# COMPTES ANNUELS ET/OU AUTRES DOCUMENTS À DÉPOSER EN VERTU DU CODE DES SOCIÉTÉS ET DES ASSOCIATIONS

**DONNÉES D'IDENTIFICATION (à la date du dépôt)**

Dénomination : **FLEXSYS Belgium**
Forme juridique : Société à responsabilité limitée
Adresse : Rue Jean Jaurès N° : 5 Boîte :
Code postal : 7190 Commune : Ecaussinnes
Pays : Belgique
Registre des personnes morales (RPM) - Tribunal de l'entreprise de Hainaut, division Mons
Adresse Internet :
Adresse e-mail :

Numéro d'entreprise 0451.523.320

Date du dépôt du document le plus récent mentionnant la date de publication des actes constitutif et modificatif(s) des statuts 23-01-2024

---

Ce dépôt concerne :

☒ les COMPTES ANNUELS en EURO approuvés par l'assemblée générale du 16-05-2024

☒ les AUTRES DOCUMENTS

relatifs à

l'exercice couvrant la période du 01-01-2023 au 31-12-2023

l'exercice précédent des comptes annuels du 01-01-2022 au 31-12-2022

Les montants relatifs à l'exercice précédent sont identiques à ceux publiés antérieurement.

---

Numéros des sections du document normalisé non déposées parce que sans objet :

A-app 6.2, A-app 6.5, A-app 7, A-app 10, A-app 13, A-app 14, A-app 15, A-app 16, A-app 17

**LISTE DES ADMINISTRATEURS, GÉRANTS ET COMMISSAIRES ET DÉCLARATION CONCERNANT UNE MISSION DE VÉRIFICATION OU DE REDRESSEMENT COMPLÉMENTAIRE**

## LISTE DES ADMINISTRATEURS, GÉRANTS ET COMMISSAIRES

LISTE COMPLÈTE des nom, prénoms, profession, domicile (adresse, numéro, code postal et commune) et fonction au sein de la société

**HEMBERG Michel**
Boulevard de la Sennette 42A
7190 Ecaussinnes
BELGIQUE

**LEVINTOFF Thierry**
Rue du Chêne au Corbeau 26
1380 Lasne
BELGIQUE

**DGST & PARTNERS SRL (B00288)**
0458736952
Avenue Emile Van Becelaere 28A/71
1170 Watermael-Boitsfort
BELGIQUE
Début de mandat : Fin de mandat : Commissaire

Représenté directement ou indirectement par :

LECOQ Michel (A01756)
Commissaire
Rue de la Concorde 27
4800 Verviers
BELGIQUE

## DÉCLARATION CONCERNANT UNE MISSION DE VÉRIFICATION OU DE REDRESSEMENT COMPLÉMENTAIRE

L'organe de gestion déclare qu'aucune mission de vérification ou de redressement n'a été confiée à une personne qui n'y est pas autorisée par la loi, en application des articles 34 et 37 de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales.

Les comptes annuels n'ont pas été vérifiés ou corrigés par un expert-comptable externe, par un réviseur d'entreprises qui n'est pas le commissaire.

Dans l'affirmative, sont mentionnés dans le tableau ci-dessous: les nom, prénoms, profession et domicile; le numéro de membre auprès de son institut et la nature de la mission:

A. La tenue des comptes de la société*,
B. L'établissement des comptes annuels*,
C. La vérification des comptes annuels et/ou
D. Le redressement des comptes annuels.

Si des missions visées sous A. ou sous B. ont été accomplies par des comptables agréés ou par des comptables-fiscalistes agréés, peuvent être mentionnés ci-après: les nom, prénoms, profession et domicile de chaque comptable agréé ou comptable-fiscaliste agréé et son numéro de membre auprès de l'Institut Professionnel des Comptables et Fiscalistes agréés ainsi que la nature de sa mission.

(* Mention facultative.)

| Nom, prénoms, profession, domicile | Numéro de membre | Nature de la mission (A, B, C et/ou D) |
|---|---|---|
| **BJK & ASSOCIES**<br>0824310849<br>Rue de l'Espinette 35<br>7190 Ecaussinnes<br>BELGIQUE | 13553 | |

**COMPTES ANNUELS**

## BILAN APRÈS RÉPARTITION

| | Ann. | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | | |
| **FRAIS D'ÉTABLISSEMENT** | | 20 | | |
| **ACTIFS IMMOBILISÉS** | | 21/28 | **49.332** | **72.781** |
| **Immobilisations incorporelles** | 6.1.1 | 21 | **46.695** | **70.075** |
| **Immobilisations corporelles** | 6.1.2 | 22/27 | **11** | **80** |
| Terrains et constructions | | 22 | | |
| Installations, machines et outillage | | 23 | | |
| Mobilier et matériel roulant | | 24 | 11 | 80 |
| Location-financement et droits similaires | | 25 | | |
| Autres immobilisations corporelles | | 26 | | |
| Immobilisations en cours et acomptes versés | | 27 | | |
| **Immobilisations financières** | 6.1.3 | 28 | **2.626** | **2.626** |
| **ACTIFS CIRCULANTS** | | 29/58 | **239.103** | **296.117** |
| **Créances à plus d'un an** | | 29 | **17.528** | **21.247** |
| Créances commerciales | | 290 | 17.528 | 21.247 |
| Autres créances | | 291 | | |
| **Stocks et commandes en cours d'exécution** | | 3 | **8.490** | **14.078** |
| Stocks | | 30/36 | 8.490 | 14.078 |
| Commandes en cours d'exécution | | 37 | | |
| **Créances à un an au plus** | | 40/41 | **170.316** | **192.996** |
| Créances commerciales | | 40 | 166.845 | 186.253 |
| Autres créances | | 41 | 3.471 | 6.743 |
| **Placements de trésorerie** | | 50/53 | | |
| **Valeurs disponibles** | | 54/58 | **41.731** | **67.314** |
| **Comptes de régularisation** | | 490/1 | **1.038** | **482** |
| **TOTAL DE L'ACTIF** | | 20/58 | **288.435** | **368.898** |

| | Ann. | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---|---|---|---|---|
| **PASSIF** | | | | |
| **CAPITAUX PROPRES** | | 10/15 | **-456.467** | **-285.266** |
| **Apport** | | 10/11 | **92.960** | **92.960** |
| Disponible | | 110 | | |
| Indisponible | | 111 | 92.960 | 92.960 |
| **Plus-values de réévaluation** | | 12 | | |
| **Réserves** | | 13 | **177.297** | **177.297** |
| Réserves indisponibles | | 130/1 | 9.296 | 9.296 |
| Réserves statutairement indisponibles | | 1311 | 9.296 | 9.296 |
| Acquisition d'actions propres | | 1312 | | |
| Soutien financier | | 1313 | | |
| Autres | | 1319 | | |
| Réserves immunisées | | 132 | | |
| Réserves disponibles | | 133 | 168.001 | 168.001 |
| **Bénéfice (Perte) reporté(e)** | (+)/(-) | 14 | **-726.724** | **-555.523** |
| **Subsides en capital** | | 15 | | |
| **Avance aux associés sur la répartition de l'actif net** | | 19 | | |
| **PROVISIONS ET IMPÔTS DIFFÉRÉS** | | 16 | | |
| **Provisions pour risques et charges** | | 160/5 | | |
| Pensions et obligations similaires | | 160 | | |
| Charges fiscales | | 161 | | |
| Grosses réparations et gros entretien | | 162 | | |
| Obligations environnementales | | 163 | | |
| Autres risques et charges | | 164/5 | | |
| **Impôts différés** | | 168 | | |

