

RAPPORT FINANCIER 2022 BLS SA



Explication du rapport de l'exercice

En publiant le présent rapport, le conseil d'administration de BLS rend compte des événements de l'année 2022 au sein du groupe BLS. Le groupe comprend la société BLS SA et les participations que BLS SA contrôle directement ou indirectement.

Le présent rapport financier fait partie du rapport de gestion. Les comptes annuels de la filiale BLS Netz AG sont consultables dans un rapport financier séparé. Tous les documents sont téléchargeables sur rapport-annuel.bls.ch pour consultation.

Le rapport de gestion et le rapport financier de BLS SA sont disponibles en allemand et en français. Note: la version allemande fait foi.

Sommaire

Rapport annuel du groupe	3
Comptes annuels consolidés du groupe BLS	11
Comptes annuels 2022 de BLS SA	30

Mentions légales

Réalisation: Management Services BLS SA

Rédaction: Communication d'entreprise BLS SA

Conception / création: Magma Branding, Berne

RAPPORT ANNUEL DU GROUPE

1 Contexte économique

Après la levée des mesures fédérales et cantonales liées à la pandémie de Covid-19 au printemps, le nombre de voyageurs-kilomètres n'a cessé de progresser en 2022 pour s'établir, au dernier trimestre, à environ 5 pour cent en-dessous du niveau d'avant la pandémie, en 2019. Cette évolution positive se reflète dans la hausse des produits des transports pour le segment Mobilité des voyageurs. Ce dernier a ainsi enregistré un résultat positif en 2022. Les conséquences tardives de la pandémie et les répercussions de la guerre en Ukraine sur le marché de l'approvisionnement (interruption des chaînes d'approvisionnement, problèmes de disponibilité, augmentations générales des prix et fortes hausses de tarifs, en particulier dans le secteur de l'énergie et pour les matières premières) ont été très marquées. Par ailleurs, des problèmes opérationnels de grande ampleur sur le réseau ferroviaire allemand ont perturbé les transports internationaux de marchandises. Le trafic de marchandises géré par le groupe BLS en a également été très affecté. La sécurité d'approvisionnement et la gestion des coûts et des risques ont donné du fil à retordre aux services des achats et de la logistique. Toutefois, la hausse des prix de l'énergie n'a qu'un effet limité sur les activités commerciales du groupe BLS en Suisse car le prix du courant de traction a été défini préalablement par l'Office fédéral des transports pour toute l'année. L'inflation ayant été modérée en Suisse en 2022, ses effets sur les coûts encourus par le groupe BLS en Suisse sont restés faibles. —○



2 Développement commercial

Un chiffre d'affaires net de 1'191,1 millions de francs a été réalisé durant l'exercice sous revue, soit une augmentation de 1,5 million de francs par rapport à l'année précédente (+ 0,1%).

Cette augmentation du chiffre d'affaires découle principalement d'une hausse des produits des transports pour la mobilité des voyageurs. Néanmoins, la baisse du chiffre d'affaires au niveau des infrastructures et la hausse des éliminations annulent presque entièrement cette augmentation des produits des transports.

Pendant l'exercice sous revue, les pertes de l'entreprise hors participations minoritaires se sont élevées à 12,2 millions de francs, soit un résultat en baisse de 8,6 millions de francs par rapport à l'exercice précédent.

La raison principale en est l'affectation de 17,5 millions de francs à des coûts non réutilisables suite à l'arrêt du projet d'atelier à Chliforst Nord.

Bénéfice du groupe par segment

en millions de francs

	Chiffre d'affaires 2022	Chiffre d'affaires 2021	Variation	Résultat 2022	Résultat 2021	Variation	Participations minoritaires 2022	Participations minoritaires 2021	Variation	Résultat hors participations minoritaires 2022	Résultat hors participations minoritaires 2021	Variation
Mobilité des voyageurs	576,2	528,5	+9 %	1,4	1,6	-13 %	0,0	0,0	+0 %	1,4	1,6	-13 %
Infrastructures	406,3	423,0	-4 %	-6,5	-10,6	-39 %	4,3	7,0	-39 %	-2,2	-3,5	-37 %
Trafic de marchandises	268,8	269,7	-0 %	3,9	8,2	-52 %	-1,8	-4,0	-55 %	2,1	4,2	-50 %
Immobilier	2,4	3,6	-33 %	-0,4	1,8	-122 %	0,0	0,0	+0 %	-0,4	1,8	-122 %
Corporate/ autre	68,2	76,9	-11 %	-9,7	0,6	-1'717 %	0,0	-0,2	-100 %	-9,7	0,4	-2'525 %
Éliminations	-130,8	-112,1	+17 %	-3,3	-8,1	-59 %	0,0	0,0	+0 %	-3,3	-8,1	-59 %
Total BLS	1'191,1	1'189,6	+0 %	-14,7	-6,5	+126 %	2,5	2,9	-14 %	-12,2	-3,6	+239 %

- Grâce à la reprise de la demande suite à la levée des mesures liées au coronavirus, la mobilité des voyageurs a enregistré une hausse de son chiffre d'affaires, en particulier des produits des transports, par rapport à l'année précédente. En 2022, le segment est ainsi parvenu à obtenir un résultat positif sans aide fédérale – en 2021, BLS avait reçu une aide fédérale à hauteur de 32 millions de francs.
- Les infrastructures ont enregistré un meilleur résultat que celui de l'année précédente. Ceci s'explique par la hausse des produits des sillons et un moindre recours aux services de tiers. Le chiffre d'affaires en baisse est dû quant à lui à des indemnités d'amortissement plus faibles.
- En 2022, l'exploitation opérationnelle pour le trafic de marchandises a été fortement perturbée en raison de nombreux travaux et de fermetures de lignes imprévues, en particulier sur le réseau ferroviaire allemand, ce qui a eu d'importantes conséquences. Il n'a pas été possible d'atteindre la croissance prévue, et les difficultés opérationnelles ont entraîné un recul de la productivité ainsi que des coûts supplémentaires.
- Le segment Corporate réalise un chiffre d'affaires inférieur à celui de l'année précédente. Cette diminution, qui découle d'une baisse des prestations des fonctions du groupe et de la production ferroviaire, a finalement conduit à un résultat en baisse.
- L'élimination du bénéfice intermédiaire résulte des dividendes versés (au prorata) au sein du groupe BLS. L'année précédente, elle incluait encore le déplacement d'immobiliers à la valeur du marché au sein du groupe.

– Le segment Mobilité des voyageurs regroupe différents modèles d'affaires, dont certains donnent droit à des indemnités. En vue d'offrir une plus grande transparence, les résultats à communiquer sur le plan réglementaire sont indiqués ci-contre. Par comparaison avec le résultat du segment, la différence découle majoritairement de deux composantes: la dissolution de réserves latentes (entraînant une amélioration du résultat) n'est pas prise en compte dans le résultat établi selon les normes Swiss GAAP RPC, et les frais de gestion du marché de la mobilité des voyageurs ainsi que les frais uniques ne sont pas inclus dans les résultats à communiquer sur le plan réglementaire. —○

