

ANNEXES RAPPORT FINANCIER

2023



SOMMAIRE

Rapport 2023	5
Principes comptables et méthodes d'évaluation	6
Annexes aux comptes de l'exercice 2023	10



RAPPORT 2023

Normes

Le Rapport 2023 est établi selon l'art. 961c du Code des obligations.

Principes généraux

Le Rapport 2023 présente la marche des affaires et la situation économique de l'entreprise à la fin de l'exercice; il souligne les aspects qui n'apparaissent pas dans les comptes annuels.

Éléments précisés par le rapport 2023:

- A. L'évolution du personnel
- B. Les points forts et marquants
- C. Le point de situation sur les voyageurs et voyageuses transportés et le réseau
- D. Les activités de développement
- E. Les perspectives de l'entreprise
- F. La réalisation d'une évaluation des risques

Revue 2023

Le point A. est couvert via l'annexe Informations générales, principes comptables et méthodes d'évaluation au paragraphe Informations générales

Les points B. à E. sont traités dans le Rapport d'activité 2023 qui est émis et fourni avec le Rapport financier 2023.

L'évaluation des risques citée au point F. a été réalisée et formellement approuvée par le Conseil d'administration. Les mesures pour gérer et surveiller les risques retenus ont été déterminées et appliquées.

Principes comptables et méthodes d'évaluation

Informations Générales

La Compagnie du chemin de fer Lausanne-Échallens-Bercher SA (LEB) a son siège social à Échallens.

Depuis la fin de l'année 2018, la société n'emploie plus de personnel, raison pour laquelle il n'y plus de charges du personnel reportées dans le compte de résultat. La gestion opérationnelle de la société est assurée par les Transports publics de la région lausannoise SA.

Principes généraux

Conformément à la décision du Conseil d'administration du 13 avril 2022, les comptes annuels sont, à partir de l'exercice comptable 2022, établis en respectant les normes Swiss GAAP-RPC.

Les états financiers ont également été préparés en conformité des dispositions du Code des obligations (CO) ainsi que de la Loi sur les chemins de fer (LCdF) et de l'ordonnance du DETEC concernant la comptabilité des entreprises concessionnaires (OCEC ancienne ORCO).

La société n'a pas d'engagement hors bilan à la fin 2023.

Les montants présentés étant arrondi au CHF il se peut que les totaux varient de plus ou moins un CHF.

L'établissement des comptes se fonde sur le principe de la continuation de l'exploitation. Les actifs sont évalués au plus à leur valeur d'acquisition ou à leur coût de revient, déduction faite des amortissements nécessaires. Les passifs comprennent toutes les positions économiquement nécessaires. Tous les risques de pertes et les diminutions de valeur sont pris en compte par des corrections de valeur ou des amortissements adéquats.

La présentation des états financiers 2023 a été modifiée au sens des dites normes. La présentation des comptes

de l'année 2022 a été adaptée à des fins de comparaison. Les retraitements effectués n'ont aucun effet sur les résultats publiés.

Variations impactant la présentation du compte de résultat: (☞ [tableau 1 ci-dessous](#))

Variations impactant la présentation du bilan: (☞ [tableau 2, p.7](#))

Tableau 1 – Variations impactant la présentation du compte de résultat

Compte de résultat	Notes	2022 Publiés	2022 Retraités	Retraitement
Produits des prestations		8 813 926	6 759 490	-2 054 436
Produits des transports	3.1.1.	6 094 339	6 094 339	0
Autres produits	3.1.2.	2 719 587	665 151	-2 054 436
Indemnité d'exploitation	3.2.	40 539 693	40 539 693	0
Produits d'exploitation		49 353 619	47 299 183	-2 054 436
Charges d'exploitation		46 175 338	46 038 554	46 038 554
Frais des bâtiments et des installations	3.3.2.	6 897 581	6 897 581	0
Frais des véhicules	3.3.3.	2 773 560	2 773 560	0
Autres charges d'exploitation	3.3.4.	17 251 537	17 114 753	-136 784
Amortissements	3.3.5.	19 252 659	19 252 659	0
Résultat d'exploitation		3 178 281	1 260 630	1 260 629
Résultat financier	3.4.1.	1 262 033	1 262 033	0
Résultat ordinaire		1 916 248	-1 404	-1 404
Résultat exceptionnel, provisions	3.4.2.	-64 106	-1 981 758	-1 917 652
Résultat net avant réserves		1 980 354	1 980 354	1 980 354
Attributions / (dissolution) réserves	3.4.3.	1 980 354	1 980 354	0
Résultat net		0	0	0