| | Ann. | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---|---|---|---|---|
| **DETTES** | | 17/49 | **744.902** | **654.164** |
| **Dettes à plus d'un an** | 6.3 | 17 | **635.511** | **526.637** |
| Dettes financières | | 170/4 | 385.627 | 276.753 |
| Etablissements de crédit, dettes de location-financement et dettes assimilées | | 172/3 | | |
| Autres emprunts | | 174/0 | 385.627 | 276.753 |
| Dettes commerciales | | 175 | | |
| Acomptes sur commandes | | 176 | | |
| Autres dettes | | 178/9 | 249.884 | 249.884 |
| **Dettes à un an au plus** | 6.3 | 42/48 | **109.391** | **118.554** |
| Dettes à plus d'un an échéant dans l'année | | 42 | 16.138 | 30.432 |
| Dettes financières | | 43 | | |
| Etablissements de crédit | | 430/8 | | |
| Autres emprunts | | 439 | | |
| Dettes commerciales | | 44 | 17.889 | 10.970 |
| Fournisseurs | | 440/4 | 17.889 | 10.970 |
| Effets à payer | | 441 | | |
| Acomptes sur commandes | | 46 | | |
| Dettes fiscales, salariales et sociales | | 45 | 75.364 | 77.152 |
| Impôts | | 450/3 | 23.489 | 28.455 |
| Rémunérations et charges sociales | | 454/9 | 51.875 | 48.697 |
| Autres dettes | | 47/48 | | |
| **Comptes de régularisation** | | 492/3 | | **8.973** |
| **TOTAL DU PASSIF** | | 10/49 | **288.435** | **368.898** |

## COMPTE DE RÉSULTATS

| | | Ann. | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---|---|---|---|---|---|
| **Produits et charges d'exploitation** | | | | | |
| Marge brute | (+)/(-) | | 9900 | 220.795 | 379.348 |
| Dont: produits d'exploitation non récurrents | | | 76A | | |
| Chiffre d'affaires | | | 70 | 571.707 | 634.093 |
| Approvisionnements, marchandises, services et biens divers | | | 60/61 | 350.912 | 328.320 |
| Rémunérations, charges sociales et pensions | (+)/(-) | | 62 | 359.050 | 330.715 |
| Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles | | | 630 | 23.449 | 37.213 |
| Réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales: dotations (reprises) | (+)/(-) | | 631/4 | | |
| Provisions pour risques et charges: dotations (utilisations et reprises) | (+)/(-) | | 635/8 | | |
| Autres charges d'exploitation | | | 640/8 | 422 | 1.666 |
| Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration | (-) | | 649 | | |
| Charges d'exploitation non récurrentes | | | 66A | | |
| **Bénéfice (Perte) d'exploitation** | (+)/(-) | | 9901 | **-162.126** | **9.754** |
| **Produits financiers** | | 6.4 | 75/76B | **487** | **973** |
| Produits financiers récurrents | | | 75 | 487 | 973 |
| Dont: subsides en capital et en intérêts | | | 753 | | |
| Produits financiers non récurrents | | | 76B | | |
| **Charges financières** | | 6.4 | 65/66B | **4.033** | **8.887** |
| Charges financières récurrentes | | | 65 | 4.033 | 8.887 |
| Charges financières non récurrentes | | | 66B | | |
| **Bénéfice (Perte) de l'exercice avant impôts** | (+)/(-) | | 9903 | **-165.672** | **1.840** |
| **Prélèvement sur les impôts différés** | | | 780 | | |
| **Transfert aux impôts différés** | | | 680 | | |
| **Impôts sur le résultat** | (+)/(-) | | 67/77 | **5.529** | **-1.743** |
| **Bénéfice (Perte) de l'exercice** | (+)/(-) | | 9904 | **-171.201** | **3.583** |
| **Prélèvement sur les réserves immunisées** | | | 789 | | |
| **Transfert aux réserves immunisées** | | | 689 | | |
| **Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter** | (+)/(-) | | 9905 | **-171.201** | **3.583** |

## AFFECTATIONS ET PRÉLÈVEMENTS

| | | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---|---|---|---|---|
| **Bénéfice (Perte) à affecter** | (+)/(-) | 9906 | **-726.724** | **-555.523** |
| Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter | (+)/(-) | (9905) | -171.201 | 3.583 |
| Bénéfice (Perte) reporté(e) de l'exercice précédent | (+)/(-) | 14P | -555.523 | -559.106 |
| **Prélèvement sur les capitaux propres** | | 791/2 | | |
| **Affectation aux capitaux propres** | | 691/2 | | |
| à l'apport | | 691 | | |
| à la réserve légale | | 6920 | | |
| aux autres réserves | | 6921 | | |
| **Bénéfice (Perte) à reporter** | (+)/(-) | (14) | **-726.724** | **-555.523** |
| **Intervention des associés dans la perte** | | 794 | | |
| **Bénéfice à distribuer** | | 694/7 | | |
| Rémunération de l'apport | | 694 | | |
| Administrateurs ou gérants | | 695 | | |
| Travailleurs | | 696 | | |
| Autres allocataires | | 697 | | |

## ANNEXE

## ETAT DES IMMOBILISATIONS

| | | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---|---|---|---|---|
| **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | |
| **Valeur d'acquisition au terme de l'exercice** | | 8059P | **XXXXXXXXXX** | **3.642.255** |
| **Mutations de l'exercice** | | | | |
| Acquisitions, y compris la production immobilisée | | 8029 | | |
| Cessions et désaffectations | | 8039 | | |
| Transferts d'une rubrique à une autre | (+)/(-) | 8049 | | |
| **Valeur d'acquisition au terme de l'exercice** | | 8059 | **3.642.255** | |
| **Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice** | | 8129P | **XXXXXXXXXX** | **3.572.180** |
| **Mutations de l'exercice** | | | | |
| Actés | | 8079 | 23.380 | |
| Repris | | 8089 | | |
| Acquis de tiers | | 8099 | | |
| Annulés à la suite de cessions et désaffectations | | 8109 | | |
| Transférés d'une rubrique à une autre | (+)/(-) | 8119 | | |
| **Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice** | | 8129 | **3.595.560** | |
| **VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE** | | (21) | **46.695** | |

| | | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---|---|---|---|---|
| **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | | | | |
| **Valeur d'acquisition au terme de l'exercice** | | 8199P | **XXXXXXXXX** | **4.748** |
| **Mutations de l'exercice** | | | | |
| Acquisitions, y compris la production immobilisée | | 8169 | | |
| Cessions et désaffectations | | 8179 | | |
| Transferts d'une rubrique à une autre | (+)/(-) | 8189 | | |
| **Valeur d'acquisition au terme de l'exercice** | | 8199 | **4.748** | |
| **Plus-values au terme de l'exercice** | | 8259P | **XXXXXXXXX** | |
| **Mutations de l'exercice** | | | | |
| Actées | | 8219 | | |
| Acquises de tiers | | 8229 | | |
| Annulées | | 8239 | | |
| Transférées d'une rubrique à une autre | (+)/(-) | 8249 | | |
| **Plus-values au terme de l'exercice** | | 8259 | | |
| **Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice** | | 8329P | **XXXXXXXXX** | **4.668** |
| **Mutations de l'exercice** | | | | |
| Actés | | 8279 | 69 | |
| Repris | | 8289 | | |
| Acquis de tiers | | 8299 | | |
| Annulés à la suite de cessions et désaffectations | | 8309 | | |
| Transférés d'une rubrique à une autre | (+)/(-) | 8319 | | |
| **Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice** | | 8329 | **4.737** | |
| **VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE** | | (22/27) | **11** | |

| | | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---|---|---|---|---|
| **IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES** | | | | |
| **Valeur d'acquisition au terme de l'exercice** | | 8395P | **XXXXXXXXX** | **2.626** |
| **Mutations de l'exercice** | | | | |
| Acquisitions | | 8365 | | |
| Cessions et retraits | | 8375 | | |
| Transferts d'une rubrique à une autre | (+)/(-) | 8385 | | |
| Autres mutations | (+)/(-) | 8386 | | |
| **Valeur d'acquisition au terme de l'exercice** | | 8395 | **2.626** | |
| **Plus-values au terme de l'exercice** | | 8455P | **XXXXXXXXX** | |
| **Mutations de l'exercice** | | | | |
| Actées | | 8415 | | |
| Acquises de tiers | | 8425 | | |
| Annulées | | 8435 | | |
| Transférées d'une rubrique à une autre | (+)/(-) | 8445 | | |
| **Plus-values au terme de l'exercice** | | 8455 | | |
| **Réductions de valeur au terme de l'exercice** | | 8525P | **XXXXXXXXX** | |
| **Mutations de l'exercice** | | | | |
| Actées | | 8475 | | |
| Reprises | | 8485 | | |
| Acquises de tiers | | 8495 | | |
| Annulées à la suite de cessions et retraits | | 8505 | | |
| Transférées d'une rubrique à une autre | (+)/(-) | 8515 | | |
| **Réductions de valeur au terme de l'exercice** | | 8525 | | |
| **Montants non appelés au terme de l'exercice** | | 8555P | **XXXXXXXXX** | |
| **Mutations de l'exercice** | (+)/(-) | 8545 | | |
| **Montants non appelés au terme de l'exercice** | | 8555 | | |
| **VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE** | | (28) | **2.626** | |

## ETAT DES DETTES

| | Codes | Exercice |
|---|---|---|
| **VENTILATION DES DETTES À L'ORIGINE À PLUS D'UN AN, EN FONCTION DE LEUR DURÉE RÉSIDUELLE** | | |
| **Total des dettes à plus d'un an échéant dans l'année** | (42) | **16.138** |
| **Total des dettes ayant plus d'un an mais 5 ans au plus à courir** | 8912 | **635.511** |
| **Total des dettes ayant plus de 5 ans à courir** | 8913 | |
| **DETTES GARANTIES (COMPRISES DANS LES RUBRIQUES 17 ET 42/48 DU PASSIF)** | | |
| **Dettes garanties par les pouvoirs publics belges** | | |
| Dettes financières | 8921 | |
| Etablissements de crédit, dettes de location-financement et dettes assimilées | 891 | |
| Autres emprunts | 901 | |
| Dettes commerciales | 8981 | |
| Fournisseurs | 8991 | |
| Effets à payer | 9001 | |
| Acomptes sur commandes | 9011 | |
| Dettes salariales et sociales | 9021 | |
| Autres dettes | 9051 | |
| **Total des dettes garanties par les pouvoirs publics belges** | 9061 | |
| **Dettes garanties par des sûretés réelles constituées ou irrévocablement promises sur les actifs de la société** | | |
| Dettes financières | 8922 | |
| Etablissements de crédit, dettes de location-financement et dettes assimilées | 892 | |
| Autres emprunts | 902 | |
| Dettes commerciales | 8982 | |
| Fournisseurs | 8992 | |
| Effets à payer | 9002 | |
| Acomptes sur commandes | 9012 | |
| Dettes fiscales, salariales et sociales | 9022 | |
| Impôts | 9032 | |
| Rémunérations et charges sociales | 9042 | |
| Autres dettes | 9052 | |
| **Total des dettes garanties par des sûretés réelles constituées ou irrévocablement promises sur les actifs de la société** | 9062 | |

## RÉSULTATS

| | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---|---|---|---|
| **PERSONNEL** | | | |
| **Travailleurs pour lesquels la société a introduit une déclaration DIMONA ou qui sont inscrits au registre général du personnel** | | | |
| Effectif moyen du personnel calculé en équivalents temps plein | 9087 | 3,8 | 3,8 |
| **PRODUITS ET CHARGES DE TAILLE OU D'INCIDENCE EXCEPTIONNELLE** | | | |
| **Produits non récurrents** | 76 | | |
| Produits d'exploitation non récurrents | (76A) | | |
| Produits financiers non récurrents | (76B) | | |
| **Charges non récurrentes** | 66 | | |
| Charges d'exploitation non récurrentes | (66A) | | |
| Charges financières non récurrentes | (66B) | | |
| **RÉSULTATS FINANCIERS** | | | |
| **Intérêts portés à l'actif** | 6502 | | |

## RELATIONS AVEC LES ENTREPRISES LIÉES, LES ENTREPRISES ASSOCIÉES, LES ADMINISTRATEURS, GÉRANTS ET COMMISSAIRES

| | Codes | Exercice |
|---|---|---|
| **ENTREPRISES LIÉES OU ASSOCIÉES** | | |
| **Garanties constituées en leur faveur** | 9294 | |
| **Autres engagements significatifs souscrits en leur faveur** | 9295 | |
| **LES ADMINISTRATEURS ET GÉRANTS, LES PERSONNES PHYSIQUES OU MORALES QUI CONTRÔLENT DIRECTEMENT OU INDIRECTEMENT LA SOCIÉTÉ SANS ÊTRE LIÉES À CELLE-CI OU LES AUTRES ENTREPRISES CONTRÔLÉES DIRECTEMENT OU INDIRECTEMENT PAR CES PERSONNES** | | |
| **Créances sur les personnes précitées** | 9500 | |
| Conditions principales des créances, taux d'intérêt, durée, montants éventuellement remboursés, annulés ou auxquels il a été renoncé | | |
| **Garanties constituées en leur faveur** | 9501 | |
| **Autres engagements significatifs souscrits en leur faveur** | 9502 | |

| | Exercice |
|---|---|
| **LE OU LES COMMISSAIRE(S) ET LES PERSONNES AVEC LESQUELLES IL EST LIÉ (ILS SONT LIÉS)** | |
| Emoluments | 2.469 |

| | Exercice |
|---|---|
| **TRANSACTIONS CONCLUES, DIRECTEMENT OU INDIRECTEMENT, EN DEHORS DES CONDITIONS DE MARCHÉ NORMALES** | |
| **Avec des personnes détenant une participation dans la société** | |
| Nature des transactions | |
| **Avec des entreprises dans lesquelles la société détient une participation** | |
| Nature des transactions | |
| **Avec des membres des organes d'administration, de gestion ou de surveillance de la société** | |
| Nature des transactions | |

## DÉCLARATION RELATIVE AUX COMPTES CONSOLIDÉS

**INFORMATIONS À COMPLÉTER PAR LA SOCIÉTÉ SI ELLE EST FILIALE OU FILIALE COMMUNE**

Nom, adresse complète du siège et, s'il s'agit d'une société de droit belge, numéro d'entreprise de la(des) société(s) mère(s) et indication si cette (ces) société(s) mère(s) établit (établissent) et publie(nt) des comptes consolidés dans lesquels ses comptes annuels sont intégrés par consolidation*:

Lisam EHS Software SA
Entreprise mère consolidante - Ensemble le plus grand
0785569247
Jean Jaurès 5
7190 Ecaussinnes
BELGIQUE

Si l'(les) entreprise(s) mère(s) est (sont) de droit étranger, lieu où les comptes consolidés dont question ci-avant peuvent être obtenus

_____

**RÈGLES D'ÉVALUATION**

REGLES D'EVALUATION
ACTIF
1. Frais d'établissement
S'ils ne sont pas pris en charge durant l'exercice au cours duquel ils sont exposés, ces frais sont portés sous cette rubrique et amortis par tranches annuelles de vingt pour cent au moins des sommes réellement dépensées.
Par dérogation, les annuités afférentes à l'amortissement des frais d'émission d'emprunt peuvent être réparties sur toute la durée de l'emprunt.
Les charges engagées dans le cadre d'une restructuration peuvent, éventuellement, être portées sous cette rubrique pour autant qu'elles réunissent simultanément les trois conditions suivantes :
1. ces dépenses sont nettement circonscrites ;
2. elles sont relatives à une modification substantielle de la structure et de l'organisation de la société ;
3. elles doivent être destinées à avoir un impact favorable et durable sur son activité.
Une mention faite à l'annexe justifie l'évaluation de l'activation de ces charges et le taux des amortissements y relatifs.
2. Immobilisations incorporelles
Les immobilisations incorporelles sont portées sous cette rubrique à leur prix d'acquisition, lorsqu'elles sont acquises de tiers. Elles sont portées à leur coût de revient, frais indirects de production exclus, lorsqu'elles sont produites par la société, à la condition que ce coût ne dépasse pas une estimation prudente de leur valeur d'utilisation ou d'activité future. Elles sont portées à leur valeur conventionnelle lorsqu'elles s'inscrivent en cas d'apport. Les frais accessoires peuvent être amortis intégralement au cours de l'exercice pendant lequel ils sont exposés. L'exclusion des frais indirects de production fait l'objet d'une mention à l'annexe.
Ces immobilisations, dont l'utilisation est limitée dans le temps, font l'objet d'amortissements, par annuités fixes, dont le nombre est, en principe, égal à trois, s'il s'agit de frais de recherche et de développement, et à cinq, dans les autres cas. Si l'amortissement porte sur une durée plus longue, celle-ci est justifiée dans l'annexe.
En revanche, ces immobilisations font l'objet d'amortissements complémentaires ou exceptionnels lorsque, en raison de leur altération ou de modifications des circonstances économiques ou technologiques, leur valeur comptable nette dépasse leur valeur d'utilisation par la société.
Les immobilisations incorporelles, acquises ou apportées pour un prix variable dépendant d'un événement futur, font l'objet
D'amortissements qui doivent être actés dès l'exercice au cours duquel la société en a la jouissance. La durée probable d'utilisation est estimée dès cet exercice et c'est uniquement sur cette durée que la prise en charge du coût de l'utilisation par la voie d'amortissements échelonnés doit être répartie ; cette méthode ne pouvant pas aboutir à la comptabilisation d'amortissements progressifs. Lorsque cette durée est supérieure à cinq ans, elle est également justifiée dans l'annexe.
Ces immobilisations, dont l'utilisation n'est pas limitée dans le temps, font l'objet de réductions de valeur destinées à tenir compte de leur dépréciation, définitive ou non, à la date de clôture de l'exercice.
3. Immobilisations corporelles.
3.1. Immobilisations corporelles appartenant à la société en pleine propriété.
Les immobilisations corporelles sont portées sous cette rubrique à leur prix d'acquisition, à leur coût de revient ou à leur valeur d'apport, selon qu'elles auront été acquises de tiers, produites par la société ou apportées à celle-ci. Les frais accessoires sont amortis soit intégralement au cours de l'exercice pendant lequel ils sont exposés, soit par annuités fixes échelonnées sans interruption sur un nombre d'années à déterminer.
Ces immobilisations, dont l'utilisation est limitée dans le temps, font l'objet d'amortissements si leur valeur est supérieur ou égale à 1000€ et selon les taux et modalités (linéaire, dégressive ou autre) appropriés aux sous-rubriques suivantes :
Sous-rubriques Modalités Taux
A. Constructions L D A %
B. Installations L 33,33%
Machines L D A %
Outillages L D A %
C. Mobilier L 33,33%
Automobiles L 25%
Autre matériel roulant L D A %
E. Autres immobilisations L 10%
La faculté est ouverte d'opter pour une répartition programmée du coût d'acquisition de ces immobilisations par la voie d'amortissements, selon un rythme progressif, spécialement dans le cas où l'acquisition du bien (ou des droits d'usage sur ce bien) s'opère à l'aide d'un financement spécifique s'étendant sur toute la durée d'utilisation probable de l'immobilisation en cause et donnant lieu au versement d'annuités constantes. Pour se faire, la définition du plan d'amortissement doit être conçue en manière telle que le total des charges relatives à cette immobilisation, au titre de son amortissement et au titre des charges financières relatives à son financement, se trouve réparti de manière linéaire sur la durée d'utilisation de l'investissement.
Ces immobilisations font l'objet d'amortissements complémentaires ou exceptionnels lorsque, en raison de leur altération ou de
Modifications des circonstances économiques ou technologiques, leur valeur comptable nette dépasse leur valeur d'utilisation par la société.
Ces immobilisations, dont l'utilisation n'est pas limitée dans le temps, font l'objet de réductions de valeur destinées à tenir compte de leur dépréciation, définitive ou non, à la date de clôture de l'exercice.
Les immobilisations corporelles désaffectées ou qui ont cessé d'être affectées durablement à l'activité de la société font, le cas
Échéant, l'objet d'un amortissement exceptionnel pour en aligner l'évaluation sur leur valeur probable de réalisation.
Cependant, lorsque la fonctionnalité d'une immobilisation corporelle est constante, l'organe d'administration peut, moyennant mention et justification à l'annexe, décider de ne pas amortir cette immobilisation corporelle et de prendre en charge les coûts d'entretien et de remplacement qui y sont liés. Il est à chaque fois stipulé avec précision quel est l'élément d'actif dont la fonctionnalité est jugée constante.
La société évalue les biens qui lui sont donnés ou légués à leur valeur de marché ou, à défaut, à leur valeur d'usage.
3.2. Immobilisations corporelles n'appartenant pas à la société en pleine propriété
