

Comptes annuels Swiss GAAP RPC

Annexe

1. Principes de la présentation des comptes

Généralités

Les comptes annuels 2023 de Swissgrid SA (ci-après: Swissgrid) ont été établis conformément aux recommandations relatives à la présentation des comptes (Swiss GAAP RPC). Ils donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats.

Conversion de monnaies étrangères

La comptabilité est tenue dans la monnaie nationale, le franc suisse (CHF). Les valeurs patrimoniales et les engagements monétaires comptabilisés en monnaie étrangère sont convertis au cours de la date de clôture du bilan. Les transactions en monnaie étrangère sont converties au cours du jour. Les gains et pertes de change résultant de transactions en monnaies étrangères sont inscrits au compte de résultat et attribués au même poste que la transaction sous-jacente.

Tableau des flux de trésorerie

Le poste Liquidités sert de base à l'établissement du tableau des flux de trésorerie. Le flux de trésorerie résultant des activités d'exploitation est calculé selon la méthode indirecte.

Reconnaissance du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est comptabilisé dans le compte de résultat lorsque la prestation est effective. Pour les activités visées par la loi fédérale sur l'approvisionnement en électricité (LApEI), le calcul de la puissance repose principalement sur les quantités d'énergie mesurées directement sur le réseau de transport ou annoncées par des niveaux de réseau situés en aval. Pour les positions individuelles de chiffre d'affaires et d'approvisionnement, les premières valeurs de décompte sont disponibles au plus tôt six semaines après la fourniture de la prestation. C'est pourquoi des délimitations basées sur des données historiques et statistiques, mais aussi sur des estimations, doivent être effectuées pour la reconnaissance du chiffre d'affaires.

En ce qui concerne les activités définies dans l'ordonnance sur l'instauration d'une réserve hydroélectrique (OIRH), il s'agit, conformément aux dispositions de la présentation des comptes, de relations d'intermédiation, raison pour laquelle seule la valeur des prestations fournies par l'entreprise elle-même est présentée dans le segment Réserve d'électricité.

Activités visées par la LApEI / OIRH

Différences de couverture (excédents et déficits)

En application de l'art. 14 LApEI ou OIRH, les coûts relatifs à l'utilisation du réseau doivent être répercutés sur les utilisateurs, selon le principe de causalité. Les tarifs pour un exercice sont déterminés à partir de coûts budgétés. En raison des différences de quantités et de prix tant au niveau de la distribution que de l'approvisionnement, les charges et produits effectifs présentent des écarts par rapport au calcul des tarifs, ce qui engendre des excédents ou des déficits; c'est-à-dire que les recettes de tarif d'un exercice sont plus élevées ou plus basses que les charges encourues durant la même période. Ces différences de couverture figurent au bilan et sont prises en compte dans les périodes tarifaires futures, avec des répercussions sur les coûts et les revenus. La suppression des

différences de couverture attendues dans les douze mois à compter de la date de clôture du bilan figure au bilan dans les excédents ou les déficits à court terme.

EBIT selon la LApEI

Le résultat avant intérêts et impôts (EBIT) dégagé par les activités visées par la LApEI est défini à l'article 13 de l'ordonnance sur l'approvisionnement en électricité (OApEI). Il est égal à la rémunération des valeurs patrimoniales nécessaires à l'exploitation au coût moyen pondéré du capital de l'exercice sous revue (= $WACC_{t+0}$), à la rémunération des différences de couverture au coût moyen pondéré du capital $WACC_{t+2}$, plus les impôts.

Les valeurs patrimoniales nécessaires à l'exploitation du réseau se composent de l'actif circulant net mensuel ainsi que des immobilisations corporelles et incorporelles à la fin de l'exercice. Le coût moyen pondéré du capital repose sur la pratique internationale actuelle, à savoir le concept de coût du capital, selon le Capital Asset Pricing Model (CAPM). Hormis les enseignements de la théorie des marchés financiers, la Suisse tient également compte du cadre réglementaire en vigueur et de la situation actuelle sur le marché monétaire et des capitaux. Les taux du coût du capital fixés par les autorités sur la base de cette méthode de calcul sont de 3,83% pour 2023 ($WACC_{t+0}$) et de 3,98% pour 2025 ($WACC_{t+2}$).

EBIT selon l'OIRH

Pour le segment Réserve d'électricité, il en résulte un résultat avant intérêts et impôts (EBIT) neutre en raison du principe de couverture des coûts imposé par la loi. Les coûts des financements externes peuvent être imputés conformément à l'art. 22 OIRH et sont compris dans les charges d'exploitation.

Imputabilité des coûts d'exploitation et de capital

L'EICom a le droit de vérifier a posteriori l'imputation tarifaire des coûts d'exploitation et de capital de Swissgrid. Si une correction des coûts est décidée a posteriori, un recours peut être déposé auprès du Tribunal administratif fédéral, avec possibilité de recours auprès du Tribunal fédéral. Si aucun recours n'est déposé, que la probabilité d'aboutissement d'un recours déposé est jugée inférieure à 50% après nouvelle estimation ou qu'un arrêt exécutoire a été rendu, les coûts sont alors ajustés, avec des répercussions sur le résultat d'exploitation de Swissgrid.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition ou de fabrication, déduction faite des amortissements cumulés et des éventuelles dépréciations. Les pièces de rechange importantes, dont l'utilisation est susceptible de se prolonger et qui ne sont utilisées qu'en association avec un élément de l'actif immobilisé, sont inscrites à l'actif immobilisé et amorties sur la durée d'utilisation résiduelle des installations sur lesquelles elles sont installées.