Tableau 2 – Variation impactant la présentation du bilan

Actif	Notes	2022 Publiés	2022 Retraités	Retraitement
Actif circulant		47 519 757	47 597 007	77 250
Disponibilités	2.1.1.	27 262 382	27 262 382	0
Créances	2.1.2.	5 185 778	5 263 028	77 250
Stocks	2.1.3.	5 127 351	5 127 351	0
Comptes de régularisation actifs	2.1.4.	9 944 247	9 944 247	0
Actif Immobilisé		351 514 280	353 021 487	1 507 207
Placements financiers à long terme	2.2.1.	1 224 714	1 147 464	-77 250
Immobilisations corporelles nettes	2.2.2.	335 992 960	315 964 651	-20 028 308
Objets inachevés - Immobilisations corporelles	2.2.3.	13 526 290	35 300 468	21 774 178
Objets inachevés - Prodes	2.2.4.	608 904	608 904	0
Objets inachevés - Immobilisations incorporelles	2.2.5.	161 413	0	-161 413
Total de l'actif		399 034 037	400 618 494	1 584 457

Passifs	Notes	2022 Publiés	2022 Retraités	Retraitement
Capitaux étrangers		387 453 838	389 038 295	1 584 457
Capitaux à court terme		26 570 451	28 154 908	1 584 457
Emprunts	2.3.1.	4 948 335	4 948 335	0
Autres dettes	2.3.2.	12 799 134	12 799 134	0
Comptes de régularisation passifs	2.3.3.	8 822 982	10 407 439	1 584 457
Capitaux à long terme		360 883 387	360 883 387	0
Emprunts	2.4.1.	90 597 912	90 597 912	0
Autres dettes	2.4.2.	270 285 475	270 285 475	0
Capitaux propres		11 580 199	11 580 199	0
Capital	2.5	4 198 776	2 272 000	-1 926 776
Réserve non affectée	2.5	0	1 926 776	1 926 776
Réserves TRV	2.5	320 712	320 712	0
Réserves Infrastructure	2.5	1 060 415	1 060 415	0
Réserves Services routiers	2.5	4 662 752	4 662 752	0
Réserves Buffets de gares	2.5	801 600	801 600	0
Réserves pour amortissements - Services routiers	2.5	535 944	535 944	0
Total du passif		399 034 037	440 618 494	1 584 457

Principes d'évaluation

Titres

Le LEB est propriétaire de quelques parts et actions de sociétés touchant les domaines liés à leurs activités, comme Lausanne Tourisme, Railplus, RailTech SA, etc. Ces titres figurent au bilan à CHF 43'882.

Créances

Les créances envers les clients sont comptabilisées à leur valeur de réalisation.

Stocks

Les stocks d'approvisionnement (pièces de rechanges, articles de ventes et l'économat) sont valorisés au prix de revient pondéré (PMP).

Une provision représentant 11.4% de la valeur des stocks de matériaux et pièce au 31 décembre 2023 tient compte des articles de faible rotation et permet de faire face aux mises au rebut et à l'obsolescence (en 2022 la provision couvrait 1.3% des stocks).

Les rabais et remises en relation avec les stocks sont saisis en tant que diminution des coûts d'achats.

Sur les pièces de réserve (pièces d'une certaine importance et/ou permettant, par échange standard, une remise en état rapide d'un véhicule ou d'une installation), un amortissement de 10% par an est comptabilisé.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont valorisées sur la base de la réglementation RTE29900 (réglementation technique ferroviaire 29900) dont le but est d'obtenir une vue d'ensemble exhaustive et aisément compréhensible de l'état de l'infrastructure ferroviaire en Suisse. Grâce à cette réglementation commune, l'OFT peut consolider facilement les différents rapports établis par les entreprises. Selon les instructions reçues, les immobilisations activées avant le 01.01.2021 n'ont pas été retraitées.

Emprunts

Les emprunts et autres dettes à court terme comprennent les engagements qui seront échus dans moins d'un an. Les emprunts et autres dettes à long

terme font référence aux financements d'une durée de plus d'un an.

Autres dettes à long terme

Il s'agit des contributions d'investissements octroyées par la Confédération et le canton conformément à l'Ordonnance sur les indemnités, les prêts et les aides financières selon la loi sur les chemins de fer (LCdF) et la loi sur le transport de voyageurs (LTV). Ces emprunts ne portent pas intérêt. Ces contributions sont conditionnellement remboursables. Le remboursement des contributions conditionnellement remboursables est décidé le cas échéant par les pouvoirs publics en fonction des possibilités des sociétés concernées (aucun remboursement n'est en cours actuellement).

Provisions

Des provisions sont constituées quand un engagement légal ou factuel résulte d'événements passés, qui vont entraîner une sortie de fonds pour la réalisation de cet engagement et qu'une estimation fiable du montant est possible. La sortie de fonds est portée au bilan selon la valeur nominale.

Conversion des monnaies étrangères

Les transactions en monnaies étrangères sont converties au cours de change en vigueur au moment où elles sont effectuées. A la clôture de l'exercice, les actifs et les passifs en monnaies étrangères sont convertis au cours en vigueur à la fin de l'année.

Couverture de risques de change

Selon la norme Swiss GAAP-RPC 27.18, les contrats d'achats de monnaie à terme doivent être présentés, soit dans les fonds propres soit à l'annexe du bilan. Le LEB a décidé de reporter cet élément à l'annexe du bilan. Au 31.12.2023 aucun contrat d'achats de monnaie n'est en cours.