Résultats des modèles d'affaires

Mobilité des voyageurs

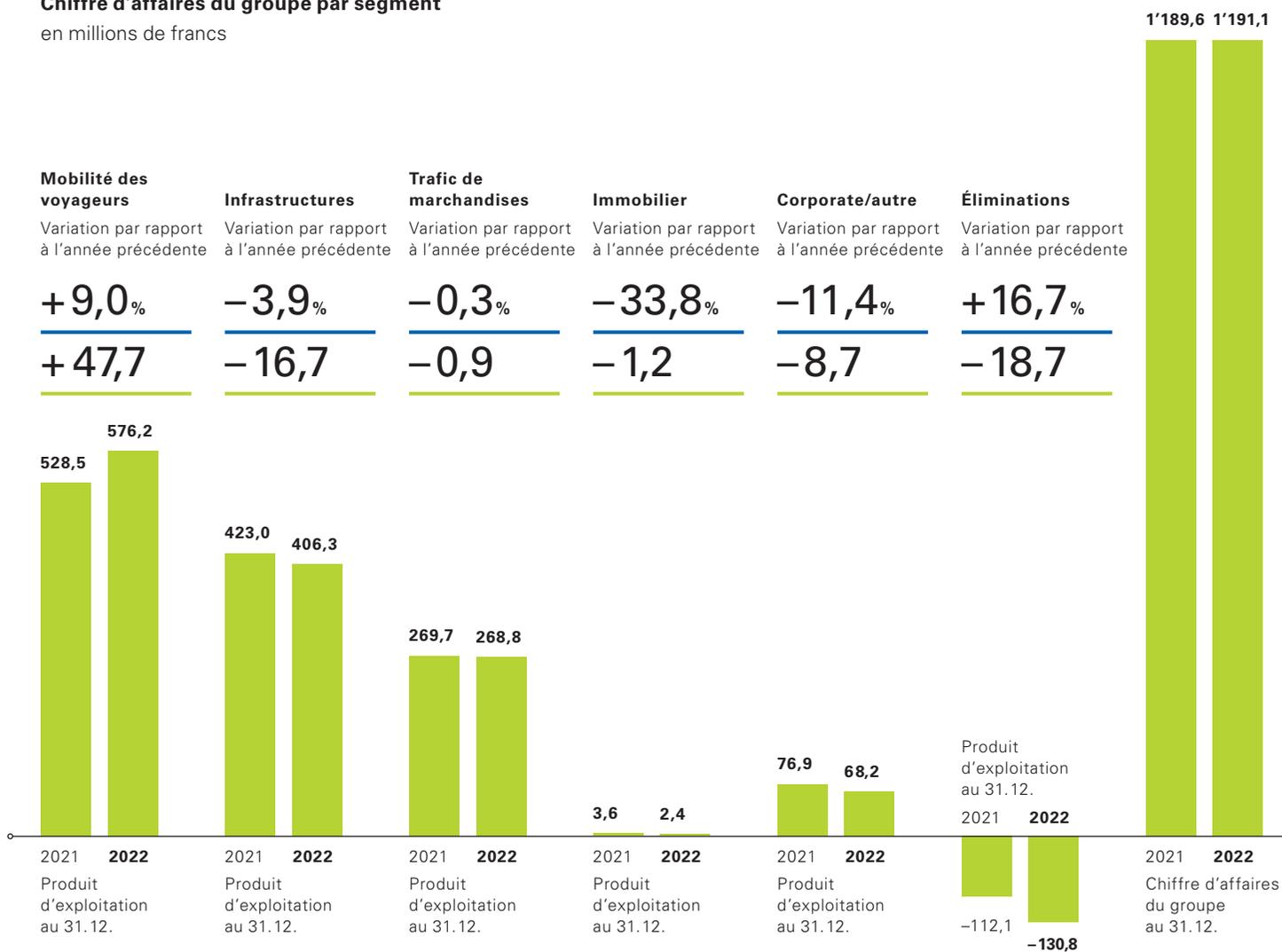
en millions de francs

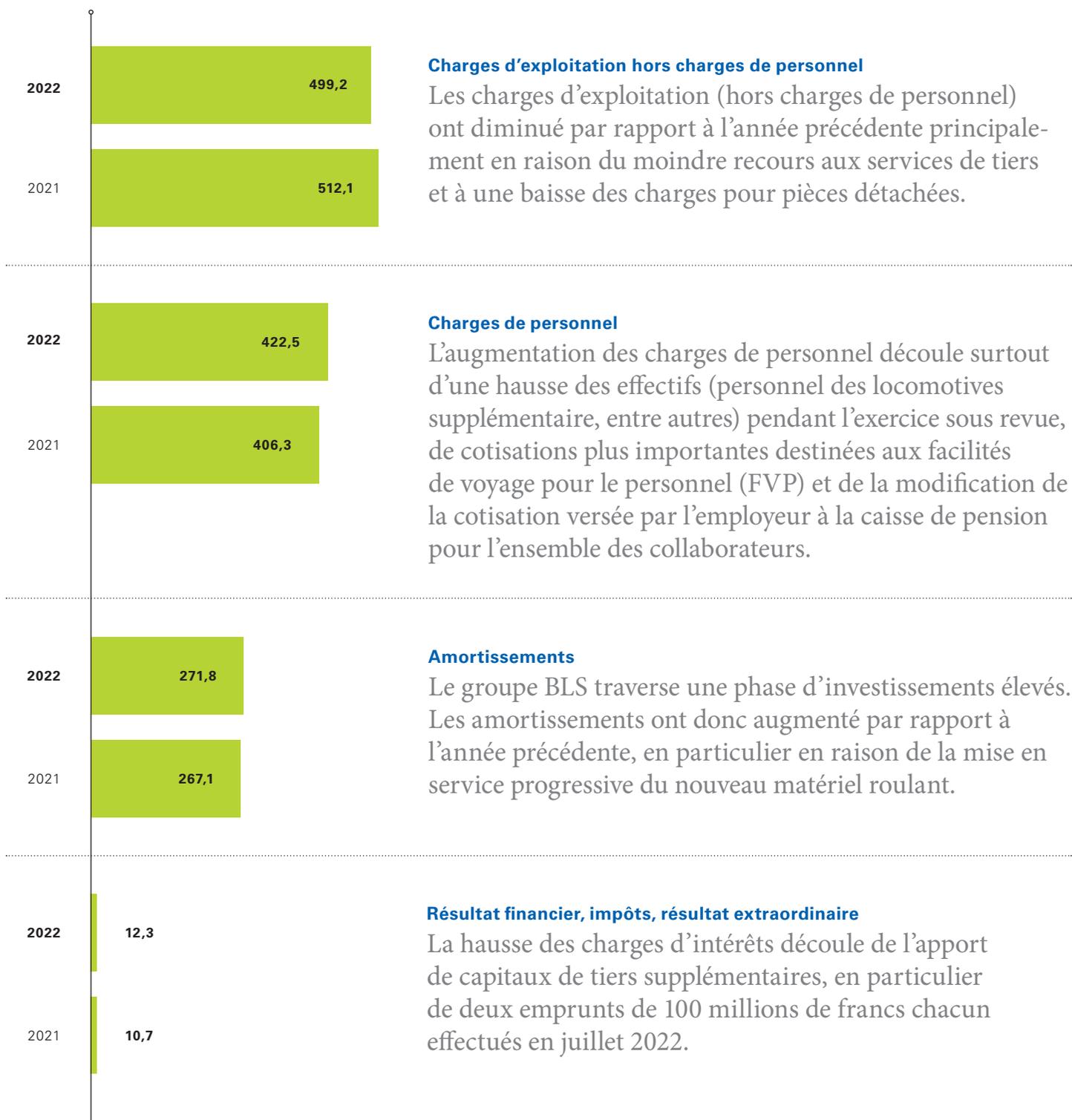
	2022	2021
Trafic régional Rail national ¹	0,6	0,3
Trafic régional Rail international ¹	0,7	-0,4
Trafic régional et local Bus ¹	-0,3	-0,7
Transport autos ¹	4,6	2,3
Service de navigation	1,3	0,2
Trafic grandes lignes	5,8	7,3

¹ Les résultats se fondent sur la base de données réglementaire.

Chiffre d'affaires du groupe par segment

en millions de francs





Charges d'exploitation hors charges de personnel

Les charges d'exploitation (hors charges de personnel) ont diminué par rapport à l'année précédente principalement en raison du moindre recours aux services de tiers et à une baisse des charges pour pièces détachées.

Charges de personnel

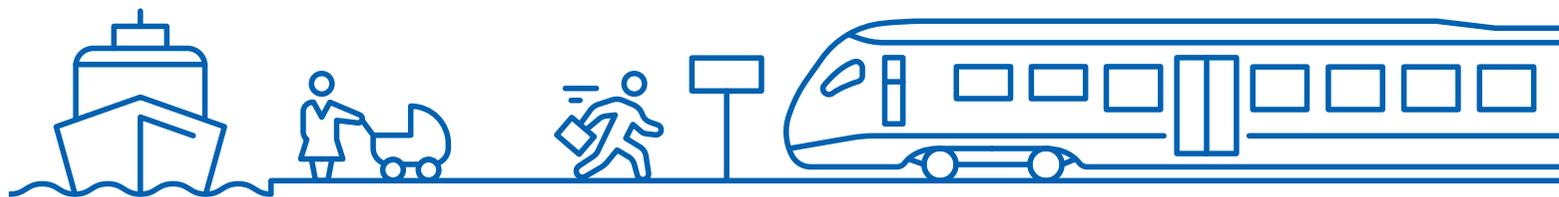
L'augmentation des charges de personnel découle surtout d'une hausse des effectifs (personnel des locomotives supplémentaire, entre autres) pendant l'exercice sous revue, de cotisations plus importantes destinées aux facilités de voyage pour le personnel (FVP) et de la modification de la cotisation versée par l'employeur à la caisse de pension pour l'ensemble des collaborateurs.

Amortissements

Le groupe BLS traverse une phase d'investissements élevés. Les amortissements ont donc augmenté par rapport à l'année précédente, en particulier en raison de la mise en service progressive du nouveau matériel roulant.

Résultat financier, impôts, résultat extraordinaire

La hausse des charges d'intérêts découle de l'apport de capitaux de tiers supplémentaires, en particulier de deux emprunts de 100 millions de francs chacun effectués en juillet 2022.



3 Situation de fortune, financement et flux monétaire

Les grands investissements encore nécessaires, qui se traduisent par un flux monétaire issu des investissements de 262,3 millions de francs, ont été financés, d'une part, par un flux monétaire opérationnel de 199,5 millions de francs et, d'autre part, par des financements supplémentaires découlant du flux monétaire issu des activités de financement et d'un montant de 110,8 millions de francs. En glissement annuel, la somme du bilan n'a progressé que de 12,6 millions de francs (+ 0,2 pour cent).

Pendant l'exercice sous revue, des prêts accordés à des commanditaires ont encore été compensés par des indemnités d'un montant de 104,2 millions de francs pour 2022.

En parallèle, les capitaux propres ont diminué de 18 millions de francs, en particulier à cause du résultat négatif.

Les investissements se sont maintenus à un niveau élevé, ce qui se traduit par un flux monétaire issu des investissements de 262,3 millions de francs. Accompagné d'investissements sans incidence sur les liquidités à hauteur de 69,9 millions de francs et d'amortissements sur immobilisations corporelles, ce flux monétaire a entraîné une hausse des immobilisations corporelles de 42,1 millions de francs. Au-delà des projets liés aux infrastructures, les investissements ont principalement été destinés au matériel roulant (trafic grandes lignes, trafic régional voyageurs) et à la rénovation ou la construction d'ateliers. Un dépôt à terme de 40 millions de francs n'a pas été prolongé, entre autres pour permettre la mise à disposition des fonds nécessaires aux investissements. Il s'agit là de la cause principale de la diminution des immobilisations financières. Cette situation apparaît également dans les désinvestissements d'immobilisations corporelles, présentant le même montant. Globalement, l'actif immobilisé a ainsi subi une variation de - 0,7 million de francs.

Pendant l'exercice sous revue, BLS SA a émis deux emprunts de 100 millions de francs chacun afin de financer les investissements. Ces emprunts ont également permis d'améliorer la structure de financement, ce qui, avec la compensation de prêts par des indemnités, a entraîné une hausse des capitaux de tiers à long terme de 131,2 millions de francs et une baisse des capitaux de tiers à court terme de 100,6 millions de francs.

L'évolution des engagements financiers à court et long terme a conduit à un flux monétaire de 113,9 millions de francs.

L'actif circulant net opérationnel¹ a diminué de 21 millions de francs, passant de 76,8 millions de francs à -55,8 millions de francs. Les raisons principales en sont une hausse des engagements liés au matériel roulant et une baisse des indemnités dues. L'endettement net² a diminué de 4'443,7 millions de francs à 4'424,5 millions de francs. L'endettement net est resté stable, s'établissant à 16,4 fois le montant de l'EBITDA.

Quant au taux de capitaux propres, il est passé à 16,1 pour cent (contre 16,5 pour cent l'année précédente). Outre le résultat négatif, un dividende du segment Trafic de marchandises d'un montant de 3,1 millions de francs a été versé à des actionnaires minoritaires et figure dans le flux monétaire correspondant. 

¹ Composé des créances/engagements résultant de livraisons et de prestations, des stocks de marchandises et des prestations non facturées, des autres créances/engagements ainsi que des comptes de régularisation actifs et passifs

² L'endettement net est défini comme la différence entre capitaux de tiers, liquidités et créances résultant de livraisons et de prestations.

4 Appréciation du risque

Informations générales

BLS SA utilise un système de gestion des risques (GR) commun au groupe, adapté aux besoins du conseil d'administration et de la direction, conforme à la norme de GR ISO 31000:2018 et à la recommandation d'application correspondante ÖNORM D 4901:2021 et intégré à un modèle articulé autour de trois lignes de défense. Une matrice des risques uniforme à l'échelle du groupe constitue le fondement de l'évaluation, de la catégorisation et du reporting standardisé des risques. La direction se voit remettre un rapport sur la situation en termes de risques au niveau du groupe une fois par semestre, tandis que le conseil d'administration reçoit un rapport annuel des risques principaux.

Situation en termes de risques en 2022

Pour BLS, les risques encourus en 2022 sont restés à un niveau similaire à celui de l'année précédente. Si les restrictions liées à la pandémie de Covid-19 ont été supprimées et la fréquentation des transports publics a à nouveau nettement augmenté, la guerre en Ukraine et la crise énergétique qu'elle a entraînée, la pénurie de main-d'œuvre qualifiée et les difficultés rencontrées avec les chaînes d'approvisionnement (mondiales) ont mis BLS à rude épreuve à différents égards. En outre, l'exploitation quotidienne a été compliquée à de nombreux endroits en raison du fort taux d'utilisation du réseau ferroviaire et de nombreux chantiers. Par ailleurs, les cyberattaques constituent toujours un risque critique.

Outre les risques stratégiques et opérationnels susmentionnés, BLS est, de par son activité, exposée à différents risques financiers: risques de liquidité, de change, de taux et de contrepartie, entre autres. Ici aussi, BLS a dû faire face à des défis supplémentaires, notamment en raison de l'inflation et de la hausse des taux d'intérêt associée. 

5 Perspectives

Sur la plan stratégique

BLS a adopté une nouvelle stratégie d'entreprise durant l'exercice sous revue. Celle-ci comporte cinq orientations, au niveau desquelles BLS entend se perfectionner au cours des années à venir:

- Les collaborateurs sont la clé du succès
- Utiliser les ressources de manière ciblée et efficace
- Placer la clientèle au premier plan
- S'engager en faveur de l'environnement
- Via une croissance ciblée, contribuer aux objectifs de politique sociale

Sur le plan réglementaire

BLS entend faire preuve de plus de précision et de fiabilité dans la gestion des finances, la gestion de projets et les mécanismes de surveillance et de contrôle. Les processus et outils de gestion des finances, de compensation correcte entre tous les modèles d'affaires de BLS et visant à assurer la cohérence font l'objet d'un développement constant. Les flux de valeurs ont connu une amélioration significative au 1^{er} janvier 2023.

Sur le plan financier

Le groupe BLS va poursuivre ses grands projets d'investissement en cours, tels que la construction d'un nouvel atelier ou l'achat de nouveau matériel roulant. Les coûts sont soumis à une surveillance constante et les ressources utilisées avec parcimonie. Grâce aux nouveaux processus financiers, l'accent est maintenu sur des modèles d'affaires sains à long terme. 