Les amortissements sont effectués selon la méthode linéaire sur la base de la durée d'utilisation technico-économique estimée. La durée d'utilisation est comprise dans les fourchettes suivantes:

- Lignes: de 15 à 60 ans
- Sous-stations: de 10 à 35 ans
- Bâtiments et extensions: de 5 à 50 ans
- Autres immobilisations corporelles: de 3 à 8 ans
- Installations en construction et terrains: uniquement en cas de dépréciations

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition ou de fabrication, déduction faite des amortissements cumulés et des éventuelles dépréciations. Les amortissements sont effectués selon la méthode linéaire sur la base de la durée d'utilisation technico-économique estimée.

La durée d'utilisation est comprise dans les fourchettes suivantes:

- Droits d'utilisation: durée du contrat
- Logiciels: de 3 à 5 ans
- Immobilisations incorporelles en développement: uniquement en cas de dépréciations

Dépréciations

La valeur des immobilisations corporelles et incorporelles est évaluée chaque année. S'il existe des signes de dépréciation, la valeur comptable est réduite à la valeur réalisable, la dépréciation étant imputée au résultat de la période.

Installations en construction / immobilisations incorporelles en développement

Les installations en construction / immobilisations incorporelles en développement sont des biens d'équipement qui ne sont pas encore achevés ou pas encore opérationnels. Les biens d'équipement correspondent à tous les postes des immobilisations corporelles et incorporelles, y compris les propres prestations fournies par les collaboratrices et collaborateurs de Swissgrid. À la date de clôture du bilan, on vérifie s'il existe des installations en construction ou des immobilisations incorporelles en développement sans valeur. Celles-ci sont dépréciées lors de l'exercice où elles ont été exécutées. L'amortissement ordinaire de ces immobilisations commence à leur achèvement ou lorsqu'elles atteignent un état opérationnel.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées au coût d'acquisition, déduction faite des éventuelles dépréciations. Elles comprennent des participations qui représentent plus de 20% du capital, mais qui n'ont pas d'impact significatif sur les comptes annuels, ainsi que des participations qui représentent moins de 20% du capital. Les réserves de cotisations de l'employeur sans déclaration de renonciation sont également inscrites dans les immobilisations financières.

Stocks

Le poste Stocks comprend les consommables et les pièces d'usure utilisés pour entretenir les installations de réseau. Les stocks sont évalués à leur valeur d'acquisition ou aux prix du marché si ces derniers sont inférieurs.

Créances

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale, déduction faite des dépréciations économiquement nécessaires.

Liquidités

Les liquidités contiennent les avoirs en caisse, les avoirs bancaires, ainsi que les placements monétaires auprès de banques d'une durée allant jusqu'à 90 jours. Elles sont inscrites au bilan à leur

valeur nominale.

Obligations

Les obligations acquises sur le marché financier sont portées au bilan à leur valeur nominale. En cas d'émission en dessous ou au-dessus du pair, les écarts par rapport à la valeur nominale sont inscrits dans les comptes au titre de régularisation et absorbés de manière linéaire sur la durée de l'obligation.

Engagements

Les engagements sont portés au bilan à leur valeur nominale.

Provisions

Des provisions sont constituées lorsque survient un engagement probable dû à des événements antérieurs et dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais peuvent être estimés.

Engagements conditionnels

Les engagements conditionnels sont évalués à la date de clôture du bilan. Si une sortie de fonds sans entrée de fonds utile est probable et estimable, une provision est constituée. Dans le cas contraire, les engagements conditionnels sont présentés dans l'annexe.

Intérêts sur les fonds de tiers

Les intérêts sur les fonds de tiers sont enregistrés dans les charges pour la période pendant laquelle ils sont dus.

Prévoyance professionnelle

Swissgrid est affiliée à une institution collective de branche (CPE Fondation de prévoyance Énergie). Il s'agit d'une institution de prévoyance juridiquement indépendante. Les membres de cette institution de prévoyance sont l'ensemble des collaboratrices et collaborateurs de la société employés pour une durée indéterminée à compter du 1^{er} janvier suivant leur 17^e anniversaire. De même, les membres du Conseil d'administration doivent être assurés dans l'institution de prévoyance aux conditions définies dans le règlement de prévoyance de la CPE Fondation de Prévoyance Énergie. Toutes les personnes affiliées à l'institution de prévoyance sont assurées en cas d'invalidité et de décès. À partir du 1^{er} janvier suivant leur 24^e anniversaire, elles sont également assurées pour les prestations de vieillesse.

Aucun avantage économique issu d'un excédent de couverture au sein de l'institution de prévoyance (par exemple sous forme d'une répercussion positive sur de futures liquidités) n'est inscrit à l'actif, car les conditions à cet égard ne sont pas remplies et la société ne prévoit pas d'utiliser cet avantage pour diminuer les contributions de l'employeur. Tout avantage issu de réserves de cotisations de l'employeur librement disponibles est inscrit à l'actif.

