

RAPPORT FINANCIER 2022 BLS NETZ AG



Comptes annuels de BLS Netz AG

Compte de résultats

en milliers de francs

Explications	2022	2021
Produits des transports	76'028	72'436
Indemnités	264'229	283'026
Autres produits d'exploitation	26'317	28'605
Prestations propres activées	39'757	38'853
Variations de stocks de produits finis, de produits non finis et de prestations non facturées	-62	2
Total des produits d'exploitation	406'269	422'922
Charges de matériel et de prestations de services	-80'394	-83'030
Charges de personnel	-98'789	-98'149
Autres charges d'exploitation	-63'512	-78'205
Total des charges d'exploitation	-242'695	-259'384
Résultat d'exploitation avant résultat financier, impôts, amortissements et corrections de valeur (EBITDA)	163'574	163'538
Amortissements et corrections de valeur sur les postes de l'actif immobilisé	3 -169'659	-173'215
Résultat d'exploitation avant résultat financier et impôts (EBIT)	-6'085	-9'677
Charges financières	-843	-997
Produits financiers	258	95
Résultat avant impôts (EBT)	-6'669	-10'579
Impôts directs	182	0
Perte annuelle	-6'487	-10'579

Bilan

en milliers de francs

Actif	Explication	31.12.22	31.12.21
Liquidités		52'792	67'512
Créances résultant de livraisons et de prestations	①	12'453	11'991
Autres créances à court terme	①	2'534	2'369
Stocks et prestations non facturées	①	13'129	35'531
Comptes de régularisation actifs		1'774	4'194
Total de l'actif circulant		82'682	121'597
Immobilisations financières	①	36'000	76'000
Immobilisations corporelles	③	3'736'363	3'736'670
Valeurs incorporelles	③	6'302	10'451
Total de l'actif immobilisé		3'778'665	3'823'120
Total de l'actif		3'861'347	3'944'717
Passif			
Engagements résultant de livraisons et de prestations	①	41'658	33'490
Engagements à court terme produisant des intérêts	①	18'000	18'000
Autres engagements à court terme	①	6'398	3'854
Comptes de régularisation passifs		14'547	17'786
Total des capitaux de tiers à court terme		80'603	73'130
Autres engagements à long terme	① ②	3'094'350	3'178'661
Provisions à long terme		211	256
Total des capitaux de tiers à long terme		3'094'560	3'178'917
Total des capitaux de tiers		3'175'163	3'252'047
Capital-actions		387'970	387'970
Réserve légale issue du capital			
Réserves issues d'apport de capital		281'621	281'621
Réserve légale issue des bénéfices			
Réserve selon l'art. 67 LCdF		23'080	33'659
Pertes cumulées			
Perte annuelle		-6'487	-10'579
Total des capitaux propres		686'183	692'670
Total du passif		3'861'347	3'944'717

Annexe aux comptes annuels de BLS Netz AG

Informations générales

Les présents comptes annuels de BLS Netz AG, Berne, ont été établis conformément aux prescriptions de la loi suisse, tout particulièrement celles des articles du Code des obligations consacrés à la comptabilité commerciale et à la présentation des comptes. De légères différences sont possibles en raison de l'arrondissement des valeurs dans les tableaux des comptes annuels.

Conformément à l'art. 961d CO, l'entreprise renonce aux mentions supplémentaires dans l'annexe aux comptes annuels (art. 961a CO), au tableau des flux de trésorerie (art. 961b CO) et au rapport annuel (art. 961c CO), car les comptes du groupe BLS sont établis selon une norme reconnue.

Principes de comptabilisation et d'évaluation

Évolution de la présentation

Les charges de personnel pour des travailleurs d'entreprises tierces font désormais l'objet d'un poste séparé dans le compte de résultats, «Charges de personnel», et ne figurent plus sous les charges de matériel et de prestations de services, comme l'année précédente. De plus, les charges pour le courant de traction sont désormais rattachées aux charges de matériel et de prestations de services, et non plus aux autres charges d'exploitation. La présentation a été modifiée de façon à améliorer la pertinence des comptes annuels. Afin de faciliter la comparaison, la présentation de l'exercice précédent a également été modifiée.

