALANCES DES COMPTES RÉEL**
- **GRANDS LIVRES**
- **EDITION DES PLAQUETTES**

تقرير حول شركة المصبرات الضحى ونهب المال العام وتبييض الأموال من طرف المسير الحسين بيشا وابنه لحسن بيشا ومن معهما

1. <https://www.cjoint.com/c/KENlmKSDKqn>. تقرير الضحى 1
2. <https://www.cjoint.com/c/KENltwWSByn> balance des comptes réel
3. <https://www.cjoint.com/c/KENlzAIPiNn> édition des plaquettes
4. <https://www.cjoint.com/c/KENrGeMduZn> grand livre 2015 /1
5. <https://www.cjoint.com/c/KENrli1CUWn> grand livre 2015 /2
6. <https://www.cjoint.com/c/KENrKbcQNnn> grand livre 2015 /3
7. <https://www.cjoint.com/c/KENrNMIrCn> grand livre 2016
8. <https://www.cjoint.com/c/KENrPrQAssn> grand livre 2007
9. <https://www.cjoint.com/c/KENrSWM1Pln> grand livre 2007 /2
10. <https://www.cjoint.com/c/KENrXOxFbZn> grand livre 2011 /1
11. <https://www.cjoint.com/c/KENrZH4jFxn> grand livre 2011 /2
12. <https://www.cjoint.com/c/KENr1SXDQhn> grand livre 2011 /3
13. <https://www.cjoint.com/c/KENr5SSGpwn> grand livre 2012 /1
14. <https://www.cjoint.com/c/KENr77Dp6in> grand livre 2012 /2
15. <https://www.cjoint.com/c/KENsbSdMUfn> grand livre 2012 /3
16. <https://www.cjoint.com/c/KENsedVliWn> grand livre 2013 /1
17. <https://www.cjoint.com/c/KENsgZuZ4mn> grand livre 2013 /2
18. <https://www.cjoint.com/c/KFfrUHFsn4t> grand livre 2014 /1
19. <https://www.cjoint.com/c/KFfrWu7Nhft> grand livre 2014 /2
20. <https://www.cjoint.com/c/KFfrXWpRRlt> grand livre 2014 /3

6. الشكاية الموجهة من طرف المسمى بلعيد بيشا ضد المسمى الحسين بيشا وأبنائه لحسن بيشا ومحمد بيشا ومن معهما.

<https://www.cjoint.com/c/KFfrPro2Bgt>

شكاية موجهة ضد الحسين بيشا وأبنائه من طرف أحد شركائه الذي اكتشف الاختلاسات التي قام بها كل منهم وقد تم التنازل عن الشكاية بعد ضغط من طرف جهات تقوم بحماية الحسين بيشا مقابل استفاضة، الخطير في الامر هو أن الشكاية تحمل معطيات واتهامات خطيرة جدا تخص جرائم تهم المال العام و التهرب

الضريبي و غيرها الشيء الذي يطرح أكثر من علامة استفهام حول الجهات التي تتستر علي الفساد و المفسدين.

خلاصة

يتبين جليا من خلال كل المعلومات والمعطيات التي سبق عرضها صحة الاتهامات التي جاءت في الشكاية الموجهة ضد كل من الحسين بيشا وأبنائه لحسن بيشا ومحمد بيشا ومن معهم وهذه الجرائم التي قاموا بها تتكرر في مجموعة من الشركات الأخرى رفقة أشخاص آخرين هذه الشركات التي سننطرق لها بالتفصيل في تقارير مفصلة تحمل معطيات خطيرة وموكدة بالأدلة القاطعة.

- شركة سانت ريتا
 - شركة برج الجنوب
 - شركة أفيرو ماروك.
 - شركة بولينك ساوت
 - شركة بيسكا سود
- وغيرهم من الشركات التي تنهب المال العام والخاص وغيرها من الجرائم الخطيرة كالتزوير و و