Lorsqu'une immobilisation corporelle fait l'objet d'un contrat de prêt à usage ou commodat par lequel le propriétaire d'un bien le livre à la société pour s'en servir, à charge pour elle de le rendre après s'en être servi, elle est comptabilisée pour sa valeur d'usage pour la société.
Les conséquences des engagements de celui qui prête comme celles relatives aux engagements de la société, ayant une influence sur la valorisation de cette immobilisation en comptabilité, seront interprétées conformément aux articles 1875 à 1891 du Code civil et des dispositions contractuelles.
3.3. Immobilisations corporelles détenues en location-financement et droits similaires
Sont portés sous cette rubrique les droits d'usage sur des biens dont la société dispose en vertu de contrats de location-financement ou de conventions similaires, lorsque les redevances échelonnées dues en vertu du contrat, majorées, s'il échet, du montant à payer en cas de levée d'une option d'achat ou de l'exercice d'une faculté y assimilée, couvrent, outre les intérêts et les charges de l'opération, la reconstitution intégrale du capital investi par la société de location-financement. Les termes "reconstitution intégrale", qui s'interprètent de bonne foi, signifient qu'elle doit correspondre au moins à la valeur de marché du bien, objet du contrat, lors de la conclusion de celui-ci.
Ces majorations de redevances ne sont prises en considération, en tant qu'éléments de reconstitution du capital investi, qu'à la condition qu'il soit hautement probable que ladite option, dont le montant représente quinze pour cent au plus du capital investi, sera effectivement levée à l'expiration du contrat ; cette probabilité s'appréciant dès la conclusion de celui-ci.
Dans les cas où la société de location-financement se réserve une option de vente du bien, objet du contrat, ou obtient de la société un engagement d'acquisition de ce bien, le prix d'exercice de l'option ou le prix d'engagement à payer entre en ligne de compte pour la détermination de la reconstitution intégrale du capital investi, sans qu'il y ait lieu de tenir compte de la limite maximale précitée de quinze pour cent.
Ces immobilisations, dont l'utilisation est limitée dans le temps, font l'objet d'amortissements, dotés indépendamment de l'échelonnement des redevances, selon les taux et modalités (linéaire, dégressive ou autre) appropriés à la nature des actifs ainsi détenus :
Nature des actifs Modalités Taux
D. Installations L D A %
Machines L D A %
Outillages L D A %
Mobilier L D A %
Automobiles L D A %
Autre matériel roulant L D A %
4. Immobilisations financières
4.1. Participations
Sont considérés comme constitutifs d'une participation, les droits sociaux détenus dans des personnes morales lorsque cette détention vise, par l'établissement d'un lien durable et spécifique avec celles-ci, à permettre à la société d'exercer une influence sur l'orientation de la gestion de ces personnes. Ces participations sont valorisées, soit :
- A leur prix d'acquisition et donc payé et augmentation de capital s'il y a lieu pour les sociétés dont l'activité est essentiellement dans le domaine des services et où acquisitions de sociétés disposant de logiciels « propriétaire ». Dans le cas où il y a un rachat de participation ultérieur le montant payé est intégré à la valeur de participation.
- A la valeur de 3 fois les revenus récurrents pour les sociétés créées comme « distributeurs » des logiciels développés par la maison-mère multiplié par le pourcentage détenu. Ces revenus récurrents sont évalués en fin d'année sur la facturation réelle des licences d'utilisation reprise dans les comptes déposés des logiciels distribués aux clients de ces sociétés détenues majoritairement.
Les frais accessoires relatifs à leur acquisition sont pris intégralement en charge par le compte de résultats de l'exercice au cours duquel ils se rapportent.
Ces immobilisations font l'objet de réductions de valeur, en cas de moins-value ou de dépréciation durable, justifiées par la situation, l'activité ou les perspectives de la personne morale dans laquelle la participation, les actions ou parts sont détenues.Ces valeurs tiennent compte du pourcentage de participation détenue dans ces sociétés, aucune réduction n'est faite pour cause de participation minoritaire puisque la société a toujours une participation majoritaire dans les sociétés où elle investit où qu'elle crée.
4.2. Créances et cautionnements en numéraires
Ces créances, incorporées ou non dans des titres, qui ont pour but de soutenir durablement l'activité de personnes morales et les cautionnements en numéraire versés au titre de garanties permanentes, notamment auprès d'administrations ou de services publics, sont portés sous cette rubrique à leur valeur nominale. Ces créances sont prises en charge à due concurrence, lorsqu'elles font l'objet d'une convention de remise de dette irrévocable.
Ces créances font l'objet de réductions de valeur, si leur remboursement à l'échéance est, en tout ou en partie, incertain ou compromis.
5. Créances à plus d'un an
Ces créances sont portées sous cette rubrique à leur valeur nominale et font l'objet de réductions de valeur si leur remboursement à l'échéance est, en tout ou en partie, incertain ou compromis ou lorsque leur valeur de réalisation à la date de clôture de l'exercice est inférieure à leur valeur nominale.
L'inscription à la valeur nominale s'accompagne de l'enregistrement en comptes de régularisation du passif et de la prise en résultats prorata temporis sur la base des intérêts composés :
1. des intérêts inclus conventionnellement dans la valeur nominale des créances;
2. de la différence entre la valeur d'acquisition et la valeur nominale des créances;
3. de l'escompte des créances qui ne sont pas productives d'intérêts ou qui sont assorties d'un intérêt anormalement faible.
Des reprises des réductions de valeur constituées conformément aux règles précédentes ne sont actées que lorsqu'il apparaît que les circonstances économiques permettent d'espérer raisonnablement une récupération effective dans les premiers mois de l'exercice comptable suivant.
7. Créances à un an au plus
Ces créances sont comptabilisées à leur valeur nominale. Elles font l'objet de réductions de valeur si leur remboursement à l'échéance est, en tout ou en partie, incertain ou compromis, ou lorsque leur valeur de réalisation à la date de clôture de l'exercice est inférieure à la valeur nominale. En application de cette règle, des réductions de valeur intégrales sont enregistrées pour les créances sur clients dont la solvabilité