Evènements subséquents

Tous les éléments significatifs connus lors de l'établissement des comptes ont été pris en considération.

Aucun événement nouveau susceptible de modifier la situation financière de la société n'est intervenu jusqu'à la préparation des présents états financiers.



ANNEXES AUX COMPTES DE L'EXERCICE 2023

	2023	2022
2.1.1. Disponibilités	25 445 852	27 262 382
Caisse	157	933
Stations distributeurs et avances internes	84 466	95 378
Chèques postaux	7 501 475	1 310 586
Banque Cantonale Vaudoise compte "exploitation"	2 565 218	5 706 465
Banque Cantonale Vaudoise compte "Investissements"	11 392 969	16 254 349
Banque Cantonale Vaudoise compte divers	215	229
Banque Cantonale Vaudoise compte EUR	11 273	11 986
Banque Raiffeisen compte courant	498 935	499 017
Banque Raiffeisen compte placement	3 218 515	3 197 084
Banque Raiffeisen compte matériel roulant	8 105	8 165
Crédit Suisse compte courant	1 022	6 585
Banque Cantonale Vaudoise compte - Prodes	163 501	171 605
2.1.2. Créances	2 061 007	5 263 028
Clients débiteurs	187 104	347 291
./ Provision pour perte sur débiteurs	-9 611	-9 611
Sous-total	177 492	337 680
CH direct (Office de compensation CFF) Berne (tl)	306 243	3 077 172
Admin. fédérale des impôts compte général TVA	185 158	76 090
Canton, Communes	54 835	978 904
OFT	0	657 768
Transports publics de la région lausannoise SA	1 254 859	9 047
Créance pour l'insuffisance de couverture de la caisse de pensions Contrepartie de l'emprunt Caisse Vaudoise Assurance 20 ans 1.85	77 250	77 250
Autres débiteurs	5 170	49 117
2.1.3. Stocks	5 030 313	5 127 351
Approvisionnement des ateliers	3 778 700	3 173 859
Matériaux et pièces	3 770 905	3 166 064
Articles divers	7 795	7 795
./ Provision pour approvisionnement	-479 276	-41 430
Cette provision est destinée à couvrir la mise au rebut d'articles (articles liés à la mise hors service de séries de véhicules et/ou d'articles devenus obsolètes).		
Pièces de réserve	1 730 889	1 994 922
Stocks pièces de réserves véhicules	1 730 889	1 994 922
2.1.4. Comptes de régularisation actifs	10 294 847	9 944 247
Produits à recevoir	10 291 269	9 935 190
OFT - Indemnités d'amortissement 2022	9 635 842	9 635 842
OFT - Fonds perdus Tunnel - 2023	446 944	
Autres produits à recevoir	208 482	299 348
Charges payées d'avance	3 578	9 056

	2023	2022
2.2.1. Immobilisations financières	820 215	1 147 464
Prêt RailTech SA	0	100 000
Prêt	100 000	100 000
./ Provision pour risque de défaut de paiement	-100 000	0
Titres	43 882	193 881
Copropriété Les Mélèzes	158 333	158 333
Créance pour l'insuffisance de couverture de la caisse de pensions Contrepartie de l'emprunt Caisse Vaudoise Assurance 20 ans 1.85	618 000	695 250

2.2.2. Immobilisations corporelles	TRV	Infrastructure	Service Routier	Buffets de gares	Total
Exercice 2022					
Coûts d'acquisition	150 290 019	209 433 103	3 358 388	1 024 121	364 105 631
Amortissements cumulés	-53 042 662	-69 154 363	-3 323 954	-908 351	-126 429 330
Immobilisations au 01.01.2022	97 247 357	140 278 740	34 434	115 770	237 676 301
Transfert des objets terminés dans les immobilisations	1 807 572	169 646 227	0	0	171 453 799
Désinvestissements 2022	-12 997	-5 701 739	0	0	-5 714 736
Valeur d'acquisition	-17 105 807	-16 506 156	0	0	-33 611 963
Fonds d'amortissement	17 105 804	10 791 423	0	0	27 897 227
Reclassification	-12 994	12 994	0	0	0
Amortissements ordinaires 2022	-5 473 965	-7 798 204	-558	-14 164	-13 286 891
Amortissements compensés par fds perdus	0	-74 163 822	-	0	-74 163 822
Immobilisations au 31.12.2022	93 567 967	222 261 203	33 876	101 606	315 964 652
Exercice 2023					
Coûts d'acquisition	134 991 784	362 573 175	3 358 388	1 024 121	501 947 468
Amortissements cumulés	-41 423 817	-140 311 972	-3 324 512	-922 515	-185 982 816
Immobilisations au 01.01.2023	93 567 967	222 261 203	33 876	101 606	315 964 652
Transfert des objets terminés dans les immobilisations	273 914	11 456 273	70 960	0	11 801 147
Sorties / Refacturations à tiers	0	-376 305	0	0	-376 305
Désinvestissements 2023	0	-376 305	0	0	-376 305
Reclassification	0	0	0	-	0
Gain sur désinvestissements 2023	-5 000	0	0	0	-5 000
Amortissements 2023	-5 547 104	-8 802 260	-714	-14 164	-14 364 242
Amortissements ordinaires	-5 547 104	-8 802 260	-714	-14 164	-14 364 242
Amortissements compensés par fds perdus	0	-670 417	0	0	-670 417
Rattrapages d'amortissements					0
Immobilisations corporelles au 31.12.2023	88 294 777	223 868 495	104 122	87 442	312 354 836
Valeur assurance - Responsabilités civiles 2023					
Exploitation chemins de fer	Base 10'000'000 par événement et 90'000'000 en excédent somme assurance de base				
Exploitation infra vhc de service	Base 10'000'000 par événement et 90'000'000 en excédent somme assurance de base 100 million par événement				
Assurance techniques/chose					
Exploitation chemins de fer	machine 101'157'673 (ass. Casco)				
Lignes aériennes, pylônes	valeur totale 8'675'000				