COMPTES ANNUELS CONSOLIDÉS DU GROUPE BLS

6 Comptes annuels consolidés du groupe BLS

6.1 Compte de résultats du groupe

en milliers de francs

	Explication	2022	2021
Produits des transports	2	596'137	560'226
Indemnités	3	433'857	467'322
Prestations pour des tiers		17'615	20'003
Autres produits		48'965	48'347
Prestations propres		94'873	99'486
Variations de stocks de produits finis, de produits non finis et de prestations non facturées		-357	-5'767
Total des produits d'exploitation		1'191'090	1'189'618
Charges de matériel		-69'266	-73'413
Charges de personnel	4 21	-422'493	-406'299
Prestations d'exploitation de tiers	5	-306'343	-314'159
Autres charges d'exploitation	6	-123'562	-124'508
Total des charges d'exploitation		-921'664	-918'378
Résultat d'exploitation avant intérêts, impôts et amortissements (EBITDA)		269'426	271'240
Amortissements et corrections de valeur sur immobilisations corporelles	15	-264'865	-259'936
Amortissements et corrections de valeur sur immobilisations incorporelles	17	-6'940	-7'146
Résultat d'exploitation avant intérêts et impôts (EBIT)		-2'379	4'158
Résultat d'entreprises liées		162	-12
Produits financiers		2'097	2'032
Charges financières		-13'355	-12'981
Résultat financier	7	-11'097	-10'962
Résultat ordinaire		-13'476	-6'804
Résultat extraordinaire	8	0	1'459
Résultat d'exploitation avant impôts (EBT)		-13'476	-5'344
Actifs	9	-1'193	-1'165
Résultat du groupe (participations minoritaires incluses)		-14'668	-6'509
Participations minoritaires		2'503	2'894
Résultat du groupe (hors participations minoritaires)		-12'165	-3'615
Résultat par action – en francs suisses par action			
Résultat de base par action	22	-0,17	-0,05
Résultat dilué par action		-0,17	-0,05

6.2 Bilan du groupe

en milliers de francs

Actif	Explication	31.12.22	31.12.21
Liquidités		206'279	158'674
Créances résultant de livraisons et de prestations	10	65'948	63'692
Autres créances à court terme		17'305	11'499
Stocks de marchandises, travaux en cours et prestations non facturées	11	83'681	99'750
Comptes de régularisation actifs	12	38'103	64'405
Total de l'actif circulant		411'316	398'021
Immobilisations corporelles	13	5'144'287	5'102'201
Immobilisations financières	14	23'761	64'909
Immobilisations incorporelles	15	21'038	22'633
Total de l'actif immobilisé		5'189'086	5'189'743
Total de l'actif		5'600'402	5'587'764
Passif			
Engagements financiers à court terme	19	41'988	171'617
Engagements résultant de livraisons et de prestations	16	109'292	52'790
Autres engagements à court terme	17	20'794	24'086
Provisions à court terme	20	11'643	25'047
Comptes de régularisation passifs	18	130'712	141'472
Total des capitaux de tiers à court terme		314'429	415'013
Engagements financiers à long terme	19	4'360'989	4'223'580
Autres engagements à long terme		1'289	1'321
Provisions à long terme	20	20'018	26'196
Total des capitaux de tiers à long terme		4'382'296	4'251'097
Total des capitaux de tiers		4'696'725	4'666'111
Capital-actions		79'442	79'442
Réserves issues du capital		113'784	113'784
Actions propres		-2'506	-2'506
Réserves issues des bénéfices		189'988	202'275
Total des capitaux propres hors participations minoritaires		380'708	392'995
Participations minoritaires		522'970	528'658
Total des capitaux propres		903'677	921'653
Total du passif		5'600'402	5'587'764

6.3 Tableau des flux de trésorerie consolidé

en milliers de francs

		2022	2021
Flux monétaire issu des activités d'exploitation			
Résultat du groupe, participations minoritaires incluses		- 14'668	- 6'509
Amortissements sur immobilisations corporelles et incorporelles	13	266'878	264'633
Pertes résultant de dépréciations de valeur des immobilisations corporelles	13	4'926	2'449
Variation des corrections de valeur sur immobilisations financières	14	507	181
Variation des provisions	20	- 19'530	- 58'177
Bénéfice sur sortie d'actifs immobilisés	13 15	- 634	- 1'287
Perte sur sortie d'actifs immobilisés	13 15	29'694	32'493
Indemnités sous forme de compensation de prêts	19	- 104'185	- 6'765
Autres produits et charges sans incidence sur les fonds		- 1'164	289
Variation des créances résultant de livraisons et de prestations		- 2'270	10'387
Variation des stocks de marchandises et des prestations non facturées		16'068	- 15'301
Variation des autres créances et comptes de régularisation actifs		20'019	- 44'149
Variation des engagements résultant de livraisons et de prestations		22'486	13'088
Variation des autres engagements et comptes de régularisation passifs		- 18'341	29'692
Bénéfice proportionnel selon la méthode de la mise en équivalence		- 162	12
Flux monétaire issu des activités d'exploitation		199'525	221'035
Flux monétaire issu des activités d'investissement			
Investissements dans des immobilisations corporelles	13	- 296'268	- 344'379
Désinvestissements d'immobilisations corporelles	13	772	1'337
Investissements dans des immobilisations financières	14	- 2	- 4
Désinvestissements d'immobilisations financières	14	40'009	20'033
Investissements dans des immobilisations incorporelles	15	- 6'848	- 4'857
Désinvestissements d'immobilisations incorporelles	15	0	5
Flux monétaire issu des activités d'investissement		- 262'337	- 327'865
Flux monétaire issu des activités de financement			
Variation d'engagements financiers à court terme	19	- 137'575	62'698
Variation d'engagements financiers à long terme	19	251'462	69'731
Versements de dividendes aux actionnaires minoritaires		- 3'072	- 1'728
Flux monétaire issu des activités de financement		110'816	130'701
Variation des liquidités		48'004	23'871
Liquidités au 1.1.		158'674	135'230
Différence de change		- 399	- 427
Liquidités au 31.12.		206'279	158'674
Variation des liquidités		48'004	23'871

6.4 Tableau des capitaux propres du groupe

en milliers de francs

	Capital- actions ¹	Réserve issue du capital	Actions propres	Bénéfi- ces non distribués (réserves issues des bénéfices)	Total hors parti- cipations minoritaires	Participa- tions minori- taires	Total participations minoritaires incluses
Capitaux propres 1.1.2021	79'442	113'784	-2'506	206'023	396'744	533'426	930'170
Résultat du groupe	0	0	0	-3'615	-3'615	-2'894	-6'509
Versements de dividendes aux actionnaires minoritaires	0	0	0	0	0	-1'728	-1'728
Variation des participations minoritaires/ acquisition successive	0	0	0	6	6	-6	0
Reclassement	0	0	0	6	6	-6	0
Conversion de monnaies	0	0	0	-146	-146	-133	-279
Capitaux propres 31.12.2021	79'442	113'784	-2'506	202'275	392'995	528'658	921'653
Résultat du groupe	0	0	0	-12'165	-12'165	-2'503	-14'668
Versements de dividendes aux actionnaires minoritaires	0	0	0	0	0	-3'072	-3'072
Conversion de monnaies	0	0	0	-122	-122	-113	-235
Capitaux propres 31.12.2022	79'442	113'784	-2'506	189'988	380'708	522'970	903'677

¹ Le capital-actions est réparti en 79'442'336 actions nominatives d'une valeur de 1 franc chacune et est entièrement libéré.

Montant total des réserves statutaires et légales non distribuables

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
BLS SA	55'580	53'922

Actions propres

	Unités	Prix ø en francs
Situation au 1.1.2021	2'988'509	
Achats	48	0,00
Ventes	0	-
Situation au 31.12.2021	2'988'557	
Achats	0	-
Ventes	0	-
Situation au 31.12.2022	2'988'557	

6.5 Annexe aux comptes annuels consolidés 2022

Principes de présentation des comptes

1 Généralités

Les présents comptes du groupe ont été adoptés par le conseil d'administration de BLS SA le 4 avril 2023. Ils doivent être approuvés par l'assemblée générale des actionnaires.

1.1 Bases de la présentation des comptes

Les comptes annuels consolidés se basent sur les comptes annuels des sociétés du groupe établis au 31 décembre 2022 selon des principes uniformes. Les comptes du groupe sont établis conformément à l'ensemble des recommandations relatives à la présentation des comptes (Swiss GAAP RPC) et des dispositions du droit suisse ainsi que selon les directives complémentaires de la Swiss GAAP RPC 31 «Recommandation complémentaire pour les sociétés cotées».

La valeur d'acquisition, ou du coût de revient selon le cas, forme la base d'évaluation. Les comptes annuels consolidés se fondent ainsi sur des valeurs économiques et donnent une image fidèle et conforme à la réalité du patrimoine, de la situation financière et des résultats du groupe. Les comptes annuels sont établis sur la base de la continuité de l'exploitation. Les comptes du groupe sont présentés en francs suisses (CHF). Sauf indication contraire, tous les montants indiqués dans le rapport financier sont exprimés en milliers de francs suisses. De légères différences sont possibles en raison de l'arrondissement des valeurs dans les tableaux des comptes annuels.

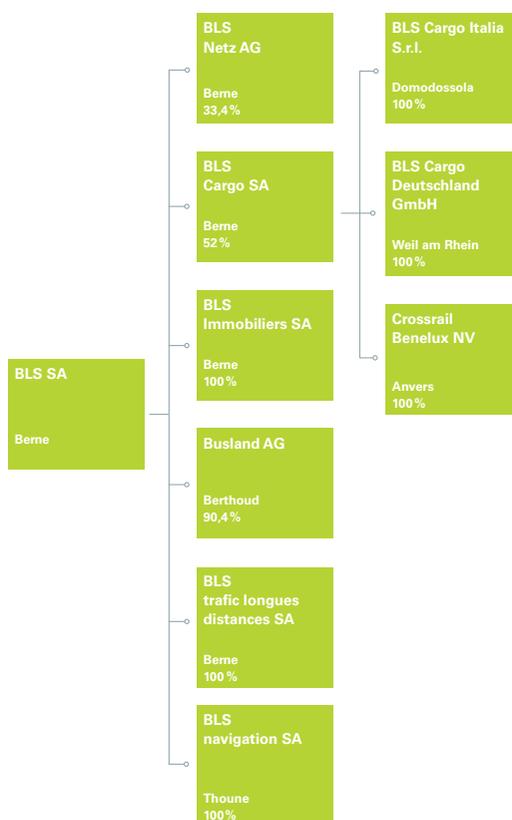
1.2 Date de clôture

L'exercice de référence s'étend sur douze mois pour toutes les sociétés. Le jour de clôture pour le groupe et pour toutes les entités entièrement consolidées est le 31 décembre.

1.3 Périmètre de consolidation

1.3.1 Consolidation globale

Les comptes du groupe incluent les comptes annuels de BLS SA ainsi que ceux des sociétés dans lesquelles BLS SA détient directement ou indirectement une participation majoritaire ou dans lesquelles elle exerce le contrôle de la politique financière et commerciale en vertu de dispositions contractuelles (BLS Netz AG). La consolidation globale comprend les sociétés suivantes:



1.3.2 Mise en équivalence

Les sociétés dans lesquelles BLS SA détient entre 20 et 50 pour cent des voix ou sur lesquelles elle exerce une influence notable d'une autre manière sont prises en compte dans la consolidation selon la méthode de la mise en équivalence des participations (intégration proportionnelle du capital et du résultat). Les participations mises en équivalence incluent les sociétés RAlpin SA, Sillon Suisse SA, KPZ Fahr-bahn AG et JETBOAT Interlaken AG.

1.3.3 Modifications du périmètre de consolidation

Le périmètre de consolidation est resté inchangé pendant l'exercice sous revue. La liste des participations figure à la page 38 des comptes annuels de BLS SA.