est ébranlée, pour les créances contestées, pour celles faisant l'objet de retards anormaux de règlement.
Un retard est jugé anormal lorsqu'il dépasse un an.
Les réductions s'appliquent à la taxe sur la valeur ajoutée comprise dans les créances dans les cas où, en raison du formalisme strict exigé, la restitution de la taxe visée, à l'article 77, § 1er, 7° du Code T.V.A., est inopérante ou incertaine.
8. Placements de trésorerie
Ces placements sont comptabilisés à leur valeur nominale. Les titres à revenus fixes sont toutefois portés au bilan à leur valeur d'acquisition.
Les frais accessoires relatifs à l'acquisition sont pris intégralement en charge par le compte de résultats de l'exercice d'acquisition.
Les placements font l'objet de réductions de valeur si leur valeur de réalisation à la date de clôture de l'exercice est inférieure à la valeur nominale ou à la valeur d'acquisition. Des réductions de valeur complémentaires sont actées sur les placements pour tenir compte, soit de l'évolution de leur valeur de réalisation ou de marché, soit des aléas justifiés par la nature des avoirs en cause ou de l'activité exercée.
9. Valeurs disponibles
Ces valeurs sont comptabilisées à leur valeur nominale. Elles font l'objet de réductions de valeur si leur valeur de réalisation à la date de clôture de l'exercice est inférieure à la valeur nominale. Des réductions de valeur complémentaires sont actées selon les mêmes modalités que celles qui sont fixées pour les placements de trésorerie.
10. Comptes de régularisation
Les produits acquis et les charges à reporter sont évalués selon le prorata du temps de façon que les comptes de l'exercice reprennent les produits et les charges qui le concernent.
Sont également inscrits sous cette rubrique et pris en résultats, prorata temporis, les intérêts inclus conventionnellement dans la valeur nominale des dettes, ainsi que l'escompte, correspondant aux intérêts implicites non courus des dettes à plus d'un an non productif d'intérêts ou assorties d'un intérêt anormalement faible.
PASSIF
1.Les capitaux propres
Les capitaux de la société sont ventilés entre :
1. d'une part, le capital souscrit, correspondant au patrimoine de la société au premier jour du premier exercice comptable.
2. d'autre part, les plus-values de réévaluation ainsi que les bénéfices (perte) des années antérieures.
3. Résultat reporté (+) (-)
Sous cette rubrique, est inscrit soit le montant des bénéfices ou des pertes de l'exercice et des exercices antérieurs.
4. Subsides en capital
Les subsides en capital obtenus des pouvoirs publics en considération d'investissements en immobilisations sont portés sous cette rubrique. Ces subsides font l'objet d'un prélèvement échelonné, par imputation aux produits financiers au rythme de la prise en charge des amortissements afférents aux immobilisations pour l'acquisition desquelles ils ont été obtenus. La quote-part de ces subsides afférents à des biens non amortissables ne fait pas l'objet d'une réduction ; elle ne fait éventuellement l'objet d'un prélèvement qu'en cas de réalisation du bien subsidié.
5. Provisions
5.1. Provisions pour risques et charges
Les provisions pour risques et charges couvrent des pertes ou charges nettement circonscrites quant à leur nature, mais qui, à la date de clôture de l'exercice, sont ou probables ou certaines mais indéterminées quant à leur montant. Leur évaluation est faite en fonction des critères de prudence, de sincérité et de bonne foi. Elles sont constituées sur base des méthodes arrêtées par l'organe d'administration de la société et ne peuvent dépendre du résultat de l'exercice.
Des provisions doivent être constituées pour couvrir notamment :
1. les engagements incombant à la société en matière de pensions de retraite et de survie, de prépensions et d'autres pensions ou rentes similaires ;
2. les charges fiscales ;
3. les charges de grosses réparations et de gros entretien ;
4. les risques de pertes ou de charges découlant pour la societe de sûretés personnelles ou réelles constituées en garantie de dettes ou d'engagements de tiers, d'engagements relatifs à l'acquisition ou à la cession d'immobilisations, de l'exécution de commandes passées ou reçues, de positions et marchés à terme en devises ou de positions et marchés à terme en marchandises, de garanties techniques attachées aux ventes et prestations déjà effectuées par la société, de litiges en cours, d'un caractère financier, d'un caractère exceptionnel.
6. Dettes à plus d'un an
Ces dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale.
L'inscription au bilan des dettes à leur valeur nominale s'accompagne de l'inscription en compte de régularisation de l'actif et de la prise en résultats prorata temporis de l'escompte de créances de tiers qui ne sont pas productives d'intérêt ou qui sont assorties d'un intérêt anormalement faible, lorsque les créances :
1. sont remboursables à une date éloignée de plus d'un an, à compter de leur entrée dans le patrimoine de la société; et
2. sont afférentes soit à des montants actés en tant que charges au compte de résultats, soit au prix d'acquisition d'immobilisations ou de branches d'activités.
7. Dettes à un an au plus
Ces dettes sont reprises pour leur valeur nominale.
Cette rubrique comporte notamment, au titre de dettes fiscales, un montant estimé destiné à couvrir l'impôt des personnes morales de dettes salariales et sociales, la dette estimée de pécule de vacances, constituée en considération des taux admis par l'administration fiscale.
8. Comptes de régularisation
Exception : il n'y a pas de produits à reporter pour les locations ou ventes de licences facturées dans l'année. En effet, même si le chiffre d'affaires de la 1ère année de licence couvre partiellement une partie de l'année N et de l'année N+1, on considère que le produit de cette vente porte entièrement sur l'année en cours.
Sont également inscrits sous cette rubrique, et pris en résultats prorata temporis, les intérêts inclus conventionnellement dans la valeur nominale des créances, la différence entre la valeur d'acquisition et la valeur nominale des créances, et l'escompte des créances remboursables à une date éloignée de plus d'un an, qui ne sont pas productives d'intérêt ou qui sont assorties d'un taux d'intérêt anormalement faible.
REGLES COMMUNES
1. Reconnaissance des revenus
Comme indiqué ci-dessus au niveau des comptes de régularisation du passif, le chiffre d'affaires pour les locations ou ventes de licences facturées dans l'année est entièrement reconnu la 1ère année et ce, même si le chiffre d'affaires de la 1ère année de licence couvre partiellement une partie de l'année N et de l'année N+1.
Pour la facturation de l'année N+1, en fonction de la date d'anniversaire de la vente ou location de la licence, le chiffre d'affaires est limité à la période allant de la date d'anniversaire jusqu'au 31 décembre N+1. A partir de l'année N+2, le chiffre d'affaires porte sur l'ensemble de l'année N+2.
Quant aux revenus attachés à la maintenance des licences, ceux-ci sont reconnus dans l'année au cours de laquelle les prestations de maintenance ont été réalisées.
2. Valeur d'acquisition d'éléments d'un lot
Lorsque, à défaut de critère objectif, les différents éléments d'un lot, acquis pour un prix global et qui individuellement ne présentent pas un caractère significatif, ne peuvent être évalués de manière distincte, le lot peut être évalué à sa valeur globale.
3. Intérêts intercalaires
Peuvent être incluses, à titre d'intérêts intercalaires, dans la valeur d'acquisition d'immobilisations incorporelles ou corporelles et dans le coût de revient des stocks ou des commandes en cours d'exécution dont la durée de fabrication ou d'exécution excède un an, les charges d'intérêt exposées, se rapportant à la période qui précède la mise en exploitation effective de ces immobilisations. Une mention spéciale dans l'annexe énonce l'existence d'intérêts intercalaires.
Les charges financières, afférentes aux capitaux empruntés pour financer la construction d'immobilisations corporelles, peuvent également être incorporées à la valeur des immobilisations en cause. L'amortissement de ces intérêts se pratique au même taux que celui adopté pour le bien principal auquel ils se rapportent et ne prend cours qu'à l'exercice comptable pendant lequel a lieu la mise en service de ces actifs.
4. Réévaluation d'immobilisations corporelles et financières
Si la valeur, déterminée en fonction de leur utilité pour la société, de ces immobilisations ou de certaines d'entre elles présente une plus-value certaine et significative par rapport à leur prix d'acquisition, à leur coût de revient ou à leur valeur d'apport, estimée devoir subsister durablement, ces immobilisations peuvent faire l'objet, à la date de clôture de l'exercice, d'une réévaluation prudente à la mesure de la plus-value justifiée par les activités de la société.
En ce qui concerne les bâtiments, constructions et leurs aménagements, le montant des réévaluations décidées est fixé par recours à l'expertise externe.
En ce qui concerne les participations, la méthode de réévaluation est appropriée selon que les titres en cause sont ou non cotés à une bourse de valeurs. Les titres spéculatifs ne sont par nature jamais réévaluables.
Il n'est éventuellement procédé à la réévaluation des immobilisations corporelles ainsi que des participations, actions et parts sous les immobilisations financières, ou de certaines catégories de ces immobilisations, que lorsque les conditions supplémentaires suivantes sont, s'il échet, cumulativement réunies :
1. si la réévaluation porte sur des immobilisations corporelles dont l'utilisation est limitée dans le temps, la valeur réévaluée fait l'objet d'amortissements calculés aux fins d'en répartir la prise en charge sur la durée résiduelle d'utilisation probable de l'immobilisation ;
2. la plus-value, ainsi actée en fonction des éléments qui précèdent, doit être simplement exprimée à la rubrique du passif "Plus-values de réévaluation" et y être maintenue aussi longtemps que les biens auxquels elle est afférente ne sont pas réalisés ;
5. Fusion, scission et apport
5.1. Fusion
Les différents éléments d'actif et de passif de la société que la société absorbe sont transférés dans la comptabilité de celle-ci à la Valeur pour laquelle ils figuraient dans la comptabilité de la société absorbée, à la date à partir de laquelle les opérations de la société absorbée sont considérées au point de vue comptable comme accomplies pour le compte de la société.
5.2. Scission
Les mêmes règles sont également applicables, mutatis mutandis, en cas de scission, à chaque la société bénéficiaire pour les seuls actifs et passifs, droits et engagements qui lui sont apportés ainsi que pour la partie des capitaux propres de la société scindée qui lui sont apportés.
5.3. Apport
En cas d'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens, les actifs, passifs, droits et engagements apportés sont, lors de l'apport, portés dans les comptes de la société bénéficiaire de l'apport, à la valeur pour laquelle ils étaient inscrits, à la date de l'apport, dans les comptes de la société apporteuse.
6. Succursales
Les comptes des succursale ou filiale, sont tenus dans la monnaie du pays où elles sont situées, sont convertis en €, au taux du jour de leur comptabilisation, lors de leur intégration dans les comptes du siège.
Les postes non-monétaires sont comptabilisés à leur valeur d'acquisition,
converti au cours de conversion applicable à la date d'acquisition. Les postes monétaires sont convertis au cours de clôture, sauf s'ils font l'objet d'une opération de couverture spécifique; en ce dernier cas, ils sont convertis au cours de l'opération de couverture.
7. Gestion des devises
Toutes opérations réalisées en devises (factures de vente ou factures d'achat) est automatiquement converties en EUR au taux de la Banque Nationale de Belgique, que le logiciel comptable va chercher, au taux du jour où l'opération a lieu.
Au moment du paiement, sur base du taux du jour du paiement, le logiciel calcule la différence de change existante.
Des écarts de conversion sont calculés au 31/12 de chaque année
CONTINUITE D'EXPLOITATION