2.2.3. Objets inachevés - Immobilisations corporelles	TRV	Infrastructure	Services routiers	Buffets de gares	Total
Objets inachevés au 01.01.2023	841 390	34 448 574	10 505	0	35 300 468
Investissements en cours d'année	577 932	14 735 133	60 456	0	15 373 521
Transferts dans les immobilisations	-273 914	-11 456 273	-70 960	0	-11 801 147
Objets inachevés au 31.12.2023	1 145 408	37 727 434	0	0	38 872 842

Tableau des immobilisations corporelles et immobilisations en cours au 31 décembre 2023

TRV	Note 2.2.2.				Note 2.2.3.		
	Véhicules	Ouvrages d'art et voie ferrée	Installation de courant de traction et de sécurité	Autres installations et moyens d'exploitation	Bâtiments et terrains	Immobilisation en cours	Total immobilisation corporelles
Valeurs comptables nettes au 31.12.2021	90 361 774	594 026	28 944	951 682	5 310 931	1 655 425	98 902 781
Situation au 01.01.2022	136 339 996	893 042	50 491	4 062 467	8 944 023	1 655 425	151 945 444
Entrées	-	-	-	-	-	980 690	980 690
Sorties	-16 030 000	-	-	-1 075 807	-	-	-17 105 807
Reclassification	1 000 657	-	-	806 916	-	-1 794 725	12 847
Situation au 31.12.2022	121 310 653	893 042	50 491	3 793 576	8 944 023	841 390	135 833 174
Corrections de valeur cumulées							
Situation au 01.01.2022	-45 978 222	-299 016	-21 547	-3 110 785	-3 633 092	-	-53 042 662
Amortissements planifiés	-5 092 745	-27 062	-2 020	-202 370	-149 768	-	-5 473 965
Sorties	16 029 999	-	-	1 075 805	-	-	17 105 804
Reclassification	-150	-	-	-12 844	-	-	-12 994
Situation au 31.12.2022	-35 041 118	-326 078	-23 567	-2 250 194	-3 782 860	-	-41 423 817
Valeurs comptables nettes au 31.12.2022	86 269 535	566 964	26 924	1 543 382	5 161 163	841 390	94 409 357
Valeurs d'acquisition							
Situation au 01.01.2023	121 310 653	893 042	50 491	3 793 576	8 944 023	841 390	135 833 174
Entrées	-	-	-	-	-	577 932	577 932
Sorties	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	273 914	-	-	-	-	-273 914	-
Situation au 31.12.2023	121 584 567	893 042	50 491	3 793 576	8 944 023	1 145 408	136 411 106
Corrections de valeur cumulées							
Situation au 01.01.2023	-35 041 118	-326 078	-23 567	-2 250 194	-3 782 860	-	-41 423 817
Amortissements planifiés	-5 148 500	-27 062	-2 020	-219 754	-149 768	-	-5 547 104
Sorties	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	-	-	-	-	-	-	-
Situation au 31.12.2023	-40 189 618	-353 140	-25 587	-2 469 948	-3 932 628	-	-46 970 921
Valeurs comptables nettes au 31.12.2023	81 394 949	539 902	24 904	1 323 628	5 011 395	1 145 408	89 440 185

Tableau des immobilisations corporelles et immobilisations en cours au 31 décembre 2023