Un engagement économique (par exemple sous forme de répercussions négatives sur de futures liquidités suite à un déficit au sein de l'institution de prévoyance) est comptabilisé si les conditions nécessaires à la constitution d'une provision sont remplies. Les contributions limitées à la période, la différence entre l'avantage économique calculé chaque année issu d'excédents de couverture au sein de l'institution de prévoyance et les engagements ainsi que la modification de la réserve de cotisations de l'employeur sont inscrites comme charges de personnel dans le compte de résultat.

Transactions avec des proches

Par proches, on entend les organisations et les personnes pouvant exercer une influence directe ou indirecte importante sur les décisions financières ou opérationnelles de Swissgrid. Les actionnaires qui détiennent, seuls ou avec d'autres actionnaires, au moins 20% des droits de vote au sein de Swissgrid sont considérés comme des proches. Outre la part des droits de vote, d'autres critères sont pris en compte pour les actionnaires (notamment la représentation dans les comités, la possibilité d'exercer une influence en raison de la structure de l'actionnariat). Les filiales d'actionnaires proches entrent également dans la catégorie des proches, de même que les centrales partenaires détenues à 100% par des actionnaires proches ou dominées par un actionnaire proche. Les entreprises sur lesquelles Swissgrid exerce une influence déterminante entrent également dans la catégorie des proches. Les membres du Conseil d'administration et de la Direction sont également considérés comme des proches. Dans la mesure où les relations entretenues avec les proches sont effectives et importantes, elles sont publiées dans l'annexe des comptes annuels. Toutes les transactions sont exécutées aux conditions pratiquées sur le marché.

Information sectorielle

L'information sectorielle se base sur les groupes de tarifs définis par la LApEI, sur le segment Réserve d'électricité (OIRH) ainsi que sur les autres activités et est élaborée selon la structure de reporting interne à l'entreprise.

Impôts sur le bénéfice

Les impôts courants sur le bénéfice sont calculés sur la base du résultat imposable et délimités sur la période. La régularisation des impôts différés sur le bénéfice repose sur une appréciation orientée bilan et tient compte des répercussions futures au niveau de l'impôt sur le bénéfice.

Instruments financiers dérivés

Swissgrid peut utiliser des instruments financiers dérivés pour couvrir les risques de change et de prix du marché. Lorsque les conditions sont réunies, Swissgrid applique une comptabilité de couverture (Hedge Accounting) afin de couvrir de futurs flux de trésorerie attendus. Les instruments utilisés à cet effet sont publiés dans l'annexe aux comptes annuels jusqu'à la réalisation de l'opération de base.

2. Incertitudes relatives aux estimations

La présentation des comptes repose sur des estimations et des hypothèses susceptibles d'influencer de manière décisive les comptes annuels de Swissgrid. Au niveau des immobilisations et des engagements inscrits au bilan, les comptes de régularisation et les différences de couverture reposent en particulier sur diverses hypothèses et estimations qui peuvent nécessiter des ajustements importants. Les causes résident dans les positions individuelles de chiffre d'affaires et d'approvisionnement, pour lesquelles il n'existe pas encore de base de quantité à la date de clôture, ainsi que dans les incertitudes réglementaires. Les différences de couverture sont également influencées par les estimations faites dans le cadre de la répartition des charges d'exploitation entre les segments.

Voir également à ce sujet les commentaires fournis aux paragraphes «Reconnaissance du chiffre d'affaires» et «Activités visées par la LApEI / OIRH» dans la note 1 ainsi que les explications au paragraphe suivant.

3. Procédures juridiques

Le mandat légal et l'activité commerciale de Swissgrid génèrent des coûts que la société répercute sur les niveaux de réseau inférieurs et les consommateurs finaux sous forme de recettes tarifaires, à condition que l'EiCom approuve leur imputation dans les tarifs. L'EiCom a le droit de vérifier a posteriori (ex post) l'imputabilité tarifaire des coûts de Swissgrid.

Actuellement, l'EiCom n'a ouvert aucune procédure ayant pour objet l'examen des coûts imputables de Swissgrid. Le Conseil d'administration et la Direction de Swissgrid sont d'avis que toutes les dépenses effectuées s'inscrivent dans le cadre du mandat légal et doivent donc être considérées comme imputables. Sur la base de cette estimation, Swissgrid a considéré tous les coûts d'exploitation et de capital comme imputables et les a donc pris en compte dans les différences de couverture. Si, contrairement à l'estimation de Swissgrid, les coûts invoqués ne devaient pas être considérés comme imputables, cela se répercuterait sur des comptes annuels futurs.

Procédures de tiers

Les conséquences financières des procédures de tiers, dans lesquelles Swissgrid est une partie impliquée, sont présentées dans les comptes annuels de Swissgrid, si les critères d'inscription des Swiss GAAP RPC sont remplis. Elles n'ont toutefois aucun impact direct sur le résultat de Swissgrid, car elles sont prises en compte dans les différences de couverture.