Les dettes à long terme et une bonne partie des dettes à court termes sont aux gérants et actionnaires. Celles-ci sont largement supérieures aux fonds propres négatifs et ne seront pas réclamées dans les 12 mois à venir. Pour le surplus, l’ensemble des dettes, entre-autre de la PRJ, feront l’objet de paiements réguliers en temps opportun et à temps, l’activité actuelle créant du cash nécessaire.

| N° | 0451523320 | A-app 6.9 |
|---|---|---|

**AUTRES INFORMATIONS À COMMUNIQUER DANS L'ANNEXE**

Fusion par absorption prévue pour janvier 2024 par Lisam Systems SA

**AUTRES DOCUMENTS À DÉPOSER EN VERTU DU CODE DES SOCIÉTÉS ET DES ASSOCIATIONS**

## STRUCTURE DE L'ACTIONNARIAT DE LA SOCIÉTÉ À LA DATE DE CLÔTURE DE SES COMPTES

telle qu'elle résulte des déclarations reçues par la société en vertu de l'article 7:225 du Code des sociétés et des associations, l'article 14, alinéa 4 de la loi du 2 mai 2007 relative à la publicité des participations importantes ou l'article 5 de l'arrêté royal du 21 août 2008 fixant les règles complémentaires applicables à certains systèmes multilatéraux de négociation.

| DÉNOMINATION des personnes détenant des droits sociaux dans la société, avec mention de L'ADRESSE (du siège pour les personnes morales) et, pour les entreprises de droit belge, mention du NUMÉRO D'ENTREPRISE | Droits sociaux détenus | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Nature | Nombre de droits de vote | | % |
| | | Attachés à des titres | Non liés à des titres | |
| **Lisam Systems SA**<br>0466618795<br>Jean Jaurès 5<br>7190 Ecaussinnes<br>BELGIQUE | Actions | 3.750 | | 100 |

## AUTRES INFORMATIONS À COMMUNIQUER EN VERTU DU CODE DES SOCIÉTÉS ET DES ASSOCIATIONS

| | Codes | Exercice |
|---|---|---|
| **DETTES FISCALES, SALARIALES ET SOCIALES (RUBRIQUES 45 ET 178/9 DU PASSIF)** | | |
| **Dettes fiscales échues** | 9072 | **0** |
| **Dettes échues envers l'Office National de Sécurité Sociale** | 9076 | **0** |
| **MONTANT DES SUBSIDES EN CAPITAUX OU EN INTÉRÊTS PAYÉS OU ALLOUÉS PAR DES POUVOIRS OU INSTITUTIONS PUBLICS** | 9078 | |

**RAPPORT DES COMMISSAIRES**

**DGST & Partners**
**Réviseurs d'entreprises**
Bureaux à Bruxelles, Namur et Verviers
Avenue E. Van Becelaere 28A/71 - 1170 Bruxelles
Internet : www.dgst.be – RPM BRUXELLES/TVA : BE 0458 736 952

**RAPPORT DU COMMISSAIRE A L'ASSEMBLEE GENERALE DE LA SOCIETE FLEXSYS BELGIUM SRL POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

RUE JEAN JAURÉS 5, 7190 ECAUSSINNES
RPM HAINAUT – BE0451.523.320

Dans le cadre du contrôle légal des comptes annuels de votre société FLEXSYS BELGIUM SRL (la « société »), nous vous présentons notre rapport du commissaire. Celui-ci inclut notre rapport sur l'audit des comptes annuels ainsi que notre rapport sur les autres obligations légales et réglementaires. Ces rapports constituent un ensemble et sont inséparables.

Nous avons été nommés en tant que commissaire par l'assemblée générale du 31 janvier 2022, conformément à la proposition de l'organe d'administration. Notre mandat de commissaire vient à échéance à la date de l'assemblée générale statuant sur les comptes annuels clôturés au 31 décembre 2023. Nous avons exercé le contrôle légal des comptes annuels de la société FLEXSYS BELGIUM SRL durant 3 exercices consécutifs.

**Rapport sur l'audit des comptes annuels**

***Opinion sans réserve***

Nous avons procédé au contrôle légal des comptes annuels de la société FLEXSYS BELGIUM SRL, comprenant le bilan au 31 décembre 2023, ainsi que le compte de résultats pour l'exercice clos à cette date et l'annexe, dont le total du bilan s'élève à € 288.435 et dont le compte de résultats se solde par une perte de l'exercice de € 171.201.

À notre avis, ces comptes annuels donnent une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de la société au 31 décembre 2023, ainsi que de ses résultats pour l'exercice clos à cette date, conformément au référentiel comptable applicable en Belgique.

***Fondement de l'opinion sans réserve***

Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d'audit (ISA). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités du commissaire relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport. Nous nous sommes conformés à toutes les exigences déontologiques qui s'appliquent à l'audit des comptes annuels en Belgique, en ce compris celles concernant l'indépendance.

Nous avons obtenu de l'organe d'administration et des préposés de la société, les explications et informations requises pour notre audit.

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

***Observation – Continuité – Evènement post clôture***

Sans remettre en question l'attestation sans réserve ci-dessus, nous attirons l'attention sur le bilan de la société avec des capitaux propres négatifs à hauteur de € 456.467 au 31 décembre 2023.

L'annexe A-app 6.9 fait également mention de la fusion par absorption de la société par la société LISAM SYSTEMS SA sur décision de l'assemblée générale extraordinaire du 16 janvier 2024 avec effet rétroactif en date du 01 janvier 2024, la problématique de la continuité n'est donc plus d'application.

***Responsabilités de l'organe d'administration relatives aux comptes annuels***

L'organe d'administration est responsable de l'établissement des comptes annuels donnant une image fidèle conformément au référentiel comptable applicable en Belgique, ainsi que de la mise en place du contrôle interne qu'il estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à l'organe d'administration d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de fournir, le cas échéant, des informations relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si l'organe d'administration a l'intention de mettre la société en liquidation ou de cesser ses activités ou s'il ne peut envisager une autre solution alternative réaliste.