Infrastructure	Note 2.2.2.				Note 2.2.3.		
	Véhicules	Ouvrages d'art et voie ferrée	Installation de courant de traction et de sécurité	Autres installations et moyens d'exploitation	Bâtiments et terrains	Immobilisation en cours	Total immobilisation corporelles
Valeurs comptables nettes au 31.12.2021	1 599 582	59 861 687	25 938 720	26 653 621	26 225 131	163 008 911	303 287 652
Valeurs d'acquisition							
Situation au 01.01.2022	3 182 310	84 762 916	42 316 274	40 307 671	38 863 932	163 008 911	372 442 015
Entrées	-	-	-	-	-	45 499 516	45 499 516
Sorties	-	-8 212 791	-8 125 428	-154 103	-13 834	-4 400 781	-20 906 937
Reclassification	-	123 106 649	34 191 474	8 201 672	4 146 432	-169 659 073	-12 846
Situation au 31.12.2022	3 182 310	199 656 775	68 382 319	48 355 240	42 996 530	34 448 574	397 021 747
Corrections de valeur cumulées							
Situation au 01.01.2022	-1 582 728	-24 901 230	-16 377 554	-13 654 050	-12 638 801	-	-69 154 363
Amortissements planifiés	-126 224	-77 074 463	-3 231 183	-1 007 089	-523 067	-	-81 962 026
Sorties	-	5 230 154	5 422 947	124 489	13 833	-	10 791 423
Reclassification	150	-	-	12 844	-	-	12 994
Situation au 31.12.2022	-1 708 802	-96 745 539	-14 185 790	-14 523 805	-13 148 035	-	-140 311 972
Valeurs comptables nettes au 31.12.2022	1 473 508	102 911 236	54 196 529	33 831 435	29 848 494	34 448 574	256 709 776
Valeurs d'acquisition							
Situation au 01.01.2023	3 182 310	199 656 776	68 382 319	48 355 240	42 996 530	34 448 574	397 021 749
Entrées	-	-	-	-	-	14 735 133	14 735 133
Sorties / Refactorations à tiers	-	-	-	-376 305	-	-	-376 305
Reclassification	-	4 287 672	2 512 968	3 711 764	943 870	-11 456 273	-
Situation au 31.12.2023	3 182 310	203 944 448	70 895 287	51 690 699	43 940 399	37 727 434	411 380 577
Corrections de valeur cumulées							
Situation au 01.01.2023	-1 708 802	-96 745 540	-14 185 790	-14 523 805	-13 148 035	-	-140 311 972
Amortissements planifiés	-125 692	-3 330 296	-4 145 078	-1 321 616	-549 995	-	-9 472 677
Sorties	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	-	-	-	-	-	-	-
Situation au 31.12.2023	-1 834 494	-100 075 835	-18 330 868	-15 845 421	-13 698 030	-	-149 784 649
Valeurs comptables nettes au 31.12.2023	1 347 816	103 868 613	52 564 419	35 845 278	30 242 369	37 727 434	261 595 928

Tableau des immobilisations corporelles et immobilisations en cours au 31 décembre 2023

Service routier	Note 2.2.2.				Note 2.2.3.		
	Véhicules	Ouvrages d'art et voie ferrée	Installation de courant de traction et de sécurité	Autres installations et moyens d'exploitation	Bâtiments et terrains	Immobilisation en cours	Total immobilisation corporelles
Valeurs comptables nettes au 31.12.2021	-	-	-	-	34 434	-	34 434
Valeurs d'acquisition							
Situation au 01.01.2022	-	-	-	-	3 358 388	-	3 358 388
Entrées	-	-	-	-	-	10 505	10 505
Sorties	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	-	-	-	-	-	-	-
Situation au 31.12.2022	-	-	-	-	3 358 388	10 505	3 368 893
Corrections de valeur cumulées							
Situation au 01.01.2022	-	-	-	-	-3 323 954	-	-3 323 954
Amortissements planifiés	-	-	-	-	-558	-	-558
Sorties	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	-	-	-	-	-	-	-
Situation au 31.12.2022	-	-	-	-	-3 324 512	-	-3 324 512
Valeurs comptables nettes au 31.12.22	-	-	-	-	33 876	10 505	44 381
Valeurs d'acquisition							
Situation au 01.01.2023	-	-	-	-	3 358 388	10 505	3 368 893
Entrées	-	-	-	-	-	60 456	60 456
Sorties	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	-	-	-	-	70 960	-70 960	-
Situation au 31.12.2023	-	-	-	-	3 429 348	-	3 429 348
Corrections de valeur cumulées							
Situation au 01.01.2023	-	-	-	-	-3 324 512	-	-3 324 512
Amortissements planifiés	-	-	-	-	-714	-	-714
Sorties	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	-	-	-	-	-	-	-
Situation au 31.12.2023	-	-	-	-	-3 325 226	-	-3 325 226
Valeurs comptables nettes au 31.12.2023	-	-	-	-	104 122	-	104 122

Tableau des immobilisations corporelles et immobilisations en cours au 31 décembre 2023