Correction de valeur («impairment») d'actifs

Lorsqu'il existe des signes indiquant une dépréciation, la valeur intrinsèque des actifs à la date du bilan est examinée. Dès lors que la valeur comptable est supérieure à la valeur utile en tant que valeur actuelle des futures entrées et sorties de trésorerie attendues ainsi qu'à la valeur nette de marché, la valeur de l'actif est ajustée à la plus élevée de ces deux valeurs. La dépréciation affecte le compte de résultats.

Créances résultant de livraisons et de prestations

Les créances résultant de livraisons et de prestations sont comptabilisées à leur valeur nominale, après déduction des corrections de valeur nécessaires à l'exploitation. Les risques de solvabilité spécifiques font l'objet d'une correction de valeur au cas par cas. Les créances non recouvrables sont amorties comme pertes.

Stocks et prestations non facturées

Les stocks de marchandises et les prestations non facturées sont valorisés au coût d'acquisition ou de fabrication, ou à la valeur nette d'aliénation, si ce dernier montant est plus bas. Les coûts de fabrication comprennent tous les coûts de production, y compris les participations à des frais de production en commun. Grâce à l'application de correctifs jugés adéquats au vu des critères admis en gestion d'entreprise, il est tenu compte de tous les risques reconnaissables de pertes sur des travaux en cours. Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode du coût moyen pondéré. La valorisation des stocks de marchandises s'effectue selon la méthode du taux de rotation. Les escomptes sont traités comme des réductions du prix d'acquisition.

Immobilisations financières

Les prêts sont comptabilisés à leur valeur nominale en tenant compte des risques de solvabilité.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à la valeur d'acquisition ou du coût de revient et sont amorties de manière linéaire sur leur durée d'utilisation estimée. Les charges d'intérêt sont portées à l'actif lors d'acquisitions importantes de valeurs patrimoniales si un délai considérable est nécessaire avant la mise en service de la valeur patrimoniale. L'inscription d'intérêts à l'actif se fait sur la valeur d'immobilisation moyenne au taux moyen des capitaux de tiers.

Périodes d'amortissement

	Années
Terrains non bâtis/ terrains (pas d'amortissement ordinaire)	
Bâtiments	10–100
Voie ferrée	20–80
Tunnels, ponts, ouvrages de protection ¹	80–100
Véhicules	5–50
Technique ferroviaire, y c. systèmes de télécommunications	2–50
Mobilier, appareils et outils	2–40

Les durées d'utilisation sont définies par la réglementation.

¹ La durée d'utilisation du tunnel de base du Lötschberg a été fixée à 80 ans en concertation avec l'OFT.

Valeurs incorporelles

Il s'agit de valeurs incorporelles acquises, qui comprennent principalement des logiciels et des licences. Elles sont valorisées à leur coût d'acquisition ou de fabrication et sont amorties linéairement sur une durée de deux à huit ans. Les prestations propres visant au développement d'immobilisations incorporelles sont activées au coût de fabrication.

Sources de recettes

Les principales sources de recettes de BLS Netz AG sont les produits de l'utilisation d'infrastructures ainsi que les indemnités versées par les pouvoirs publics. Les produits de l'utilisation d'infrastructures correspondent aux produits des sillons que les entreprises de transport doivent verser pour circuler sur le réseau de BLS Netz AG. Les prestations des pouvoirs publics regroupent les indemnités versées par la Confédération et les cantons au titre des infrastructures ferroviaires (sur la base de la loi fédérale sur les chemins de fer [LCdF]) à concurrence des coûts non couverts.

Charges de personnel

Les charges de personnel se divisent d'une part en prestations de personnel fournies par les collaborateurs employés par BLS SA mais travaillant principalement pour BLS Netz AG et en détachements de personnel d'entreprises tierces d'autre part.