***Responsabilités du commissaire relatives à l'audit des comptes annuels***

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et d'émettre un rapport du commissaire contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes ISA permettra de toujours détecter toute anomalie significative existante. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou en cumulé, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Lors de l'exécution de notre contrôle, nous respectons le cadre légal, réglementaire et normatif qui s'applique à l'audit des comptes annuels en Belgique.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes ISA et tout au long de celui-ci, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs,

définissons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et recueillons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- nous prenons connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de la société ;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par l'organe d'administration, de même que des informations fournies les concernant par cette dernière ;
- nous concluons quant au caractère approprié de l'application par l'organe d'administration du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants recueillis, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport du commissaire sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants recueillis jusqu'à la date de notre rapport du commissaire. Cependant, des situations ou événements futurs pourraient conduire la société à cesser son exploitation ;
- nous apprécions la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des comptes annuels et évaluons si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents d'une manière telle qu'ils en donnent une image fidèle.

Nous communiquons à l'organe d'administration notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus, ainsi que les constatations importantes relevées lors de notre audit, y compris toute faiblesse significative dans le contrôle interne.

**Autres obligations légales et réglementaires**

***Responsabilités de l'organe d'administration***

L'organe d'administration est responsable du respect des dispositions légales et réglementaires applicables à la tenue de la comptabilité ainsi que du respect du Code des Sociétés et Associations et des statuts de la société.

***Responsabilités du commissaire***

Dans le cadre de notre mandat et conformément à la norme belge complémentaire (Révisée) aux normes internationales d'audit (ISA) applicables en Belgique, notre responsabilité est de vérifier, dans leurs aspects significatifs, le respect de certaines dispositions du Code des Sociétés et Associations, ainsi que de faire rapport sur ces éléments.

***Mention relative au bilan social***

Le bilan social, à déposer à la Banque nationale de Belgique conformément à l'article 3:12, § 1er, 8° du Code des Sociétés et Associations, traite, tant au niveau de la forme qu'au niveau du contenu, des mentions requises par ce Code, et ne comprend pas d'incohérences significatives par rapport aux informations dont nous disposons dans le cadre de notre mandat.

***Mentions relatives à l'indépendance***

Notre cabinet de révision et notre réseau n'ont pas effectué de missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes annuels et notre cabinet de révision est resté indépendant vis-à-vis de la société au cours de notre mandat.

***Autres mentions***

- Sans préjudice d'aspects formels d'importance mineure, la comptabilité est tenue conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables en Belgique.
- La répartition des résultats proposée à l'assemblée générale est conforme aux dispositions légales et statutaires.
- Nous n'avons pas connaissance d'opération conclue ou de décision prise en violation des statuts ou du Code des Sociétés et Associations qui devrait être mentionnée dans notre rapport.
- Aucune décision de l'organe d'administration n'a donné lieu à une procédure de conflit d'intérêt.

Fait à Verviers, le 28 juin 2024

La SRL "DGST & Partners - Réviseurs d'entreprises",
Commissaire, Représentée par

Michel LECOQ
Réviseur d'entreprises

# BILAN SOCIAL

Numéros des commissions paritaires dont dépend la société: 200

## TRAVAILLEURS POUR LESQUELS LA SOCIÉTÉ A INTRODUIT UNE DÉCLARATION DIMONA OU QUI SONT INSCRITS AU REGISTRE GÉNÉRAL DU PERSONNEL

| Au cours de l'exercice et de l'exercice précédent | Codes | 1. Temps plein (exercice) | 2. Temps partiel (exercice) | 3. Total (T) ou total en équivalents temps plein (ETP) (exercice) | 3P. Total (T) ou total en équivalents temps plein (ETP) (exercice précédent) |
|---|---|---|---|---|---|
| Nombre moyen de travailleurs | 100 | 3 | 1 | 3,8 | 3,8 |
| Nombre d'heures effectivement prestées | 101 | 5.122 | 0 | 5.122 | 4.925 |
| Frais de personnel | 102 | 269.287 | 89.762 | 359.050 | 330.715 |

| A la date de clôture de l'exercice | Codes | 1. Temps plein | 2. Temps partiel | 3. Total en équivalents temps plein |
|---|---|---|---|---|
| **Nombre de travailleurs** | 105 | 3 | 1 | 3,8 |
| **Par type de contrat de travail** | | | | |
| Contrat à durée indéterminée | 110 | 3 | 1 | 3,8 |
| Contrat à durée déterminée | 111 | | | |
| Contrat pour l'exécution d'un travail nettement défini | 112 | | | |
| Contrat de remplacement | 113 | | | |
| **Par sexe et niveau d'études** | | | | |
| Hommes | 120 | 3 | 1 | 3,8 |
| de niveau primaire | 1200 | | | |
| de niveau secondaire | 1201 | 1 | 0 | 1 |
| de niveau supérieur non universitaire | 1202 | 2 | 1 | 2,8 |
| de niveau universitaire | 1203 | | | |
| Femmes | 121 | | | |
| de niveau primaire | 1210 | | | |
| de niveau secondaire | 1211 | | | |
| de niveau supérieur non universitaire | 1212 | | | |
| de niveau universitaire | 1213 | | | |
| **Par catégorie professionnelle** | | | | |
| Personnel de direction | 130 | | | |
| Employés | 134 | 3 | 1 | 3,8 |
| Ouvriers | 132 | | | |
| Autres | 133 | | | |

## TABLEAU DES MOUVEMENTS DU PERSONNEL AU COURS DE L'EXERCICE

| | Codes | 1. Temps plein | 2. Temps partiel | 3. Total en équivalents temps plein |
|---|---|---|---|---|
| **ENTRÉES** | | | | |
| Nombre de travailleurs pour lesquels la société a introduit une déclaration DIMONA ou qui ont été inscrits au registre général du personnel au cours de l'exercice | 205 | | | |
| **SORTIES** | | | | |
| Nombre de travailleurs dont la date de fin de contrat a été inscrite dans une déclaration DIMONA ou au registre général du personnel au cours de l'exercice | 305 | | | |

## RENSEIGNEMENTS SUR LES FORMATIONS POUR LES TRAVAILLEURS AU COURS DE L'EXERCICE

| | Codes | Hommes | Codes | Femmes |
|---|---|---|---|---|
| **Initiatives en matière de formation professionnelle continue à caractère formel à charge de l'employeur** | | | | |
| Nombre de travailleurs concernés | 5801 | | 5811 | |
| Nombre d'heures de formation suivies | 5802 | | 5812 | |
| Coût net pour la société | 5803 | | 5813 | |
| dont coût brut directement lié aux formations | 58031 | | 58131 | |
| dont cotisations payées et versements à des fonds collectifs | 58032 | | 58132 | |
| dont subventions et autres avantages financiers reçus (à déduire) | 58033 | | 58133 | |
| **Initiatives en matière de formation professionnelle continue à caractère moins formel ou informel à charge de l'employeur** | | | | |
| Nombre de travailleurs concernés | 5821 | | 5831 | |
| Nombre d'heures de formation suivies | 5822 | | 5832 | |
| Coût net pour la société | 5823 | | 5833 | |
| **Initiatives en matière de formation professionnelle initiale à charge de l'employeur** | | | | |
| Nombre de travailleurs concernés | 5841 | | 5851 | |
| Nombre d'heures de formation suivies | 5842 | | 5852 | |
| Coût net pour la société | 5843 | | 5853 | |