Entreprise accessoire (Buffets de gares)	Note 2.2.2.				Note 2.2.3.		
	Véhicules	Ouvrages d'art et voie ferrée	Installation de courant de traction et de sécurité	Autres installations et moyens d'exploitation	Bâtiments et terrains	Immobilisation en cours	Total immobilisation corporelles
Valeurs comptables nettes au 31.12.2021	1	-	-	-	115 769	-	115 770
Valeurs d'acquisition							
Situation au 01.01.2022	79 923	-	-	-	944 198	-	1 024 121
Entrées	-	-	-	-	-	-	-
Sorties	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	-	-	-	-	-	-	-
Situation au 31.12.2022	79 923	-	-	-	944 198	-	1 024 121
Corrections de valeur cumulées							
Situation au 01.01.2022	-79 922	-	-	-	-828 429	-	-908 351
Amortissements planifiés	-	-	-	-	-14 164	-	-14 164
Sorties	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	-	-	-	-	-	-	-
Situation au 31.12.2022	-79 922	-	-	-	-842 593	-	-922 515
Valeurs comptables nettes au 31.12.2022	1	-	-	-	101 605	-	101 606
Valeurs d'acquisition							
Situation au 01.01.2023	79 923	-	-	-	944 198	-	1 024 121
Entrées	-	-	-	-	-	-	-
Sorties	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	-	-	-	-	-	-	-
Situation au 31.12.2023	79 923	-	-	-	944 198	-	1 024 121
Corrections de valeur cumulées							
Situation au 01.01.2023	-79 922	-	-	-	-842 593	-	-922 515
Amortissements planifiés	-	-	-	-	-14 164	-	-14 164
Sorties	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	-	-	-	-	-	-	-
Situation au 31.12.2023	-79 922	-	-	-	-856 757	-	-936 679
Valeurs comptables nettes au 31.12.2023	1	-	-	-	87 441	-	87 442

2.2.4. Objets inachevés - Prodes	TRV	Infrastructure	Services routiers	Buffets de gares	Total
Objets inachevés au 01.01.2023	0	608 904	0	0	608 904
Investissements en cours d'année	0	2 800 592	0	0	2 800 592
Objets inachevés au 31.12.2023	0	3 409 496	0	0	3 409 496

Tableau des immobilisations corporelles et immobilisations en cours au 31 décembre 2023							
PRODES	Note 2.2.2.				Note 2.2.4.		
	Véhicules	Ouvrages d'art et voie ferrée	Installation de courant de traction et de sécurité	Autres installations et moyens d'exploitation	Bâtiments et terrains	Immobilisation en cours	Total immobilisation corporelles
Valeurs comptables nettes au 31.12.2021	-	-	-	-	-	173 622	173 622
Valeurs d'acquisition							
Situation au 01.01.2022	-	-	-	-	-	173 622	173 622
Entrées	-	-	-	-	-	435 282	435 282
Sorties	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	-	-	-	-	-	-	-
Situation au 31.12.2022	-	-	-	-	-	608 904	608 904
Corrections de valeur cumulées							
Situation au 01.01.2022	-	-	-	-	-	-	-
Amortissements planifiés	-	-	-	-	-	-	-
Sorties	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	-	-	-	-	-	-	-
Situation au 31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-
Valeurs comptables nettes au 31.12.2022	-	-	-	-	-	608 904	608 904
Valeurs d'acquisition							
Situation au 01.01.2023	-	-	-	-	-	608 904	608 904
Entrées	-	-	-	-	-	2 800 592	2 800 592
Sorties / Refactorations à tiers	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	-	-	-	-	-	-	-
Situation au 31.12.2023	-	-	-	-	-	3 409 496	3 409 496
Corrections de valeur cumulées							
Situation au 01.01.2023	-	-	-	-	-	-	-
Amortissements planifiés	-	-	-	-	-	-	-
Sorties	-	-	-	-	-	-	-
Reclassification	-	-	-	-	-	-	-
Situation au 31.12.2023	-	-	-	-	-	-	-
Valeurs comptables nettes au 31.12.23	-	-	-	-	-	3 409 496	3 409 496

2.3.1. Emprunts à court terme

	Taux %	Début	Fin	Échéance	Solde au 01.01.2023	Souscriptions	Remboursements Reclassements Amortissements	Solde au 31.12.2023
Financement divers								
Credit Suisse	2.900	2023	2024	30.09	532 936	532 936	-532 936	532 936
Credit Suisse	3.000	2023	2024	30.09	532 936	532 936	-532 936	532 936
Credit Suisse	3.320	2023	2024	30.09	577 728	577 728	-577 728	577 728
CPEG	0.920	2023	2024	29.06	190 000	190 000	-190 000	190 000
BKB	0.900	2023	2024	17.02	2 080 818	2 080 818	-2 080 818	2 080 818
Vaudoise Assurances	1.850	2023	2024	30.06	956 667	956 667	-956 667	956 667
Total financement divers					4 871 085	4 871 085	-4 871 085	4 871 085
Financement recapitalisation CPCL								
Vaudoise Assurances	0.770	2023	2024	28.12	77 250	77 250	-77 250	77 250
Total financement recapitalisation CPCL					77 250	77 250	-77 250	77 250
Total 2.3.1. Emprunts					4 948 335	4 948 335	-4 948 335	4 948 335