2 Principes de consolidation

2.1 Consolidation du capital

La consolidation du capital est effectuée selon la méthode de l'acquisition. Les coûts d'acquisition des participations consolidées sont imputés à hauteur des valeurs comptables des participations aux actifs nets des sociétés de participation à la date de l'acquisition ou de la première consolidation. Un goodwill entre les actifs nets identifiés et le prix d'acquisition dans le cadre de l'acquisition de participations est comptabilisé dans les valeurs incorporelles et amorti sur cinq ans. Un éventuel badwill, résultant de l'acquisition d'une participation, est directement comptabilisé dans le compte de résultats de l'année de la transaction. L'achat ou la vente partielle de droits de participation dans une société entièrement consolidée sans prise ou sans perte de contrôle est considéré comme une transaction entre bailleurs de capitaux propres. Un éventuel supplément ou une éventuelle décote s'applique en conséquence aux capitaux propres.

Les actifs et les passifs, tout comme les charges et les produits, sont compensés les uns contre les autres au sein du groupe.

2.2 Participations minoritaires

Les participations minoritaires au capital propre et au résultat du groupe qui sont présentées correspondent aux participations tierces au capital propre et au résultat des sociétés correspondantes qui sont calculées sur la base des rapports de participation en vigueur.

2.3 Conversion des monnaies étrangères

Les bilans établis en monnaie locale sont convertis au cours de change en vigueur à la date du bilan et les comptes de résultats des filiales étrangères, au cours moyen de l'exercice. Les écarts de conversion sont imputés aux réserves issues des bénéficiaires.

Les cours de change appliqués dans les présents états financiers sont les suivants:

Conversion des monnaies étrangères

	31.12.22	31.12.21
Bilan		
EUR/CHF	0,9848	1,0341
Compte de résultats		
EUR/CHF	1,0069	1,0826

3 Principes d'évaluation

3.1 Évolution de la présentation

Les charges de courant de traction et les charges de la location de matériel roulant sont désormais rattachées aux prestations d'exploitation de tiers, et non plus aux autres charges d'exploitation. De plus, les travaux en régie ne figurent plus dans les prestations d'exploitation, comme c'était encore le cas l'année dernière, mais dans les charges de personnel. La présentation a été modifiée de façon à améliorer la pertinence des comptes annuels. La présentation des chiffres de l'année précédente a également été modifiée.

3.2 Liquidités

Les liquidités incluent les avoirs en caisse, les avoirs bancaires, les avoirs auprès de la Poste ainsi que les dépôts à court terme d'une durée résiduelle n'excédant pas trois mois. Elles correspondent au poste «Liquidités» dans le tableau des flux de trésorerie. Elles sont comptabilisées à la valeur nominale.

3.3 Créances

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

3.4 Stocks de marchandises, travaux en cours et prestations non facturées

Les stocks de marchandises sont valorisés au coût d'acquisition ou de fabrication, ou au montant net de leur 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 stocks à faible rotation sont dépréciés sur une durée maximale de dix ans. Les escomptes sont traités comme des réductions du prix d'acquisition.

Les régularisations des indemnités (écart entre l'année comptable et l'année d'horaire) sont comptabilisées à l'actif dans les stocks de marchandises, travaux en cours et prestations non facturées. Les variations des régularisations correspondantes sont comptabilisées au compte de résultats, directement dans les indemnités, car autrement la présentation des indemnités effectives est faussée.

3.5 Comptes de régularisation actifs et passifs

Les comptes de régularisation servent à comptabiliser les charges et les produits dans la période appropriée.

3.6 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. Les installations en cours de construction comportent également des comptes sur immobilisations corporelles. Lors de l'acquisition de matériel roulant notamment, en raison de la production sur plusieurs années, plusieurs versements partiels sont traditionnellement effectués avant que les véhicules ne puissent être portés à l'actif et utilisés.

Périodes d'amortissement

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

Les durées d'utilisation pour les activités donnant droit à des indemnités 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.

3.7 Immobilisations financières

Les immobilisations financières comprennent des participations non intégralement consolidées avec une part d'au moins 20 pour cent des droits de vote, qui sont comptabilisées selon la méthode de la mise en équivalence à la date du bilan (ajustement des coûts d'acquisition sur la base des bénéficiaires ou des pertes proportionnels ainsi que des dividendes perçus).

Les titres sont comptabilisés à leur coût d'acquisition diminué des amortissements nécessaires, selon le principe de la valeur la plus basse.

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

Les impôts latents actifs sur des différences limitées dans le temps et sur des reports de pertes fiscales ne sont inscrits au bilan que s'il est probable qu'ils puissent être réalisés par des bénéficiaires futurs imposables.

3.8 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont des valeurs incorporelles acquises, qui comprennent principalement des logiciels informatiques 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.

3.9 Engagements

Les engagements résultant de livraisons et de prestations ainsi que les autres engagements à court terme sont comptabilisés à leur valeur nominale.

3.10 Provisions (à court et à long terme)

Des provisions sont constituées lorsqu'un événement passé

- a) aura vraisemblablement pour conséquence une obligation,
- b) l'exécution de cette obligation rend vraisemblablement nécessaire l'emploi de ressources présentant une utilité économique et
- c) lorsqu'il est possible d'évaluer de manière fiable l'importance de cet engagement.

L'évaluation repose sur des critères de gestion uniformes.

3.11 Engagements financiers (à court et à long terme)

Il s'agit, d'une part, de prêts sans intérêt octroyés par les pouvoirs publics dans le cadre de projets d'investissement liés au fonds d'infrastructure ferroviaire (FIF) selon l'art. 56 LCdF et les dispositions FTP*. Pour les prêts sans intérêt accordés par les pouvoirs publics, un remboursement peut être exigé si des fonds d'amortissement non réinvestissables sont disponibles dans le domaine Infrastructure de BLS Netz AG (cf. art. 49/4 LCdF). D'autre part, ce poste comprend des engagements portant intérêt pour des financements d'investissements de BLS SA et d'autres sociétés du groupe. Les capitaux de tiers portant intérêt sont obtenus en partie sur le marché du crédit, sous la forme de crédits bancaires et d'hypothèques classiques, et en partie sur le marché des capitaux, sous la forme de placements privés et d'emprunts.

La part des engagements financiers à rembourser ou à compenser avec les indemnités dans un délai d'un an est présentée comme un engagement à court terme.

Ce poste est évalué à la valeur nominale.

* FTP = réalisation et financement de projets d'infrastructure de transports publics conformément à l'arrêté fédéral du 20 mars 1998

3.12 Impôts

Les impôts latents sur les différences entre les valeurs internes au groupe et les valeurs fiscales sont provisionnés selon la méthode du report variable («liability method») et ajustés en permanence aux éventuelles modifications de la législation fiscale locale. En ce qui concerne les impôts latents également, il existe des incertitudes quant à l'imposition sur la base de la RévTP. Les taux d'imposition appliqués actuellement pour déterminer les impôts latents s'élèvent à 21 pour cent. La comptabilisation au bilan s'effectue dans les provisions à long terme.

3.13 Comptabilisation du chiffre d'affaires

Les recettes sont comptabilisées dès lors que la prestation est fournie, que le montant des recettes peut être déterminé de façon fiable et que l'avantage économique correspondant va vraisemblablement être obtenu.

3.14 Sources des recettes

Les principales sources de recettes de BLS sont les produits du trafic voyageurs et du trafic marchandises, les produits découlant de l'utilisation d'infrastructures, les ventes de billets du transport autos et les prestations des pouvoirs publics.

Les produits du trafic voyageurs comprennent la part de BLS dans les recettes de la vente de billets individuels et d'abonnements, tels que les abonnements généraux, demi-tarif et communautaires. La part de BLS est calculée sur la base des comptages et relevés effectués par l'Union des transports publics. La structure des titres de transport recensés, le nombre de voyageurs comptés et les tronçons parcourus sont extrapolés aux recettes de chaque entreprise de transport.

Les produits du trafic marchandises et les recettes du transport autos sont comptabilisés sur la base des transports effectués durant la période considérée. 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.

Les prestations des pouvoirs publics regroupent les prestations de la Confédération et des cantons pour l'infrastructure ferroviaire (sur la base de la loi fédérale sur les chemins de fer [LCdF]) et le trafic régional voyageurs ainsi qu'en partie, pour le transport autos (sur la base de la loi sur le transport de voyageurs [LTV]) à concurrence des coûts non couverts.

3.15 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.

3.16 Instruments financiers dérivés

Des instruments financiers dérivés sont éventuellement utilisés pour couvrir des opérations de base. Une comptabilisation avec effet sur les résultats est effectuée au moment de la réalisation. Le traitement des opérations de couverture est analogue à celui de l'opération de base couverte.

3.16 Dépréciation («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.

3.17 Transactions avec des personnes proches de l'entreprise

Les pouvoirs publics, en particulier la Confédération suisse et le canton de Berne en tant que personnes proches, indemnisent les coûts non couverts de l'offre de transport commandée et octroient des prêts sans intérêts pour le financement de l'infrastructure. Sont également considérés comme des personnes proches de l'entreprise les sociétés consolidées selon la méthode de la mise en équivalence, les institutions de prévoyance du personnel ainsi que les membres de la direction et du conseil d'administration. 

6.6 Explications relatives aux comptes annuels consolidés

1 Rapport des segments

en milliers de francs

	Mobilité des voyageurs	Infra-structures	Trafic de marchandises	Immobilier	Corporate/autre	Éliminations	Total BLS
2022							
Produit d'exploitation	576'244	406'269	268'784	2'392	68'159	-130'759	1'191'090
Résultat d'entreprise	1'356	-6'526	3'936	-442	-9'678	-3'315	-14'668
Participations minoritaires	21	4'320	-1'837	0	-1	0	2'503
Résultat d'entreprise, hors participations minoritaires	1'377	-2'205	2'099	-442	-9'679	-3'315	-12'165
2021							
Produit d'exploitation	528'533	422'967	269'666	3'615	76'902	-112'066	1'189'618
Résultat d'entreprise	1'587	-10'580	8'203	1'849	553	-8'120	-6'509
Participations minoritaires	-25	7'046	-3'974	0	-153	0	2'894
Résultat d'entreprise, hors participations minoritaires	1'562	-3'534	4'229	1'849	399	-8'120	-3'615

Les segments correspondent aux domaines d'activité stratégiques que le conseil d'administration de BLS SA a définis comme niveau supérieur de la direction de l'entreprise dans le cadre de la nouvelle stratégie. Le segment «Corporate/autre» englobe le produit d'exploitation et le résultat des affaires de tiers de la production ferroviaire ainsi que d'activités centrales du groupe.

2 Produits des transports

en milliers de francs

	2022	2021
Trafic régional Rail	197'507	165'553
Trafic régional Bus	4'882	3'671
Trafic voyageurs Navigation	17'040	10'721
Trafic grandes lignes	50'657	48'440
Utilisation d'infrastructures	37'775	34'849
Transport autos	30'694	27'678
Trafic de marchandises	257'583	269'314
Total	596'137	560'226

3 Indemnités

en milliers de francs

	2022	2021
<i>Indemnités versées</i>	162'290	144'933
<i>Compensation des différences de charges d'intérêt</i>	7'338	7'338
Trafic régional voyageurs (ordinaire) ¹	169'627	152'271
Trafic régional voyageurs (aide fédérale)	0	32'025
Infrastructures	264'229	283'026
Total	433'857	467'322

¹ La régularisation convenue avec les commanditaires étant basée sur des valeurs CO, elle inclut également, contrairement au montant figurant ici, la provision au titre du taux GE de 8,8 millions de francs. En vertu du droit commercial, cette provision correspond à des réserves latentes qui n'ont pas pu être comptabilisées selon les normes Swiss GAAP RPC.