Engagements et créances conditionnels

Les engagements conditionnels rassemblent des cautionnements, des obligations de garantie, des constitutions de gages ainsi que d'autres engagements de nature conditionnelle. Ils sont comptabilisés à la valeur nominale. Les créances conditionnelles sont comptabilisées si l'apport de l'avantage économique est probable.

Annexe aux comptes annuels de BLS Netz AG

1 Répartition des créances et des engagements selon la contrepartie

en milliers de francs

Poste du bilan/ contrepartie	Envers des tiers		Envers des participants et des organes		Envers des sociétés sœurs		Total	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Exercice								
Créances résultant de livraisons et de prestations	6'465	5'576	4'844	5'184	1'144	1'230	12'453	11'991
Autres créances à court terme	2'534	2'369	0	0	0	0	2'534	2'369
Immobilisations financières	0	40'000	36'000	36'000	0	0	36'000	76'000
Engagements résultant de livraisons et de prestations	29'373	20'657	12'066	12'414	219	418	41'658	33'490
Engagements à court terme produisant des intérêts	18'000	18'000	0	0	0	0	18'000	18'000
Autres engagements à court terme	3'788	1'210	2'610	2'644	0	0	6'398	3'854
Autres engagements à long terme	108'480	108'480	2'985'870	3'070'181	0	0	3'094'350	3'178'661

2 Autres engagements à long terme

en milliers de francs

	2022	2021
Prêt du fonds d'infrastructure ferroviaire	2'683'417	2'765'110
Prêt de la Confédération LHand	167	167
Prêt de la Confédération et des cantons remboursable sous certaines conditions	410'766	413'384
Total	3'094'350	3'178'661

3 Tableau des immobilisations

en milliers de francs

Coûts d'acquisition	Terrains et constructions	Voie ferrée	Ligne de contact/ installations de sécurité	Véhicules	Autres immobilisations corporelles	Installations en cours de construction	Total immobilisations corporelles	Installations en cours de développement	Immobilisations incorporelles	Total immobilisations corporelles/ incorporelles
Situation au 1.1.2021	314'421	3'443'603	1'725'677	130'940	25'527	485'433	6'125'602	1'630	34'570	6'161'802
Entrées	986	53'999	14'028	3'207	228	97'053	169'501	1'041	89	170'630
Sorties	-6'857	-27'180	-65'495	-5'136	-1'747	-7'148	-113'563	0	-1'214	-114'777
Transferts	13'869	209'600	92'575	1'868	387	-316'316	1'985	-223	-1'762	0
Situation au 31.12.2021	322'419	3'680'022	1'766'786	130'879	24'396	259'023	6'183'524	2'448	31'683	6'217'656
Entrées	2'176	48'534	8'622	2'751	475	119'424	181'982	553	371	182'906
Sorties	-1'052	-5'568	-8'923	-2'317	-998	-11'946	-30'803	0	-792	-31'595
Transferts	5'126	57'969	43'117	2'240	-846	-106'328	1'277	-2'441	1'164	0
Situation au 31.12.2022	328'669	3'780'957	1'809'602	133'554	23'026	260'172	6'335'981	560	32'426	6'368'967
Amortissements cumulés										
Situation au 1.1.2021	112'397	1'097'649	1'051'575	78'439	19'483	0	2'359'542	0	22'110	2'381'652
Amortissements programmés	6'886	78'375	74'456	6'144	1'407	0	167'267	0	3'510	170'777
Dépréciations de valeur	2'219	0	0	0	0	220	2'438	0	0	2'438
Sorties	-5'957	-16'332	-55'482	-3'630	-1'718	0	-83'118	0	-1'214	-84'332
Transferts	-120	731	127	0	-11	0	726	0	-726	0
Situation au 31.12.2021	115'424	1'160'423	1'070'675	80'952	19'161	220	2'446'855	0	23'681	2'470'535
Entrées	0	0	0	2'011	0	0	2'011	0	0	2'011
Amortissements programmés	6'971	77'197	72'461	6'252	922	0	163'804	0	3'568	167'372
Dépréciations de valeur	2'287	0	0	0	0	0	2'287	0	0	2'287
Sorties	-761	-4'031	-7'236	-2'234	-964	-48	-15'274	0	-629	-15'903
Transferts	-1'196	423	107	1'390	-790	1	-64	0	64	0
Situation au 31.12.2022	122'725	1'234'011	1'136'007	88'372	18'329	172	2'599'618	0	26'684	2'626'301
Valeurs comptables nettes										
Au 1.1.2021	202'024	2'345'954	674'103	52'501	6'044	485'433	3'766'060	1'630	12'460	3'780'150
Au 31.12.2021	206'995	2'519'599	696'111	49'927	5'234	258'803	3'736'670	2'448	8'003	3'747'120
Au 31.12.2022	205'944	2'546'946	673'595	45'182	4'697	260'000	3'736'363	560	5'742	3'742'665