2.3.2. Autres dettes à court terme

Créanciers fournisseurs

Canton, Communes

Divers

2023

2022

6 901 219

12 799 134

6 901 219

12 799 134

241 608

19 846

2 699 845

5 130 195

2.3.3. Comptes de régularisation passifs

Produits reçus d'avance

Recettes de transport

Charges dues

Provisions diverses

Factures fournisseurs divers à recevoir

OFT - indemnités d'amortissements 2023

OFT - Fonds perdus 2022

Transports publics de la région lausannoise SA

Biens reçus, factures non reçues

Prorata d'intérêts sur emprunts

13 773 448

10 407 439

1 415 714

0

1 415 714

0

12 027 443

10 056 303

287 288

287 288

3 466 910

5 133 610

829 677

0

1 584 457

1 584 457

5 733 474

2 925 294

125 638

125 653

330 291

351 136

2.4.1. Emprunts à long terme

	Taux %	Début	Fin	Échéance	Solde au 01.01.2023	Souscriptions	Remboursements Reclassements Amortissements	Solde au 31.12.2023
Financement divers								
AVS / AHV	0.260	2017	2027	27.10	3 000 000			3 000 000
Credit Suisse	2.900	2008	2035	30.09	6 262 038		-532 936	5 729 102
Credit Suisse	3.000	2009	2035	30.09	6 262 038		-532 936	5 729 102
Credit Suisse	3.320	2010	2035	30.09	6 788 224		-577 728	6 210 496
CPEG	0.920	2018	2035	29.06	2 280 000		-190 000	2 090 000
AXA Winterthur	0.800	2017	2038	27.10	15 790 000			15 790 000
BKB	0.900	2018	2039	17.02	26 560 364		-2 080 818	24 479 546
Vaudoise Assurances	1.850	2015	2047	30.06	22 959 998		-956 667	22 003 331
Total financement divers					89 902 662	0	-4 871 085	85 031 577
Financement recapitalisation CPCL								
Vaudoise Assurances	0.770	2012	2032	28.12	695 250		-77 250	618 000
Total financement recapitalisation CPCL					695 250	0	-77 250	618 000
Total 2.4.1. Emprunts					90 597 912	0	-4 948 335	85 649 577
Ventilation des emprunts à long terme								
Emprunts remboursables entre 13 et 60 mois					22 793 340			22 793 340
Emprunts remboursables à plus de 60 mois					67 804 572			62 856 237
Total ventilation des emprunts à long terme					90 597 912			85 649 577
Utilisation des garanties (pour emprunts à court et long terme)								
Financement divers								
Garantie de l'Etat de Vaud d'un montant initial de 41'090'000.00					20 955 900			19 312 300
Cautionnement de la confédération					73 817 847			70 590 362
Total des garanties					94 773 747			89 902 662

2.4.2. Autres dettes à long terme

	2023	2022
Prêt remboursable	274 246 513	270 285 475
<i>Confédération</i>	641 315	1 122 293
<i>Etat de Vaud</i>	239 845	419 731
Prêt Conditionnellement remboursable	270 413 446	268 607 102
<i>FIF (Confédération)</i>	161 939 751	161 644 967
<i>Etat de Vaud</i>	108 473 695	106 962 135
Prêt à fonds perdus - Tunnel sous l'Avenue d'Echallens	467 967	0
<i>Etat de Vaud</i>	467 967	0
Financement Prodès - OFT	2 666 451	497 080
<i>Prêt Conditionnellement remboursable</i>	2 624 735	454 000
<i>Prêt à fonds perdus</i>	41 716	43 080
Divers	57 333	59 000
<i>Emprunt hypothécaire</i>	57 333	59 000

	2 023	2 022
3.1.1. Produits des transports	6 423 743	6 094 339
Mobilis	5 473 064	5 274 657
Mobilis - Individuels	2 892 934	2 893 226
Mobilis - Abonnements	2 580 130	2 349 114
Mobilis - substitution	0	32 318
Service Direct	944 336	817 436
Service Direct - Individuels	69 484	55 774
Service Direct - Abonnements	872 238	759 118
Service Direct - Groupes	2 614	2 544
Bagages	6 343	2 246
3.1.2. Autres produits	989 449	665 151
Locations	322 990	226 753
locations de locaux	246 199	154 831
Installations et véhicules divers	76 792	71 923
Publicité sur bâtiments et véhicules	125 086	87 382
Prestations pour des tiers	193 599	34 544
Autres produits	347 774	316 472
Ventes diverses par les stations	321 161	309 660
Indemnités pour dommages	26 613	6 812
3.2. Indemnité d'exploitation	35 301 394	40 539 693
Confédération	24 396 390	31 667 682
TRV	9 670 475	7 867 632
Infra	14 725 915	23 800 050
Les variations de réserves pour résultats futurs se trouvent sous "Attributions aux réserves" sous point 3.4.2.		
Etat de Vaud	10 905 004	8 872 011
TRV	10 905 004	8 872 011