4. Rapport sectoriel

Pour le rapport sectoriel, les prestations propres activées ont été déduites des charges d'exploitation et ne sont par conséquent pas intégrées dans le total des produits d'exploitation.

Éliminations: les pertes de transport constituent un groupe-bilan interne à part entière. Il en résulte des transactions internes entre les deux segments Prestations de services système générales / Énergie d'ajustement et Pertes de transport.

Les autres activités incluent la gestion des congestions.

Rapport sectoriel 2023

mio CHF	Total	Utilisation du réseau	Prestations de services système générales/ Énergie d'ajustement	Pertes de transport (prestations de services système individuelles)	Énergie réactive (prestations de services système individuelles)	Éliminations	Total activités visées par la LApEI	Réserve d'électricité	Autres activités
Chiffre d'affaires net	1 219,2	525,7	512,9	167,3	21,0	-7,7	1 219,2	-	-
Autre produit d'exploitation	19,9	3,0	0,6	-	-	-	3,6	-	16,3
Variation des différences de couverture	216,4	-37,2	170,9	77,2	-2,7	-	208,2	8,2	-
Total des produits d'exploitation ¹	1 455,5	491,5	684,4	244,5	18,3	-7,7	1 431,0	8,2	16,3
Charges d'approvisionnement	-899,9	-14,9	-646,6	-229,2	-16,9	7,7	-899,9	-	-

mio CHF	Total	Utilisation du réseau	Prestations de services système générales/ Énergie d'ajustement	Pertes de transport (prestations de services système individuelles)	Énergie réactive (prestations de services système individuelles)	Éliminations	Total activités visées par la LApEI	Réserve d'électricité	Autres activités
Marge brute	555,6	476,6	37,8	15,3	1,4	–	531,1	8,2	16,3
Charges d'exploitation	–271,3	–223,5	–21,8	–2,9	–0,5	–	–248,7	–8,2	–14,4
Amortissements et dépréciations	–146,1	–141,3	–2,6	–0,4	–0,1	–	–144,4	–	–1,7
Résultat avant intérêts et impôts (EBIT)	138,2	111,8	13,4	12,0	0,8	–	138,0	–	0,2

Différences de couverture: les valeurs précédées d'un signe négatif correspondent à des excédents de couverture, sinon à des déficits.

¹ Le total des produits d'exploitation dans le rapport sectoriel est inférieur à celui du compte de résultat à hauteur du montant des prestations propres activées (CHF 22,5 millions).

Variation des différences de couverture par segment

mio CHF	Total	Utilisation du réseau	Prestations de services système générales/ Énergie d'ajustement	Pertes de transport (prestations de services système individuelles)	Énergie réactive (prestations de services système individuelles)	Éliminations	Total activités visées par la LApEI	Réserve d'électricité	Autres activités
Chiffre d'affaires net	1 219,2	525,7	512,9	167,3	21,0	–7,7	1 219,2	–	–
Autre produit d'exploitation	19,9	3,0	0,6	–	–	–	3,6	–	16,3
Charges d'approvisionnement	–899,9	–14,9	–646,6	–229,2	–16,9	7,7	–899,9	–	–
Charges d'exploitation	–271,3	–223,5	–21,8	–2,9	–0,5	–	–248,7	–8,2	–14,4
Amortissements et dépréciations	–146,1	–141,3	–2,6	–0,4	–0,1	–	–144,4	–	–1,7
Intérêts théoriques et impôts (EBIT)	–138,2	–111,8	–13,4	–12,0	–0,8	–	–138,0	–	–0,2
Variation des différences de couverture	–216,4	37,2	–170,9	–77,2	2,7	–	–208,2	–8,2	–

Différences de couverture: les valeurs précédées d'un signe positif correspondent à des excédents de couverture, sinon à des déficits.

Rapport sectoriel 2022

mio CHF	Total	Utilisation du réseau	Prestations de services système générales/ Énergie d'ajustement	Pertes de transport (prestations de services système individuelles)	Énergie réactive (prestations de services système individuelles)	Éliminations	Total activités visées par la LApEI	Réserve d'électricité	Autres activités
---------	-------	-----------------------	---	---	--	--------------	-------------------------------------	-----------------------	------------------

mio CHF	Total	Utilisation du réseau	Prestations de services système générales/ Énergie d'ajustement	Pertes de transport (prestations de services système individuelles)	Énergie réactive (prestations de services système individuelles)	Éliminations	Total activités visées par la LApEI	Réserve d'électricité	Autres activités
Chiffre d'affaires net	987,1	571,8	321,7	95,6	15,7	-17,7	987,1	-	-
Autre produit d'exploitation	19,7	1,8	0,2	-	-	-	2,0	-	17,7
Variation des différences de couverture	370,7	-107,1	346,9	134,3	-4,0	-	370,1	0,6	-
Total des produits d'exploitation ¹	1 377,5	466,5	668,8	229,9	11,7	-17,7	1 359,2	0,6	17,7
Charges d'approvisionnement	-866,2	-11,4	-642,9	-219,3	-10,3	17,7	-866,2	-	-
Marge brute	511,3	455,1	25,9	10,6	1,4	-	493,0	0,6	17,7
Charges d'exploitation	-230,4	-192,2	-20,2	-2,6	-0,4	-	-215,4	-0,6	-14,4
Amortissements et dépréciations	-155,7	-148,9	-3,3	-0,4	-0,1	-	-152,7	-	-3,0
Résultat avant intérêts et impôts (EBIT)	125,2	114,0	2,4	7,6	0,9	-	124,9	-	0,3

Différences de couverture: les valeurs précédées d'un signe négatif correspondent à des excédents de couverture, sinon à des déficits.