4 Charges de personnel

en milliers de francs

	2022	2021
Salaires	-311'060	-301'872
Primes de performance et à caractère social	-13'776	-20'267
Assurances sociales	-64'022	-59'837
Autres charges de personnel	-33'634	-24'322
Total	-422'493	-406'299

5 Prestations d'exploitation de tiers

en milliers de francs

	2022	2021
Utilisation d'infrastructures	-98'352	-87'327
Courant de traction	-25'972	-26'339
Prestations de transport trafic de marchandises	-56'036	-60'556
Location de matériel roulant	-32'706	-34'491
Autre achat de prestations	-93'277	-105'445
Total	-306'343	-314'159

6 Autres charges d'exploitation

en milliers de francs

	2022	2021
Loyers	-8'311	-7'994
Électricité générale et autre énergie	-6'525	-5'632
Assurances	-6'794	-6'668
Sinistres non couverts (franchises)	-1'316	1'366
Taxes et redevances (principalement TVA non récupérable)	-16'926	-16'387
Entretien et réparations	-9'065	-11'601
Publicité	-5'934	-4'687
Frais d'administration (impressions, communication, honoraires, rémunération du conseil d'administration, frais, dons et charges liées aux projets informatiques)	-39'097	-40'411
Pertes résultant de la vente/sortie d'immobilisations corporelles	-29'594	-32'493
Total	-123'562	-124'508

7 Résultat financier

en milliers de francs

	2022	2021
Résultat des sociétés liées	162	-12
Gains de change sur les devises	1'326	1'467
Intérêts, dividendes, gains de change et dissolution de corrections de valeur	771	565
Total des produits financiers	2'097	2'032
Intérêts, pertes de change sur titres, corrections de valeur	-13'355	-12'981
Total des charges financières	-13'355	-12'981
Total du résultat financier	-11'097	-10'962

8 Résultat extraordinaire

en milliers de francs

	2022	2021
Produits extraordinaires	0	2'000
Charges extraordinaires	0	-541
Total	0	1'459

À la suite d'une erreur dans la planification des recettes, BLS SA avait reçu des indemnités trop élevées. Les recettes de la vente d'abonnements demi-tarif au sein de la communauté tarifaire Libero n'ont pas été incluses dans les offres du trafic régional voyageurs (TRV). Un accord a été conclu avec l'Office fédéral des transports (OFT) et les cantons pour le remboursement des indemnités excédentaires. L'affaire a conduit, en 2019, à la constitution d'une provision à hauteur de 38,4 millions de francs dans les comptes annuels statutaires de BLS SA.

Par ailleurs, une provision pour intérêts moratoires de 8,7 millions de francs a été constituée en 2020. L'accord final avec l'OFT et les cantons a été obtenu et signé en 2021. A posteriori, il s'avère qu'il y avait 2 millions de francs de provision en trop pour les indemnités excédentaires. En revanche, il a fallu consacrer 0,5 million de francs aux intérêts moratoires en supplément de la provision.

9 Actifs

en milliers de francs

	2022	2021
Impôts courants sur le résultat	- 934	- 1'968
Impôts latents sur le résultat	- 258	803
Total	- 1'193	- 1'165

Analyse des impôts sur le résultat

en milliers de francs

	2022	2021
Impôts sur le résultat avant prise en compte des reports de pertes et de l'effet de résultats non imposables	- 2'918	- 1'115
Effet de la non-comptabilisation à l'actif de reports de pertes	188	0
Effet de l'utilisation de reports de pertes non comptabilisés à l'actif	- 692	- 1'502
Effet de résultats non imposables	3'533	2'908
Autres effets	866	875
Impôts sur le résultat après prise en compte des reports de pertes et de l'effet de résultats non imposables	977	1'165

Le taux d'imposition moyen à appliquer sur la base du résultat ordinaire imposable est de 21 pour cent (année précédente: 20,9 pour cent).

Les reports de pertes non comptabilisés à l'actif s'élevaient à 28 millions de francs (année précédente: 38,3 millions de francs).

10 Créances résultant de livraisons et de prestations

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Créances envers des tiers	66'185	62'238
Créances envers des sociétés liées	2'789	4'953
Corrections de valeur	- 3'026	- 3'498
Total	65'948	63'692

11 Stocks de marchandises, travaux en cours et prestations non facturées

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Matériel	24'830	24'137
Pièces détachées	73'000	63'808
Corrections de valeur Matériel et pièces détachées	- 36'286	- 34'065
Prestations non facturées	1'730	1'516
Indemnités	18'179	41'042
Travaux en cours	2'228	3'313
Total	83'681	99'750

12 Comptes de régularisation actifs

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Aide de l'État pour le trafic régional voyageurs ¹	0	40'570
Autres comptes de régularisation actifs	38'103	23'835
Total	38'103	64'405

¹ La régularisation en 2021 inclut l'aide pour les années 2021 et 2020. Le montant déjà régularisé en 2020, de 9,7 millions de francs, y figurait encore car il n'avait toujours pas été versé.

13 Immobilisations corporelles

en milliers de francs

Coûts d'acquisition	Terrains non bâtis	Terrains et constructions	Voie ferrée/ assise	Ligne de contact/ installations de sécurité	Véhicules/ bateaux	Immobilisations corporelles en leasing	Autres immobilisations corporelles	Installations en cours de construction	Total
Situation au 1.1.2021	936	523'116	3'459'659	1'739'003	2'215'799	24'474	110'931	676'656	8'750'574
Restructuration de catégorie d'immobilisations	0	0	3'029	0	0	0	0	-1'690	1'339
Entrées	0	1'163	53'999	14'028	63'066	14'812	2'209	189'638	338'914
Sorties	0	-31'586	-27'180	-65'501	-40'279	0	-3'014	-26'501	-194'062
Transferts	265	25'371	206'853	93'024	79'149	1'646	3'003	-409'312	0
Différences de cours	0	0	0	0	-4	0	-83	0	-87
Situation au 31.12.2021	1'201	518'063	3'696'359	1'780'554	2'317'731	40'931	113'046	428'790	8'896'677
<i>dont immeubles de rapport</i>	<i>0</i>	<i>79'158</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4'606</i>	<i>83'764</i>
Restructuration de catégorie d'immobilisations	0	0	0	1'977	0	0	0	-667	1'309
Entrées	0	2'561	48'569	8'636	77'143	0	3'247	195'036	335'191
Sorties	0	-2'417	-5'632	-9'139	-82'410	0	-5'254	-25'722	-130'573
Transferts	-241	19'398	63'082	43'445	63'717	0	1'019	-190'420	0
Différences de cours	0	0	0	0	-4	0	-88	0	-91
Situation au 31.12.2022	960	537'605	3'802'378	1'825'473	2'376'177	40'931	111'971	407'017	9'102'513
<i>dont immeubles de rapport</i>	<i>0</i>	<i>77'275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>6'866</i>	<i>84'141</i>
Amortissements cumulés									
Situation au 1.1.2021	72	222'519	1'106'711	1'061'845	1'214'907	263	71'527	16'142	3'693'985
Restructuration de catégorie d'immobilisations	0	0	707	0	0	0	0	-52	655
Amortissements programmés	98	10'857	78'712	74'908	83'947	1'765	7'199	0	257'486
Dépréciations de valeur	0	2'219	0	0	0	0	11	220	2'449
Imputations	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sorties	0	-30'517	-16'332	-55'488	-38'632	0	-2'934	-16'130	-160'034
Transferts	-49	-37	17	-29	0	0	56	41	0
Différences de cours	0	0	0	0	-4	0	-62	0	-66
Situation au 31.12.2021	121	205'041	1'169'814	1'081'236	1'260'217	2'028	75'798	221	3'794'476
<i>dont immeubles de rapport</i>	<i>0</i>	<i>38'981</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>38'981</i>
Restructuration de catégorie d'immobilisations	0	0	0	0	0	0	0	-23	-23
Amortissements programmés	0	12'071	77'745	72'763	88'342	1'765	7'223	0	259'907
Dépréciations de valeur	0	3'649	0	0	1'449	0	0	0	5'098
Imputations	0	-20	-4	0	-93	0	-23	0	-141
Sorties	0	-2'117	-4'095	-7'453	-82'219	0	-5'090	-48	-101'022
Transferts	-28	-784	531	1'360	2'566	0	-3'670	24	-0
Différences de cours	0	0	0	0	-4	0	-67	0	-70
Situation au 31.12.2022	93	217'840	1'243'991	1'147'906	1'270'259	3'792	74'171	174	3'958'226
<i>dont immeubles de rapport</i>	<i>0</i>	<i>40'537</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>40'537</i>
Valeur comptable nette au 1.1.2021	864	300'596	2'352'948	677'158	1'000'893	24'211	39'404	660'514	5'056'588
Valeur comptable nette au 31.12.2021	1'080	313'022	2'526'545	699'318	1'057'514	38'904	37'249	428'569	5'102'201
Valeur comptable nette au 31.12.2022	867	319'765	2'558'387	677'567	1'105'918	37'139	37'800	406'843	5'144'287

Les dépréciations de valeur concernent 3,7 millions de francs d'immeubles et 1,4 million de francs de bateaux durant l'exercice sous revue. L'année précédente, il avait fallu procéder à une correction de valeur à hauteur de 2,4 millions de francs pour les immeubles.

Les installations en cours de construction comportent 96 millions de francs d'acomptes (année précédente: 96,7 millions de francs).

Des intérêts de capitaux de tiers à hauteur de 0,7 million de francs ont été portés à l'actif au cours de l'exercice sous revue (année précédente: 0,3 million de francs).

Les entrées incluent des investissements encore sans incidence sur la trésorerie au 31.12.2021, à hauteur de 69,9 millions de francs (année précédente: 31,4 millions de francs).

14 Immobilisations financières

en milliers de francs

	Titres	Participation des sociétés liées	Impôts latents actifs	Autres immobilisations financières	Total
Coûts d'acquisition					
Situation au 31.12.2021	15'788	2'084	5'426	44'184	67'482
Variation 2022	-6	162	-216	-40'579	-40'639
Situation au 31.12.2022	15'782	2'245	5'210	3'605	26'843
Corrections de valeur cumulées					
Situation au 31.12.2021	-2'146	-270	0	-157	-2'573
Variation 2022	-507	0	0	-1	-509
Situation au 31.12.2022	-2'653	-270	0	-158	-3'082
Valeur comptable nette au 31.12.2021	13'642	1'814	5'426	44'027	64'909
Valeur comptable nette au 31.12.2022	13'129	1'975	5'210	3'447	23'761

15 Immobilisations incorporelles

en milliers de francs

Coûts d'acquisition	Licences/ franchisage	Logiciels	Autres valeurs incorporelles	Installations en cours de développement	Total
Situation au 1.1.2021	0	83'642	1'707	3'325	88'674
Restructuration de catégorie d'immobilisations	0	-1'703	0	364	-1'339
Entrées	102	1'221	5	3'530	4'857
Sorties	0	-5'697	0	0	-5'697
Transferts	3'553	-2'360	0	-1'194	0
Différences de cours	0	-3	-46	0	-49
Situation au 31.12.2021	3'655	75'100	1'666	6'027	86'447
Restructuration de catégorie d'immobilisations	0	667	0	-1'977	-1'309
Entrées	206	1'531	5	5'106	6'848
Sorties	-24	-1'598	0	-4	-1'626
Transferts	2'933	477	-32	-3'379	0
Différences de cours	0	-3	-45	0	-49
Situation au 31.12.2022	6'771	76'174	1'593	5'773	90'310
Amortissements cumulés					
Situation au 1.1.2021	0	61'554	1'503	0	63'057
Restructuration de catégorie d'immobilisations	0	-703	0	48	-655
Amortissements programmés	35	7'009	103	0	7'146
Dépréciations de valeur	0	0	0	0	0
Imputations	0	0	0	0	0
Sorties	0	-5'692	0	0	-5'692
Transferts	3'067	-3'019	0	-48	0
Différences de cours	0	-2	-41	0	-43
Situation au 31.12.2021	3'102	59'147	1'565	0	63'814
Restructuration de catégorie d'immobilisations	0	23	0	0	23
Amortissements programmés	406	6'469	96	0	6'971
Dépréciations de valeur	0	0	0	0	0
Imputations	0	-31	0	0	-31
Sorties	-24	-1'436	0	0	-1'459
Transferts	2'436	-2'394	-42	0	0
Différences de cours	0	-3	-42	0	-45
Situation au 31.12.2022	5'921	61'775	1'577	0	69'273
Valeur comptable nette au 1.1.2021	0	22'087	204	3'325	25'617
Valeur comptable nette au 31.12.2021	553	15'953	101	6'027	22'633
Valeur comptable nette au 31.12.2022	850	14'399	16	5'773	21'038