	2 023	2 022
3.3.2. Frais des bâtiments et des installations	2 837 316	6 897 581
Electricité, eau, mazout	723 293	391 678
Frais de consommation et d'entretien	2 114 022	2 107 501
Frais de construction et de renouvellement ne pouvant être portés à l'actif	0	4 398 403
3.3.3. Frais des véhicules	5 238 846	2 773 560
Energie électrique traction	3 261 014	1 030 448
Carburants diesel/benzine/gaz	17 476	15 596
Nettoyage véhicules par tiers	213 593	192 110
Frais de consommation et d'entretien	952 875	597 173
Véhicules de service	63 257	32 009
Réparation véhicules endommagés	13 082	42 960
Frais de construction et de renouvellement ne pouvant être portés à l'actif	717 550	863 265
3.3.4. Autres charges d'exploitation	17 196 975	17 114 753
Dépenses générales	3 472 130	3 663 586
Autorités administratives	92 549	204 067
Honoraire lié aux prestations d'audit de l'organe de révision	81 250	35 000
Etudes et expertises	483 740	722 073
Enquêtes, études, conseils, mandats divers		
Commissions sur ventes et transports offerts	726 818	515 213
Commissions et indemnités de vente, FVP et transports offerts		
Cotisations et subsides	80 852	78 910
UTP, UITP, Lausanne Tourisme, AGIR et divers		
Impôts, taxes, TVA non récupérable et concessions	1 239 618	1 424 600
Frais divers pour le personnel mis à disposition par les tl (Recrutement, visites médicales, formation et divers)	64 045	171 565
Débours divers et Frais de représentation	31 786	50 483
Matériel de bureau, imprimés, titres de transport et journaux	11 405	7 983
Publicité et relations publiques	361 610	153 255
Frais postaux et banques	32 681	29 175
Sécurité, constats d'infractions et divers	265 776	271 262
Assurances et dédommagements	302 891	245 706
Primes	302 019	243 298
Indemnités diverses	873	2 407
Prestations de tiers	13 038 431	12 863 884
Transports par taxis, CarPostal, etc.	2 959	319 795
Prestations diverses de tiers	30 646	53 209
Prestations personnel tl	13 004 826	12 490 880
Locations	112 705	56 940
Véhicules et installations diverses	9 593	40 481
Locaux et terrains	103 111	16 459
Entretien et acquisitions diverses	270 818	284 638
Ameublement	148	8 889
Machines de bureau	413	316
Informatique	191 973	170 008
Entretien, étude et software, matériel et acquisitions		
Matériel et outillage	72 939	95 198
Entretien distributeurs de titres de transport	5 345	10 227
3.3.5. Amortissements	14 623 274	19 252 659
Amortissements ordinaires sur immobilisations corporelles (annexe 2.2.2.)	15 034 659	87 450 712
Compensation amortissements par Fds perdus (annexe 2.2.2.)	-670 417	-74 163 822
Gain sur désinvestissement d'immobilisations	-5 000	5 701 736
Amortissements sur pièces de réserve	264 032	264 032

	2 023	2 022
3.4.1. Résultat financier (charges)	1 178 408	1 262 033
Intérêts des engagements fixes (emprunts)	1 230 502	1 310 533
Intérêts des engagements courants, y c. commissions div.	1 462	178
Intérêts créditeurs	-56 055	-41 980
Résultat de change	638	-7 194
Autres charges financières	1 861	496
3.4.2. Résultat exceptionnel et hors exploitation	449 651	-1 981 758
Résultat exceptionnel	249 999	0
Amortissement participation Railtech	149 999	0
Amortissement sur prêt Railtech	100 000	0
Résultat hors exploitation / exercices antérieurs	199 652	-1 981 758
Produits divers hors exploitation	0	-64 106
Charges diverses hors exploitation	6 000	0
Assurance et dédommagement exercices antérieurs	-116 555	-835 295
Indemnités excercices antérieurs	0	-1 241 070
Corrections sur recettes exercices antérieurs	-60 842	81 167
Produits divers exercices antérieurs	-135 440	-15 153
Commissions sur ventes et transports offerts exercices antérieurs	233 944	0
Frais de consommation et d'entretien exercices antérieurs	145 920	0
Charges diverses exercices antérieurs	126 625	92 699
3.4.3. Attributions / (dissolution) réserves	1 190 116	1 980 354
Attribution/dissolution réserve TRV	40 732	1 589 230
Attribution/dissolution réserve Infrastructure	1 131 616	323 097
Attribution/dissolution réserve Service routier	23 960	11 880
Attribution/dissolution réserve Buffets	-6 191	56 147



Impressum

Textes

Compagnie du chemin de fer
Lausanne-Échallens-Bercher

Photographies

Noura Gauper

Graphisme

Plates-Bandes communication

Impressions

PCL Presses centrales

Papiers

Papier Genesis provenant
à 100 % de vieux papier issus
du circuit de recyclage, FSC,
Ange bleu, CO₂ neutral.