¹ Le total des produits d'exploitation dans le rapport sectoriel est inférieur à celui du compte de résultat à hauteur du montant des prestations propres activées (CHF 20,2 millions).

Variation des différences de couverture par segment

mio CHF	Total	Utilisation du réseau	Prestations de services système générales/ Énergie d'ajustement	Pertes de transport (prestations de services système individuelles)	Énergie réactive (prestations de services système individuelles)	Éliminations	Total activités visées par la LApEI	Réserve d'électricité	Autres activités
Chiffre d'affaires net	987,1	571,8	321,7	95,6	15,7	-17,7	987,1	-	-
Autre produit d'exploitation	19,7	1,8	0,2	-	-	-	2,0	-	17,7
Charges d'approvisionnement	-866,2	-11,4	-642,9	-219,3	-10,3	17,7	-866,2	-	-
Charges d'exploitation	-229,8	-192,2	-20,2	-2,6	-0,4	-	-215,4	-0,6	-14,4
Amortissements et dépréciations	-155,7	-148,9	-3,3	-0,4	-0,1	-	-152,7	-	-3,0
Intérêts théoriques et impôts (EBIT)	-125,2	-114,0	-2,4	-7,6	-0,9	-	-124,9	-	-0,3
Variation des différences de couverture	-370,1	107,1	-346,9	-134,3	4,0	-	-370,1	-0,6	-

Différences de couverture: les valeurs précédées d'un signe positif correspondent à des excédents de

couverture, sinon à des déficits.

Le résultat avant intérêts et impôts (EBIT) des activités par segment visées par la LApEI correspond aux coûts de capital sur les valeurs patrimoniales nécessaires à l'exploitation investies, plus les impôts (cf. note 1). Les positions des produits et des charges des quatre segments relatifs aux activités visées par la LApEI sont représentées dans la note 5.

Utilisation du réseau

Le segment Utilisation du réseau est financé pour l'essentiel par divers tarifs d'utilisation du réseau. Par ailleurs, les recettes issues de la vente aux enchères des capacités de congestion aux frontières nationales sont affectées à ce segment afin de couvrir les coûts imputables du réseau de transport, dès lors que l'EICOM donne son feu vert. Une partie des compensations pour le réseau de transit international (ITC) fait également partie de ce segment, l'autre partie étant affectée au segment Pertes de transport.

Le chiffre d'affaires net de ce segment s'élève pour l'exercice 2023 à CHF 525,7 millions, soit une baisse de CHF 46,1 millions par rapport à l'exercice précédent. Cette diminution s'explique par la baisse de CHF 54,3 millions des revenus de ventes aux enchères affectés à ce segment pour couvrir les coûts imputables du réseau de transport, ainsi que par la baisse de CHF 6,6 millions des revenus ITC. En revanche, les recettes tarifaires pour l'utilisation du réseau ont augmenté de CHF 14,8 millions. Les charges d'approvisionnement de l'exercice 2023 s'élèvent à CHF 14,9 millions, soit, en raison de la hausse des coûts du redispach national, une hausse de CHF 3,5 millions par rapport à celles de l'exercice précédent (CHF 11,4 millions).

Pour l'exercice 2023, le chiffre d'affaires net est supérieur aux coûts, d'où un excédent de CHF 37,2 millions.

Prestations de services système générales / Énergie d'ajustement

Le chiffre d'affaires net de ce segment a augmenté de CHF 191,2 millions par rapport à l'exercice précédent en raison de la hausse des recettes tarifaires de CHF 149,8 millions, de la hausse des recettes provenant de l'énergie d'ajustement des groupes-bilan de CHF 33,9 millions ainsi que de la hausse de CHF 7,5 millions des revenus de ventes aux enchères affectés à ce segment pour couvrir les coûts imputables du réseau de transport.

Les principales positions de charges de ce segment sont la mise en réserve de puissance de réglage, c'est-à-dire la mise en réserve de capacités des centrales afin de maintenir l'équilibre entre la consommation et l'injection d'énergie, les coûts de l'énergie PSS ainsi que les coûts de maintien de la tension supportés proportionnellement par ce segment. Avec CHF 646,6 millions, les coûts d'acquisition dans ce segment sont au niveau de ceux de l'exercice précédent (CHF 642,9 millions).

Pour l'exercice 2023, les coûts dépassent le chiffre d'affaires net réalisé, d'où un déficit de CHF 170,9 millions.

Pertes de transport (prestations de services système individuelles)

Ce segment indique les charges et les revenus liés aux pertes de transport dans le réseau de transport. Outre les recettes tarifaires, une partie des revenus de ventes aux enchères est affectée à ce segment pour couvrir les coûts imputables du réseau de transport et les revenus ITC.