Les installations en cours de construction comportent 0,9 millions de francs d'acomptes (année précédente: 0,4 million de francs).

Obligations selon le registre des gages sur les entreprises de chemins de fer en milliers de francs

Garanties par des immobilisations corporelles soumises au droit de gage sur les entreprises de chemins de fer	31.12.22	31.12.21
Emprunts afférents à l'électrification datant de 1923, 1932 et 1944	3'086	3'086
Prêts art. 56 LCdF (BN, GBS, SEZ) 1962	9'000	9'000

Postes à plein temps

Toutes les prestations de personnel reçues par BLS Netz AG sont fournies par BLS SA. Aussi, elle n'employait pas de personnel propre pendant l'exercice sous revue ni lors de l'exercice précédent.

Responsabilité solidaire**Responsabilité solidaire sociétés simples**

BLS Netz AG détient des participations avec responsabilité solidaire dans différentes sociétés simples. Il s'agit essentiellement de coopérations et de communautés de travail servant à la réalisation de projets limités dans le temps.

Responsabilité solidaire des membres du groupe en raison l'imposition de groupe à la TVA

BLS Netz AG est rattachée à l'imposition de groupe du groupe BLS en matière de taxe sur la valeur ajoutée. Les membres du groupe forment conjointement un assujetti à l'égard de l'administration fiscale. Selon l'ordonnance sur la taxe sur la valeur ajoutée, toutes les sociétés concernées par l'imposition de groupe sont solidairement responsables avec l'assujetti (représentant du groupe) de tous les impôts dus par le groupe.

Engagements conditionnels en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Ouvrage NLFA axe Lötschberg; travaux résiduels ¹	2'520	2'520

¹ Les engagements conditionnels au titre des dépenses engagées pour l'ouvrage NLFA axe Lötschberg sont entièrement à la charge de la Confédération.

Montant total des actifs mis en gage ou cédés en garantie des engagements propres

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
1 cédule hypothécaire, en premier rang sur l'immeuble portant l'inscription au registre foncier de Spiez n° 6749	11'289	10'241
1 cédule hypothécaire, en premier rang sur l'immeuble portant l'inscription au registre foncier d'Interlaken n° 2052	9'376	9'854

Montant couvert par les assurances de choses et responsabilité civile (art. 3, al. 2, OCEC)

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Montant couvert par l'assurance de choses par sinistre	300'000	300'000
Montant couvert par l'assurance responsabilité civile par an	450'000	450'000

Principaux actionnaires

Valeur nominale en milliers de francs

Participation au capital	31.12.22	en %	31.12.21	en %
Confédération suisse (Confédération)	194'183	50,05	194'183	50,05
Canton de Berne	64'015	16,50	64'015	16,50
BLS SA	129'582	33,40	129'582	33,40
Chemins de Fer Fédéraux CFF	190	0,05	190	0,05
Total	387'970	100,00	387'970	100,00

Le capital-actions de BLS Netz AG est réparti en 387'970 actions nominatives d'une valeur de 1'000 francs chacune.