16 Engagements résultant de livraisons et de prestations

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Engagements envers des tiers	109'283	52'791
Engagements envers des sociétés liées	8	5
Total	109'292	52'790

17 Autres engagements à court terme

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Engagements envers des caisses de pension	4'304	3'969
Engagements envers des assurances sociales	5'625	8'605
Autres engagements envers des tiers	5'904	2'835
Autres engagements envers des sociétés liées	4'961	8'678
Total	20'794	24'086

18 Comptes de régularisation passifs

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Envers des tiers	53'694	66'523
Abonnements	57'223	52'570
Envers le personnel	19'330	20'933
Envers des autorités étatiques	464	1'446
Total	130'712	141'472

19 Engagements financiers**Opération de financement sans incidence sur les liquidités**

en milliers de francs

	2022	2021
Compensation du prêt servant au financement de matériel roulant avec les indemnités des pouvoirs publics	-3'558	-3'567
Compensation du prêt servant au financement de l'infrastructure avec les indemnités des pouvoirs publics	-100'627	-3'198
Conversion de contributions à fonds perdu en prêts FTP	0	1'607
Leasing financier	156	14'812
Différences de cours sur les engagements financiers	-1'924	-2'005
Total	-105'953	7'649

Structure des échéances et conditions des engagements financiers en milliers de francs/euros

Exercice sous revue	Durée résiduelle de moins d'un an	Durée résiduelle d'un à cinq ans	Durée résiduelle de plus de cinq ans	Total 31.12.22	Dont garantis par des droits de gage immobilier	Taux d'intérêt
Crédits bancaires en CHF	18'700	171'000	222'500	412'200	18'000	0,4–2,5%
Crédits bancaires en EUR	–	–	13'787	13'787	–	1,6–2,1%
Prêts de tiers en CHF	15'166	175'000	49'135	239'301	–	0,0–2,0%
Prêts d'actionnaires en CHF	5'084	–	3'306'395	3'311'478	–	0%
Emprunt en CHF	–	–	400'000	400'000	–	0,4–2,0%
Leasing en EUR	3'039	–	23'171	26'210	–	1,2–1,4%
Total 2022	41'988	346'000	4'014'989	4'402'976	18'000	

Année précédente	Durée résiduelle de moins d'un an	Durée résiduelle d'un à cinq ans	Durée résiduelle de plus de cinq ans	Total 31.12.21	Dont garantis par des droits de gage immobilier	Taux d'intérêt
Crédits bancaires en CHF	63'000	45'000	91'500	199'500	20'095	0,1–0,9%
Crédits bancaires en EUR	–	–	14'477	14'477	–	0,9–2,2%
Prêts de tiers en CHF	100'244	160'000	353'968	614'212	–	–0,6–3,2%
Prêts d'actionnaires en CHF	6'597	–	3'331'115	3'337'711	–	0%
Emprunt en CHF	–	–	200'000	200'000	–	0,4–1,0%
Leasing en EUR	1'777	–	27'520	29'297	–	1,2–1,4%
Total 2021	171'617	205'000	4'018'580	4'395'197	20'095	

20 Provisions

en milliers de francs

	Provisions dans le domaine du personnel ¹	Provision de restructuration ²	Impôts latents	Autres provisions ^{3, 4, 5, 6}	Total
Situation au 1.1.2021	15'129	8'538	619	85'169	109'455
Constitution	2'295	0	–41	8'350	10'604
Utilisation	–2'223	–514	0	–61'876	–64'613
Dissolution	0	–522	0	–3'647	–4'168
Différences de cours	–2	0	0	–34	–35
Situation au 31.12.2021	15'199	7'502	578	27'963	51'243
Constitution	1'163	0	42	4'844	6'049
Utilisation	–3'139	–712	0	–10'509	–14'360
Dissolution	–55	–5'906	0	–5'257	–11'219
Différences de cours	–3	0	0	–49	–52
Situation au 31.12.2022	13'164	885	621	16'992	31'662
Dont à court terme	782	735	0	10'126	11'643
Dont à long terme	12'382	150	621	6'866	20'018

¹ Provisions pour primes de fidélité contractuelles futures au taux d'escompte de 2,68 pour cent (année précédente: 5 pour cent).

² La fin du programme Best Way a entraîné la dissolution de la plupart des provisions constituées à cet effet.

³ Provisions pour sinistres avec une probabilité de survenance supérieure à 50 pour cent.

⁴ Une provision de 29,35 millions de francs a été constituée en 2018 pour les différences de charges d'intérêt. Durant l'exercice sous revue, 7,3 millions de francs de celle-ci ont été utilisés, comme lors des deux années précédentes.

⁵ Sur la provision existante au 1.1.2021 pour les recettes Libero, incluant les intérêts moratoires et à hauteur de 48,9 millions de francs, 48,7 millions ont été utilisés au cours de l'année précédente et 0,1 million ont été dissouts.

⁶ Les incertitudes liées aux subventions reçues en 2021 et 2020 au titre du trafic de marchandises ayant pu être écartées durant l'exercice sous revue, la provision de 5 millions de francs constituée à cet effet a été dissoute.

21 Prévoyance du personnel

Réserve de cotisations d'employeur

en milliers de francs

Institutions de prévoyance	Valeur nominale au 31.12.22	Renonciation d'utilisation au 31.12.22	Bilan 31.12.22	Différence valeur nominale/valeur au bilan 2022 31.12.22	Constitution 2022	Bilan 31.12.21	Résultat de la RCE dans les charges de personnel 2022	Résultat de la RCE dans les charges de personnel 2021
Institution de prévoyance de BLS SA auprès de Symova	2'230	0	2'268	-38	0	2'789	-521	-96
Institution de prévoyance de BLS Cargo SA auprès de Symova	1'141	0	1'142	-0	0	1'205	-64	102
Institution de prévoyance de Busland AG auprès de Symova	29	0	24	4	0	18	6	8
Institution de prévoyance de BLS navigation SA auprès de Symova	3	0	-	3	-	-	-	-
Total	3'400	0	3'434	-34	0	4'012	-579	14

Avantage économique/obligation économique et charges de prévoyance

en milliers de francs

Plans de prévoyance	Excédent de couverture selon Swiss GAAP RPC 26 ¹ 31.12.22	Part économique de l'entreprise		Variation avec effet sur les résultats durant l'exercice	Cotisations ajustées sur la période	Charges de prévoyance dans les charges de personnel	
		31.12.22	31.12.21			2022	2021
Plans de prévoyance avec excédent de couverture	876	0	0	-	35'354	35'354	29'703
Plans de prévoyance avec sous-couverture	-94	-94	-91	3	405	408	362
Institutions de prévoyance sans actifs propres	-	-	0	-	140	140	76
Total	782	-94	-91	3	35'899	35'902	30'142

Les données de l'excédent et du défaut de couverture selon Swiss GAAP RPC 26 reposent sur les résultats provisoires du 31 décembre 2022.

Le taux de couverture consolidé des caisses de prévoyance de BLS se monte à 115,5 pour cent au 31.12.2022 (année précédente: 120,2 pour cent).

¹ Jusqu'à un taux de couverture de 113,20 pour cent, des réserves de fluctuation de valeur sont constituées. Un excédent de couverture selon Swiss GAAP RPC 26 ne se produit qu'après le dépassement de cette valeur cible.

22 Résultat par action

	2022	2021
Nombre moyen pondéré dans le temps d'actions en circulation	73'086'413	73'063'988
Résultat du groupe (participations minoritaires exclues) en milliers de francs	-12'165	-3'615
Résultat par action en francs	-0,17	-0,05

6.7 Informations complémentaires relatives aux comptes annuels consolidés

Instruments financiers dérivés

en milliers de francs/euros

Au cours de l'exercice sous revue, des opérations à terme sur devises en lien avec les chiffres d'affaires prévisionnels ont été conclues à des fins de couverture. La valeur de remplacement n'est pas reprise au bilan.

Instrument	Motiv	31.12.22			31.12.21		
		Volume de contrats	Valeurs actif	Valeurs passif	Volume de contrats	Valeurs actif	Valeurs passif
Devises	Couvertures	EUR 62'700	CHF 3'724	CHF 471	EUR 52'400	CHF 3'033	CHF 0

Cautionnements, obligations de garantie et constitutions de gages en faveur de tiers

Responsabilité solidaire sociétés simples

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

Engagements conditionnels

en milliers de francs

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

Actifs mis en gage

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Immobilisations corporelles soumises au droit de gage sur les entreprises de chemins de fer	12'086	12'086

Engagements sous-jacents

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Obligations selon le registre des gages sur les entreprises de chemins de fer		
Emprunts afférents à l'électrification	3'086	3'086
Prêts art. 56 LCdF (BN, GBS, SEZ) 1962	9'000	9'000

Actifs soumis à une restriction du droit de disposer

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Liquidités affectées à des fins déterminées	293	274
Titres affectés à des fins déterminées	989	1'041
Total	1'282	1'315

Contrats de location à long terme

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Contrats de location d'immeubles	17'084	15'091
Leasing opérationnel pour des ordinateurs portables	1'845	2'764

Obligations d'achat

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Montant résiduel de l'obligation d'achat de matériel roulant	253'438	346'257

Contrat d'actionnaire avec le canton de Berne et la Confédération concernant BLS Netz AG

Dans le cadre du détachement de l'infrastructure de BLS dans la société BLS Netz AG, il a été accordé à la Confédération des droits de porter sa participation à au moins deux tiers du capital-actions de BLS Netz AG en cas d'événements prédéterminés.

Liste des participations de BLS SA

Vous trouverez de plus amples informations à ce sujet dans l'annexe aux comptes annuels de BLS SA, à la page 38.

Principales transactions avec des personnes proches de l'entreprise

en milliers de francs

	2022	2021
Confédération		
Indemnités	345'855	356'212
Augmentations de prêts remboursables sous certaines conditions	16'316	15'887
Compensation de prêts par des indemnités	103'866	3'268
Contributions aux frais d'investissement pour l'aménagement de l'infrastructure	71	10'415
Livraisons et prestations de l'OFT	1'644	226
Livraisons et prestations pour l'OFT	53	374
Canton de Berne		
Indemnités	60'845	82'634
Remboursement de prêts	2'773	2'777
Accord avec le canton de Berne	-	-
Livraisons et prestations du canton de Berne	115	74
Livraisons et prestations pour le canton de Berne	1'272	2'147
RAIpin SA		
Livraisons et prestations de RAIpin SA	13	15
Livraisons et prestations pour RAIpin SA	36'451	38'943
KPZ Fahrbahn AG		
Livraisons et prestations de KPZ Fahrbahn AG	46	190
Livraisons et prestations pour KPZ Fahrbahn AG	58	72

Événements postérieurs à la date du bilan

Les comptes du groupe ont été approuvés le 4 avril 2023 par le conseil d'administration à l'attention de l'assemblée générale. Entre la date du bilan et cette date, aucun événement remettant significativement en question la validité des comptes annuels 2022 n'est survenu.