L'acquisition d'énergie en compensation des pertes de transport se fait d'une part par le biais d'appels d'offres anticipés et d'autre part sur le marché spot. Le chiffre d'affaires net réalisé dans ce segment s'élève à CHF 167,3 millions, soit une hausse de CHF 71,7 millions par rapport à celui de l'exercice précédent (CHF 95,6 millions). Cette augmentation est due à la hausse des recettes tarifaires de CHF 43,9 millions, à la hausse des revenus ITC de CHF 23,4 millions ainsi qu'à la hausse des revenus de ventes aux enchères affectés à ce segment pour couvrir les coûts imputables du réseau de transport de CHF 4,4 millions. Les coûts d'acquisition dans ce segment s'élèvent à CHF 229,2 millions pour l'exercice sous revue (exercice précédent: CHF 219,3 millions).

En 2023, les recettes réalisées ont été inférieures aux coûts, ce qui a entraîné un déficit de CHF 77,2 millions.

Énergie réactive (prestations de services système individuelles)

La fourniture d'énergie réactive pour maintenir la tension d'exploitation requise est assurée par des accords contractuels avec plusieurs gestionnaires de centrales et de réseaux de distribution.

En raison de l'augmentation des recettes tarifaires, le chiffre d'affaires net de ce segment a augmenté de CHF 5,3 millions par rapport à l'exercice précédent, pour atteindre CHF 21,0 millions. En revanche, les charges d'approvisionnement s'élèvent à CHF 16,9 millions, soit une hausse de CHF 6,6 millions par rapport à celles de l'exercice précédent (CHF 10,3 millions). L'augmentation des coûts de maintien de la tension supportés proportionnellement par ce segment est responsable de cette hausse.

L'augmentation plus importante des recettes par rapport aux coûts a entraîné un excédent de couverture de CHF 2,7 millions pour l'exercice 2023.

Réserve d'électricité

C'est dans ce segment que sont traités les mandats réglementés par l'OIRH pour l'utilisation de la réserve d'énergie hydraulique ainsi que celle des centrales de réserve, des groupes électrogènes de secours mis en commun et des installations chaleur-force (installations CCF). Le financement sera assuré par les recettes tarifaires à partir de 2024. En vertu des dispositions relatives à la présentation des comptes, ces activités sont des relations d'intermédiation, raison pour laquelle seule la valeur des prestations fournies par l'entreprise elle-même est indiquée dans le segment Réserve d'électricité.

Les coûts résultant des relations d'intermédiation s'élèvent à CHF 403,2 millions pour l'exercice sous revue (exercice précédent: CHF 54,4 millions). Les prestations fournies en interne s'élèvent à CHF 8,2 millions (exercice précédent: CHF 0,6 million) et sont comprises dans les coûts d'exploitation. Aucune recette n'a été réalisée au cours de l'exercice sous revue, ce qui explique que le déficit ait augmenté de CHF 411,4 millions.

5. Chiffre d'affaires net et charges d'approvisionnement selon la LApEI

mio CHF	Segment	2023	2022
Revenus de tarif Utilisation du réseau	A	506,6	491,8
Revenus ITC nets	A/C	41,8	25,0

mio CHF	Segment	2023	2022
Revenus des ventes aux enchères pour réduire les coûts de réseau imputables	A/B/C	133,0	175,4
Revenus de tarif Prestations de services système (PSS) générales et produits de l'échange involontaire	B	256,9	107,1
Groupes-bilan Énergie d'ajustement	B	172,9	139,0
Revenus de tarif Pertes de transport	C	94,7	50,8
Revenus de tarif Énergie réactive	D	21,0	15,7
Éliminations		-7,7	-17,7
Chiffre d'affaires net		1 219,2	987,1
Charges de redispatch national	A	14,9	11,4
Charges de mise en réserve de la puissance de réglage PSS et charge de l'échange involontaire	B	494,4	489,9
Charges de démarrage autonome / marche en îlotage	B	1,4	1,4
Charges de renforcement du réseau	B	8,1	5,4
Charges d'énergie PSS	B	84,6	92,7
Charges de compensation de perte de transport	C	229,2	219,3
Charges de l'énergie réactive / du maintien de la tension	B/D	75,0	63,8
Éliminations		-7,7	-17,7
Charges d'approvisionnement		899,9	866,2

Lettres attribuées aux segments:

A = Utilisation du réseau

B = Prestations de services système générales / Énergie d'ajustement

C = Pertes de transport (prestations de services système individuelles)

D = Énergie réactive (prestations de services système individuelles)

Le rapport sectoriel se trouve dans la note 4.

Les revenus ITC se décomposent comme suit:

- Compensation utilisation du réseau (A) CHF 4,7 millions (exercice précédent: CHF 11,3 millions)
- Compensation pertes de transport (C) CHF 37,1 millions (exercice précédent: CHF 13,7 millions)

La compensation ITC pour l'utilisation du réseau et les pertes de transport correspond au revenu net. Les taxes de surveillance dues à l'EiCom et à l'Office fédéral de l'énergie (OFEN), d'un montant de CHF 4,9 millions (exercice précédent: CHF 4,6 millions) sont déduites au prorata du revenu brut de CHF 5,3 millions pour l'utilisation du réseau (exercice précédent: CHF 13,4 millions) et de CHF 41,4 millions pour les pertes de transport (exercice précédent: CHF 16,3 millions).