Contrats de location à long terme

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Contrats de location d'immeubles	991	1'333

Vérification par l'OFT en matière de législation sur les subventions

En raison de l'adaptation du système de surveillance pour les subventions dans les transports publics, l'OFT renonce à l'approbation des comptes annuels, mais vérifie les comptes annuels approuvés.

Événements postérieurs à la date du bilan

Après la date du bilan et jusqu'à l'adoption des comptes annuels par le conseil d'administration le 4 avril 2023, aucun événement important susceptible de remettre en question la validité des comptes annuels 2022 et nécessitant d'être révélé n'est survenu.

Compte d'investissement, immobilisations et installations en cours de construction du secteur Infrastructures (art. 3, al. 2 OCEC)

en francs

Groupes d'immobilisations en 2022 selon RTE 29900	Installations en construction au 1.1.	Factures de tiers	Prestations propres	Total investissements pour l'année	Compte de résultats (charges)	Comptabilité des immobilisations (inscription à l'actif)	Installations en construction au 31.12.
Terrains	9'172'408	1'357'544	666'029	2'023'573	981'918	1'398'520	8'815'543
Bâtiments pour l'exploitation, les accès, la vente, l'entretien et l'administration	12'991'123	20'278'640	1'356'430	21'635'071	1'397'731	8'023'015	25'205'447
Ponts	1'229'434	2'540'040	474'215	3'014'255	25'008	3'068'140	1'150'542
Tunnels	1'397'137	1'006'434	110'801	1'117'235	0	0	2'514'372
Autres ouvrages d'art	949'588	4'635'937	384'424	5'020'362	535'575	5'552'494	- 118'119
Voie ferrée	83'596'156	40'497'773	12'934'191	53'431'964	4'287'605	85'822'104	46'918'410
Installations à courant de traction et dispositifs d'entraînement	24'013'577	8'713'736	6'274'034	14'987'770	848'521	15'674'280	22'478'547
Installations de sécurité	48'224'513	17'506'120	6'322'394	23'828'514	3'798'471	23'570'415	44'684'141
Installations électriques à basse tension et équipements de télécommunication	36'432'449	10'842'054	3'862'078	14'704'132	1'831'006	13'439'133	35'866'443
Installations publiques et installations en extérieur pour les accès, l'exploitation et l'entretien	28'241'655	24'794'985	2'442'173	27'237'158	4'060'377	12'753'827	38'664'610
Véhicules ferroviaires pour l'entretien des infrastructures	4'235'811	10'612'571	566'635	11'179'206	6'698'876	139'393	8'576'748
Véhicules routiers de travail et de service	428'400	905'874	0	905'874	0	1'205'915	128'360
Moyens d'exploitation et divers	2'753'972	1'979'031	662'916	2'641'948	550'536	2'291'244	2'554'140
Autres ¹	11'332'803	12'090'248	3'767'957	15'858'205	105'349	0	27'085'659
Total	264'999'028	157'760'988	39'824'280	197'585'268	25'120'975	172'938'477	264'524'844

¹ (Projets CM, gares communes, installations pour le transport autos)

Proposition du conseil d'administration concernant l'affectation du résultat du bilan

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Perte annuelle	-6'487	-10'579
Résultat du bilan	-6'487	-10'579
Prélèvement de réserves spéciales conformément à l'art. 67 LCdF ¹	4'487	10'579
Résultat du bilan à disposition de l'assemblée générale	-2'000	0
Le conseil d'administration propose à l'assemblée générale d'affecter le résultat du bilan de la façon suivante:		
Report à nouveau	-2'000	0

¹ L'assemblée générale ne peut que prendre connaissance de l'affectation et du prélèvement des réserves conformément à l'art. 67.