COMPTES ANNUELS DE BLS SA

7 Comptes annuels 2022 de BLS SA

7.1 Compte de résultats

en milliers de francs

Explication	2022	2021
Produits des transports	228'555	204'033
Indemnités ¹	167'437	174'795
Produit des prestations de personnel pour des sociétés du groupe	92'705	92'497
Autres produits d'exploitation ²	152'590	155'354
Prestations propres activées	51'026	59'895
Variations de stocks de produits finis, de produits non finis et de prestations non facturées	-2'173	1'108
Total des produits d'exploitation	690'138	687'681
Charges de matériel et de prestations de services ³	-180'264	-197'321
Charges de personnel ⁴	-351'250	-347'524
Autres charges d'exploitation	-70'484	-62'127
Total des charges d'exploitation	-601'997	-606'972
Résultat d'exploitation avant résultat financier, impôts, amortissements et corrections de valeur (EBITDA)	88'141	80'709
Amortissements et corrections de valeur sur les postes de l'actif immobilisé	-81'066	-74'121
Résultat d'exploitation avant résultat financier et impôts (EBIT)	7'075	6'588
Charges financières	-10'721	-9'783
Produits financiers	4'379	2'613
Résultat extraordinaire, unique ou hors période ⁵	0	1'459
Résultat avant impôts (EBT)	733	877
Impôts directs	0	0
Bénéfice annuel	733	877

7.2 Bilan

en milliers de francs

Actif	Explication	31.12.22	31.12.21
Liquidités		94'036	27'193
Créances résultant de livraisons et de prestations	6	48'616	44'072
Autres créances à court terme	6	6'275	2'814
Stocks et prestations non facturées	6	68'461	64'191
Comptes de régularisation actifs		25'135	51'923
Total de l'actif circulant		242'523	190'194
Immobilisations financières	6	40'388	41'425
Participations	8	246'071	246'071
Immobilisations corporelles		1'074'387	1'036'573
Valeurs incorporelles		12'508	11'016
Total de l'actif immobilisé		1'373'354	1'335'084
Total de l'actif		1'615'877	1'525'278
Passif			
Engagements résultant de livraisons et de prestations	6	57'595	30'709
Engagements à court terme produisant des intérêts	6	15'000	129'000
Autres engagements à court terme	6	15'031	19'813
Comptes de régularisation passifs		74'199	85'330
Provisions à court terme		21'297	19'714
Total des capitaux de tiers à court terme		183'122	284'566
Engagements à long terme produisant des intérêts	6	931'000	701'000
Autres engagements à long terme	6	256'180	261'422
Comptes de fonds		9'968	14'632
Provisions à long terme		15'146	43'931
Total des capitaux de tiers à long terme		1'212'294	1'020'984
Total des capitaux de tiers		1'395'417	1'305'550
Capital-actions		79'442	79'442
Réserve légale issue du capital			
Réserves issues d'apport de capital		24'037	24'037
Réserve légale issue des bénéfices			
Réserve légale générale		95'159	95'159
Réserve selon l'art. 36 LTV		-8'228	-9'885
Réserve facultative issue du bénéfice			
Réserves libres		6'577	7'357
Réserves statutaires		24'086	24'086
Bénéfice annuel		733	877
Actions propres	9	-1'346	-1'346
Total des capitaux propres		220'460	219'728
Total du passif		1'615'877	1'525'278

7.3 Annexe aux comptes annuels de BLS SA

Informations générales

Les présents comptes annuels de BLS SA, 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.

Créée fin 2021, BLS navigation SA est responsable de recettes et de dépenses associées au service de navigation depuis le 1.1.2022. En 2021, celles-ci étaient encore incluses dans les chiffres de BLS SA.

Part du service de navigation dans les chiffres de l'année dernière

en milliers de francs

	2021 BLS SA	2021 Service de navigation	2021 BLS SA sans le service de navigation
Produits des transports	204'033	10'721	193'312
Indemnités	174'795	0	174'795
Produit des prestations de personnel pour des sociétés du groupe	92'497	0	92'497
Autres produits d'exploitation	155'354	4'640	150'714
Prestations propres activées et variations de stocks	61'003	0	61'003
Charges de personnel	-347'524	-7'271	-340'254
Autres charges d'exploitation et amortissements	-333'569	-7'919	-325'651
Résultat financier et extraordinaire	-5'711	0	-5'711
Résultat	877	172	706

Principes de comptabilisation et d'évaluation

Évolution de la présentation

Le produit issu des prestations de personnel pour des sociétés du groupe fait désormais l'objet d'un poste séparé dans le compte de résultats et ne figure plus sous Autres produits d'exploitation, comme c'était encore le cas l'année précédente. 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.

Les régularisations des indemnités (écart entre l'année comptable et l'année d'horaire) sont comptabilisées à l'actif dans les stocks et prestations non facturées. Les variations des régularisations correspondantes sont comptabilisées au compte de résultats, directement dans les indemnités, car autrement la présentation des indemnités effectives est faussée.

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. Les installations en cours de construction comportent également des acomptes sur immobilisations corporelles. Lors de l'acquisition de matériel roulant notamment, en raison de la production sur plusieurs années, plusieurs versements partiels sont traditionnellement effectués avant que les véhicules ne puissent être portés à l'actif et utilisés.

Les périodes d'amortissement sont les suivantes:

Périodes d'amortissement

	Années
Terrains non bâtis/ terrains (pas d'amortissement ordinaire)	
Bâtiments	20 – 80
Voie ferrée	5 – 80
Véhicules, bateaux	5 – 40
Mobilier, appareils et outils	4 – 33

Les durées d'utilisation pour les activités donnant droit à des indemnités sont définies par la réglementation.

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.

Engagements financiers (à court et à long terme)

Il s'agit, d'une part, de prêts sans intérêt octroyés par les pouvoirs publics selon l'art. 56 LCdF. D'autre part, ce poste comprend des engagements portant intérêt pour des financements d'investissements de BLS SA. Les capitaux de tiers portant intérêt sont obtenus en partie sur le marché du crédit, sous la forme de crédits bancaires et d'hypothèques classiques, et en partie sur le marché des capitaux, sous la forme de placements privés et d'emprunts. La part des engagements financiers à rembourser ou à compenser avec les indemnités dans un délai d'un an est présentée comme un engagement à court terme. Ce poste est évalué à la valeur nominale.

Actions propres

Les actions propres sont portées au bilan à leur coût d'acquisition en déduction du capital propre à la date de leur acquisition. En cas de revente ultérieure, le gain ou la perte est comptabilisé(e) en tant que produit financier ou charge financière avec effet sur les résultats.

Sources de recettes

Les principales sources de recettes de BLS SA sont les produits du trafic voyageurs, les ventes de billets du transport autos et les prestations des pouvoirs publics.

Les produits du trafic voyageurs comprennent la part de BLS dans les recettes de la vente de billets individuels et d'abonnements, tels que les abonnements généraux, demi-tarif et communautaires. La part de BLS est calculée sur la base des comptages et relevés effectués par l'Union des transports publics. La structure des titres de transport recensés, le nombre de voyageurs comptés et les tronçons parcourus sont extrapolés aux recettes de chaque entreprise de transport.

Les recettes du transport autos sont comptabilisées sur la base des transports effectués durant la période considérée.

Les prestations des pouvoirs publics regroupent le trafic régional voyageurs ainsi que, en partie, le transport autos (sur la base de la loi sur le transport de voyageurs [LTV]) à concurrence des coûts non couverts.

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.

Produits des commissions

Le montant net des commissions est indiqué dans les autres produits d'exploitation. Cette présentation est effectuée par analogie aux comptes du groupe, dans lesquels les valeurs nettes doivent être indiquées en raison des directives de présentation des comptes Swiss GAAP RPC. 

Explications relatives aux rubriques du compte de résultats en annexe

1 Indemnités

en milliers de francs

	2022	2021
<i>Indemnités versées</i>	151'351	136'120
<i>Compensation des différences de charges d'intérêt</i>	7'338	7'338
<i>Provision taux GE</i>	8'749	0
Indemnités convenues	167'437	143'457
Aide de la Confédération pour le trafic régional Rail	0	28'907
Aide de la Confédération pour le transport autos ¹	0	2'431
Total	167'437	174'795

¹ L'aide de la Confédération comptabilisée en 2021 pour le transport autos porte sur les années 2021 et 2020.

2 Autres produits d'exploitation

en milliers de francs

	2022	2021
Produits accessoires ¹	17'318	19'691
Services pour les sociétés du groupe et des tiers	111'824	109'537
Produit de la location de matériel roulant	19'711	16'322
Produits d'autres loyers et baux	3'504	3'535
Bénéfice résultant de l'aliénation d'actifs immobilisés	233	6'269
Total	152'590	155'354

¹ Part de l'aide de l'État pour le service de navigation (l'aide comptabilisée en 2021 porte sur les années 2021 et 2020).

3 Charges de matériel et de prestations de services

en milliers de francs

	2022	2021
Charges de matériel	-60'008	-65'627
Utilisation d'infrastructures	-74'599	-71'618
Charges de prestations de services	-42'062	-53'865
Charges de la location de matériel roulant	-3'595	-6'211
Total	-180'264	-197'321

4 Charges de personnel

en milliers de francs

	2022	2021
Salaires et traitements	-263'894	-262'578
Primes de performance et à caractère social	-11'456	-18'530
Assurances sociales	-51'887	-50'274
Autres charges de personnel	-24'014	-16'142
Total	-351'250	-347'524

5 Résultat extraordinaire, unique ou hors période

en milliers de francs

	2022	2021
Produits extraordinaires	0	2'000
Charges extraordinaires	0	-541
Total	0	1'459

À la suite d'une erreur dans la planification des recettes, BLS SA avait reçu des indemnités trop élevées. Les recettes de la vente d'abonnements demi-tarif au sein de la communauté tarifaire Libero n'ont pas été incluses dans les offres du trafic régional voyageurs (TRV). Un accord a été conclu avec l'Office fédéral des transports (OFT) et les cantons pour le remboursement des indemnités excédentaires. L'affaire a conduit, en 2019, à la constitution d'une provision à hauteur de 38,4 millions de francs dans les comptes annuels statutaires de BLS SA. Par ailleurs, une provision pour intérêts moratoires de 8,7 millions de francs a été constituée en 2020. L'accord final avec l'OFT et les cantons a été obtenu et signé en 2021. A posteriori, il s'avère qu'il y avait 2 millions de francs de provision en trop pour les indemnités excédentaires. En revanche, il a fallu consacrer 0,5 million de francs aux intérêts moratoires en supplément de la provision.

Explications relatives aux postes du bilan en annexe

6 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 participations		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	18'881	15'524	0	0	29'735	28'549	48'616	44'072
Autres créances à court terme	6'275	2'814	0	0	0	0	6'275	2'814
Prestations non facturées	202	1'251	0	0	437	1'065	639	2'316
Immobilisations financières	15'388	16'425	0	0	25'000	25'000	40'388	41'425
Engagements résultant de livraisons et de prestations	49'416	18'949	0	0	8'179	11'760	57'595	30'709
Engagements à court terme produisant des intérêts	15'000	129'000	0	0	0	0	15'000	129'000
Autres engagements à court terme	9'947	13'216	5'084	6'597	0	0	15'031	19'813
Engagements à long terme produisant des intérêts	895'000	665'000	0	0	36'000	36'000	931'000	701'000
Autres engagements à long terme	322	488	255'858	260'934	0	0	256'180	261'422

7 Indications détaillées sur les obligations d'emprunt

Type d'emprunt	Emprunt avec possibilité d'augmentation
Valeur nominale	100 millions de francs
Numéro de valeur	44659568/ISIN CH0446595685
Taux d'intérêt	0,40% par an
Garantie	Cautionnement solidaire de la Confédération suisse
Durée	Du 12 décembre 2018 au 12 décembre 2028
Remboursement	Le 12 décembre 2028 à la valeur nominale

Les frais d'émission de 0,5 million de francs liés à l'emprunt ont été comptabilisés sous les comptes de régularisation actifs au 12 décembre 2018. La régularisation correspondante est dissoute sur la durée de l'emprunt. Le cours d'émission de 100,098 pour cent a entraîné une prime d'émission de 0,1 million de francs, qui a été comptabilisée sous les comptes de régularisation passifs. La régularisation correspondante est dissoute sur la durée de l'emprunt.