Les revenus de ventes aux enchères destinés à couvrir les coûts imputables du réseau de transport sont répartis comme suit:

- Utilisation du réseau (A): CHF 14,4 millions (exercice précédent: CHF 68,7 millions)
- PSS générales (B): CHF 83,1 millions (exercice précédent: CHF 75,6 millions)
- Pertes de transport (C): CHF 35,5 millions (exercice précédent: CHF 31,1 millions)

Les charges d'énergie réactive / du maintien de la tension sont réparties comme suit:

- PSS générales (B): CHF 58,1 millions (exercice précédent: CHF 53,5 millions)
- Énergie réactive (D): CHF 16,9 millions (exercice précédent: CHF 10,3 millions)

Éliminations: les pertes de transport constituent un groupe-bilan interne à part entière. Il en résulte des transactions internes entre les deux segments Prestations de services système générales / Énergie d'ajustement et Pertes de transport.

6. Autre produit d'exploitation

mio CHF	2023	2022
Règlement gestion des congestions	16,3	17,5
Autres	3,6	2,2
	19,9	19,7

7. Charges de matériel et prestations de tiers

mio CHF	2023	2022
Entretien du réseau	25,1	18,3
Commande des installations de réseau	0,4	0,4
Autres prestations dans le secteur du réseau	23,5	25,8
Prestations de projet, conseil et prestations en nature	56,9	49,5
Démantèlement d'éléments de réseau	–	–4,6
Maintenance matériel et logiciels	17,9	14,9
	123,8	104,3

Le poste Autres prestations dans le secteur du réseau comprend les indemnités versées pour les servitudes, y compris les prestations de tiers pour la gestion des servitudes et les charges d'exploitation pour les installations à usage mixte.

Plusieurs mesures ont été lancées avec le début de la mise en œuvre de la Stratégie 2027, ce qui explique l'augmentation des coûts liés aux prestations de projet, de conseil et en nature ainsi qu'à la maintenance du matériel et des logiciels au cours de l'exercice sous revue.

8. Charges de personnel

Personnel

mio CHF	2023	2022
Salaires, bonus, allocations	105,5	93,7
Assurances du personnel	20,8	18,6
Autres charges de personnel	4,8	4,7
	131,1	117,0
Effectifs au 31.12.		
Contrats de travail à durée indéterminée		
Nombre de personnes	774,0	685,0
Équivalents temps plein	734,8	644,3
Contrats de travail à durée déterminée		
Nombre de personnes	19,0	18,0
Équivalents temps plein	13,5	14,8

Les autres charges de personnel comprennent notamment les coûts de formation initiale et continue, les frais de recrutement, les frais forfaitaires, ainsi que les contributions aux frais de restauration à l'extérieur des collaboratrices et collaborateurs.

Rétributions versées à la Direction

mio CHF	2023	2022
Rétributions fixes (frais forfaitaires inclus)	1,83	1,80
Rémunérations variables	0,81	0,73
Prestations de prévoyance ¹	0,50	0,49
Total des rétributions versées aux membres de la Direction	3,14	3,04
Dont au membre de la Direction le mieux rémunéré		
Rétributions fixes (frais forfaitaires inclus)	0,52	0,51
Rétributions variables	0,25	0,24
Prestations de prévoyance ¹	0,15	0,15
Total des rétributions versées au membre de la Direction le mieux rémunéré	0,92	0,90

¹ Les prestations de prévoyance comprennent les contributions de l'employeur aux assurances sociales et à la prévoyance professionnelle.

Des informations complémentaires sur les membres de la Direction figurent dans le rapport de Gouvernance d'entreprise.

9. Autres charges d'exploitation

mio CHF	2023	2022
Loyers	10,1	9,2
Rentes de droit de superficie	4,2	4,8
Location d'installations de communication / frais de télécommunication	3,4	2,9
Honoraires et frais du Conseil d'administration y compris prestations sociales	0,8	0,9
Frais de déplacement et de restauration effectifs des collaborateurs et des tiers	2,4	1,7
Taxes, redevances, concessions	4,8	3,7
Assurances	2,4	2,3
Autres frais d'administration	10,8	3,8
	38,9	29,3

Les autres charges administratives comprennent pour la première fois des coûts de financement externe de CHF 6,1 millions qui ont été générés en relation avec les tâches supplémentaires confiées par la Confédération à Swissgrid dans le segment Réserve d'électricité et qui constituent des coûts imputables conformément à l'art. 22 OIRH.

Les honoraires et frais des membres du Conseil d'administration représentent des rétributions brutes fixes, y compris les éventuelles cotisations salariales à la prévoyance professionnelle, qui sont déduites. La rétribution versée au président du Conseil d'administration s'est élevée à CHF 250 000, frais forfaitaires compris (exercice précédent: CHF 250 000). Les autres membres du Conseil d'administration ont perçu en 2023 une rétribution au pro rata temporis comprise entre CHF 57 500 et CHF 77 500, frais forfaitaires compris (exercice précédent: entre CHF 57 500 et CHF 72 700).