Type d'emprunt	Emprunt avec possibilité d'augmentation
Valeur nominale	100 millions de francs
Numéro de valeur	44659569/ISIN CH0446595693
Taux d'intérêt	0,95% par an
Garantie	Cautionnement solidaire de la Confédération suisse
Durée	Du 12 décembre 2018 au 12 décembre 2039
Remboursement	Le 12 décembre 2039 à la valeur nominale

Les frais d'émission de 0,5 million de francs liés à l'emprunt ont été comptabilisés sous les comptes de régularisation actifs au 12 décembre 2018. La régularisation correspondante est dissoute sur la durée de l'emprunt. Le cours d'émission de 100,408 pour cent a entraîné une prime d'émission de 0,4 million de francs qui a été comptabilisée sous les comptes de régularisation passifs. La régularisation correspondante est dissoute sur la durée de l'emprunt.

Type d'emprunt	Emprunt avec possibilité d'augmentation
Valeur nominale	100 millions de francs
Numéro de valeur	119621698/ISIN CH1196216985
Taux d'intérêt	2,00% par an
Garantie	Cautionnement solidaire de la Confédération suisse
Durée	Du 26 juillet 2022 au 26 juillet 2034
Remboursement	Le 26 juillet 2034 à la valeur nominale

Les frais d'émission de 0,3 million de francs liés à l'emprunt ont été comptabilisés sous les comptes de régularisation actifs au 26 juillet 2022. La régularisation correspondante est dissoute sur la durée de l'emprunt. Le cours d'émission de 100,530 pour cent a entraîné une prime d'émission de 0,5 million de francs, qui a été comptabilisée sous les comptes de régularisation passifs. La régularisation correspondante est dissoute sur la durée de l'emprunt.

Type d'emprunt	Emprunt avec possibilité d'augmentation
Valeur nominale	100 millions de francs
Numéro de valeur	119932234/ISIN CH1199322343
Taux d'intérêt	2,00% par an
Garantie	Cautionnement solidaire de la Confédération suisse
Durée	Du 26 juillet 2022 au 26 juillet 2047
Remboursement	Le 26 juillet 2047 à la valeur nominale

Les frais d'émission de 0,3 million de francs liés à l'emprunt ont été comptabilisés sous les comptes de régularisation actifs au 26 juillet 2022. La régularisation correspondante est dissoute sur la durée de l'emprunt. Le cours d'émission de 100,440 pour cent a entraîné une prime d'émission de 0,4 million de francs, qui a été comptabilisée sous les comptes de régularisation passifs. La régularisation correspondante est dissoute sur la durée de l'emprunt.

8 Participations de 20 pour cent et plus

Participations directes	Siège	Capital social en milliers		Parts de capital et de droit de vote en %	
		31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
BLS Cargo SA/société de transport	Berne	CHF 60'000	CHF 60'000	52,0	52,0
Busland AG/société de transport	Berthoud	CHF 1'418	CHF 1'418	90,4	90,4
BLS Netz AG/société d'infrastructure	Berne	CHF 387'970	CHF 387'970	33,4	33,4
BLS Immobiliers SA/société immobilière	Berne	CHF 8'000	CHF 8'000	100,0	100,0
BLS trafic longues distances SA/société de transport	Berne	CHF 20'000	CHF 20'000	100,0	100,0
BLS navigation SA/société de transport	Thoune	CHF 1'000	CHF 1'000	100,0	100,0
RAAlpin SA/société de transport	Olten	CHF 4'530	CHF 4'530	33,1	33,1
KPZ Fahrbahn AG/centre de compétences	Berne	CHF 100	CHF 100	50,0	50,0
Participations indirectes	Siège	Capital social en milliers		Parts de capital et de droit de vote en %	
BLS Cargo Italia S.r.l./société de transport	Beura Cardezza (IT)	EUR 50	EUR 50	52,0	52,0
BLS Cargo Deutschland GmbH/société de transport	Weil am Rhein (DE)	EUR 50	EUR 50	52,0	52,0
Crossrail Benelux NV/société de transport	Anvers (BE)	EUR 3'500	EUR 3'500	52,0	52,0
JETBOAT Interlaken AG/entreprise touristique	Interlaken	CHF 100	CHF 100	33,4	33,4

9 Actions propres

	Unités	Prix ø en francs
Situation au 1.1.2021	2'988'509	
Achats	48	0
Ventes	0	-
Situation au 31.12.2021	2'988'557	
Achats	0	-
Ventes	0	-
Situation au 31.12.2022	2'988'557	

Informations complémentaires

Actifs soumis à une restriction du droit de disposer

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Liquidités affectées à des fins déterminées	293	274
Titres affectés à des fins déterminées	989	1'041
Total	1'282	1'315

Engagements envers des institutions de prévoyance

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Soldes de décompte	4'294	3'969
Total	4'294	3'969

Postes à plein temps

Le nombre de postes à plein temps en moyenne annuelle était supérieur à 250 au cours de l'exercice sous revue et de l'exercice précédent.

Responsabilité solidaire sociétés simples

BLS SA détient des participations avec responsabilité solidaire dans différentes sociétés simples. Il s'agit essentiellement de petites communautés tarifaires/ainsi que 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 SA 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
Éventuels coûts subséquents résultant de matériel roulant obsolète avec installations contenant de l'amiante	par mois	par mois

Contrats de location à long terme

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Contrats de location d'immeubles	16'107	13'219
Leasing opérationnel pour des ordinateurs portables	1'845	2'764

Obligations d'achat

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Montant résiduel de l'obligation d'achat de matériel roulant	216'131	298'906

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

Dissolution nette de réserves latentes

en milliers de francs

	2022	2021
Total dissolution nette de réserves latentes	16'014	6'800

Principaux actionnaires

Valeur nominale en francs

Participation au capital	31.12.22	en %	31.12.21	en %
Canton de Berne	44'290'504	55,75	44'290'504	55,75
Confédération suisse (Confédération)	17'240'608	21,70	17'240'608	21,70
Actions sans droit de vote (propres, banques, non échangées)	7'192'790	9,06	7'289'664	9,18
Personnes physiques et morales	4'870'739	6,13	4'772'993	6,01
Autres cantons, communes	5'847'695	7,36	5'848'567	7,36
Total	79'442'336	100,00	79'442'336	100,00

Les actions nominatives de BLS SA, d'une valeur de nominale de 1 franc chacune, sont négociables sur la plate-forme OTC-X de la BCBE (valeur 2588916).

Transparence concernant les rémunérations et les participations des membres du conseil d'administration et de la direction

Rémunérations du conseil d'administration

en francs

	2022					2021				
	Rémunérations	Prestations sociales ²	Frais forfaitaires ³	Abonnement général ⁴	Total	Rémunérations	Prestations sociales ²	Frais forfaitaires ³	Abonnement général ⁴	Total
Ulrich Dietiker, président	60'300	3'278	5'000	4'840	73'418	73'800	4'205	5'000	4'542	87'547
Viviana Buchmann-Tosi, vice-présidente	39'150	1'844	4'000	4'840	49'834	40'500	1'926	4'000	4'483	50'909
Renate Amstutz Bettschart, membre ¹	32'700	–	–	–	32'700	34'050	–	–	–	34'050
Lorenz Bösch, membre	29'250	2'305	3'000	0	34'555	42'300	3'356	3'000	0	48'656
Josef Küttel, membre (jusqu'au 10.5.2021)	–	–	–	–	–	12'600	383	1'086	0	14'069
Martin Bütikofer, membre	29'700	2'837	3'000	6'300	41'837	31'050	2'902	3'000	5'525	42'477
Bernhard Antener, membre	30'150	2'873	3'000	6'300	42'323	36'450	3'371	3'000	6'042	48'863
Stefanie Zimmermann, membre	27'450	2'660	3'000	6'300	39'410	27'450	2'657	3'000	6'042	39'149
Yvette Koerber, membre (à partir du 11.5.2021)	27'000	2'625	3'000	6'300	38'925	14'100	1'619	1'908	6'300	23'927
Kurt Bobst, membre (à partir du 11.5.2021) ¹	42'550	–	–	–	42'550	25'650	2'535	1'908	6'300	36'393
Total	318'250	18'422	24'000	34'880	395'552	337'950	22'954	25'902	39'234	426'040

¹ Le paiement a été versé à l'employeur en 2022.

² Part de BLS pour l'ensemble des cotisations aux assurances sociales, y compris les allocations pour charge d'assistance de la part subrogatoire de BLS.

³ Acceptés par l'administration fiscale du canton de Berne.

⁴ L'abonnement général étant utilisé à titre privé et professionnel, la valeur renseignée correspond à la compensation fiscale figurant sur le bulletin de paie.

Les membres du conseil d'administration répertoriés sont également membres du conseil d'administration de BLS Netz AG. La part d'indemnités de BLS Netz AG est comprise dans les montants indiqués. Aucun prêt ni crédit n'a été accordé, et aucun n'est en cours.

Participations du conseil d'administration

	31.12.22	31.12.21
Martin Bütikofer, membre	320 actions	320 actions
Total	320 actions	320 actions

Il n'existe pas de droits de conversion ni d'option.

Rémunérations de la direction

en francs

	2022		2021		
	Daniel Schafer, CEO	Total 8 personnes (7,95 postes à plein temps à l'année)	Daniel Schafer, CEO (1.9.–31.12.2021)	Dirk Stahl, CEO (1.1.–31.8.2021)	Total 9 personnes (7,30 postes à plein temps à l'année)
Salaire de base	355'300	2'124'966	113'334	249'039	1'873'881
Rémunération variable ¹	98'919	469'351	31'733	47'227	275'757
Prestations sociales ²	158'912	873'538	41'920	100'531	723'160
Frais forfaitaires ³	15'600	97'155	5'200	10'400	87'650
Abonnement général ⁴	1'890	15'120	630	1'260	14'963
Total	630'621	3'580'130	208'311	392'963	2'975'411

¹ Les composantes salariales variables correspondent aux composantes salariales variables comptabilisées comme des charges durant l'exercice sous revue.

² Part de BLS pour l'ensemble des cotisations aux assurances sociales, y compris les allocations pour charge d'assistance de la part subobligatoire de BLS.

³ Acceptés par l'administration fiscale du canton de Berne.

⁴ L'abonnement général étant utilisé à titre privé et professionnel, la valeur renseignée correspond à la compensation fiscale figurant sur le bulletin de paie.

Aucun prêt ni crédit n'a été accordé, et aucun n'est en cours.

Participations de la direction

	31.12.22	31.12.21
Daniel Schafer, CEO	3'000 actions	0 action
Astrid Schnidrig, CFO	3'000 actions	0 action
Daniel Wyder, chef de l'infrastructure	200 actions	200 actions
Horst Johner, chef du personnel	3'000 actions	0 action
Total	9'200 actions	200 actions

Il n'existe pas de droits de conversion ni d'option.

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.

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

en milliers de francs

	31.12.22	31.12.21
Bénéfice annuel	733	877
Résultat du bilan	733	877
Constitution de réserves spéciales conformément à l'art. 36 LTV ¹	-561	-264
Constitution de réserves spéciales TVMA ² selon l'art. 36 LTV ¹	-1'503	-1'394
Résultat du bilan à disposition de l'assemblée générale	-1'331	-780
Le conseil d'administration propose à l'assemblée générale d'affecter le résultat du bilan de la façon suivante:		
Prélèvement des réserves libres	1'331	780
Report à nouveau	0	0

¹ L'assemblée générale ne peut que prendre connaissance de l'affectation et du prélèvement des réserves conformément à l'art. 36.

² Transport de véhicules à moteur accompagnés (transport autos).