Des informations complémentaires sur les membres du Conseil d'administration figurent dans le rapport de Gouvernance d'entreprise.

10. Produits financiers

mio CHF	2023	2022
Produit des intérêts sur les dépôts à terme	0,6	0,2
Autres produits financiers	1,4	1,5
	2,0	1,7

Les autres produits financiers comprennent le dividende de la Holding des Gestionnaires de Réseau de Transport d'Électricité SAS (HGRT) pour un montant de CHF 0,5 million (exercice précédent: CHF 0,6 million).

11. Charges financières

mio CHF	2023	2022
Intérêts des emprunts	14,0	11,1
Intérêts des prêts convertibles et prêts	5,5	2,7
Commissions de mise à disposition	0,6	0,2
Autres charges financières	0,7	0,7
	20,8	14,7

Les engagements financiers ont augmenté au cours de l'exercice sous revue pour le financement des investissements courants et des charges d'approvisionnement. Cette augmentation entraîne une hausse des charges financières par rapport à l'exercice précédent.

12. Impôts sur le bénéfice

mio CHF	2023	2022
Impôts sur le bénéfice courants	21,6	20,2
Variation des impôts différés	-2,2	-4,4
	19,4	15,8

Un taux d'imposition moyen de 16,3% (exercice précédent: 16,8%) a été utilisé pour le calcul des impôts sur le bénéfice courants, et les impôts différés pour 2023 ont été calculés à partir d'un taux d'imposition prévu de 15,6% (exercice précédent: 15,7%).

Le taux d'imposition moyen effectif calculé sur la base du résultat avant impôts s'élève à 16,3% (exercice précédent: 14,1%).

13. Actif immobilisé

Tableau des immobilisations corporelles 2023

mio CHF	Acomptes et installations en construction	Sous-stations	Lignes	Terrains et bâtiments	Autres immobilisations corporelles	Total
Valeur d'acquisition au 1.1.2023	246,9	2 283,9	2 943,6	255,0	55,7	5 785,0
Entrées	29,2	1,8	4,4	0,1	2,0	37,5
Sorties	–	-15	-8,7	-0,2	-0,1	-24,0
Reclassification	5,4	3,1	-10,0	0,9	0,7	0,1
Valeur d'acquisition au 31.12.2023	281,5	2 273,8	2 929,3	255,8	58,3	5 798,7

mio CHF	Acomptes et installations en construction	Sous-stations	Lignes	Terrains et bâtiments	Autres immobilisations corporelles	Total
Amortissements cumulés au 1.1.2023	5,2	1 518,3	1 764,3	84,8	49,2	3 421,8
Amortissements	–	67,4	47,3	6,9	4,9	126,5
Dépréciations	–	–	–	–	–	–
Sorties	–	–15,0	–8,7	–0,2	–0,1	–24,0
Reclassification	–	–	–	–	–	–
Amortissements cumulés au 31.12.2023	5,2	1 570,7	1 802,9	91,5	54,0	3 524,3
Valeur comptable nette au 1.1.2023	241,7	765,6	1 179,3	170,2	6,5	2 363,2
Valeur comptable nette au 31.12.2023	276,3	703,1	1 126,4	164,3	4,3	2 274,4

Tableau des immobilisations corporelles 2022

mio CHF	Acomptes et installations en construction	Sous-stations	Lignes	Terrains et bâtiments	Autres immobilisations corporelles	Total
Valeur d'acquisition au 1.1.2022	462,2	2 242,0	2 790,6	252,3	62,9	5 810,0
Entrées	3,9	0,3	1,8	–	0,1	6,0
Sorties	–	–11,2	–9,9	–1,4	–12,3	–34,8
Reclassification	–219,2	52,8	161,1	4,1	5,0	3,8
Valeur d'acquisition au 31.12.2022	246,9	2 283,9	2 943,6	255,0	55,7	5 785,0
Amortissements cumulés au 1.1.2022	5,2	1 458,9	1 728,2	79,2	54,3	3 325,8
Amortissements	–	69,7	45,6	6,9	7,3	129,5
Dépréciations	–	–	–	–	–	–
Sorties	–	–10,4	–9,5	–1,3	–12,3	–33,5
Reclassification	–	0,1	–	–	–0,1	–
Amortissements cumulés au 31.12.2022	5,2	1 518,3	1 764,3	84,8	49,2	3 421,8
Valeur comptable nette au 1.1.2022	457,0	783,1	1 062,4	173,1	8,6	2 484,2
Valeur comptable nette au 31.12.2022	241,7	765,6	1 179,3	170,2	6,5	2 363,2

Les investissements bruts dans les immobilisations corporelles s'élèvent à CHF 254,1 millions (exercice précédent: CHF 232,6 millions), dont CHF 216,6 millions (exercice précédent: CHF 226,6 millions) ont été financés par les revenus de la vente aux enchères de congestions du réseau pour des fournitures transfrontalières. Au cours de l'exercice sous revue, des coûts de projet de CHF 0,1 million ont été transférés des immobilisations incorporelles en développement vers les installations en construction (exercice précédent: des installations en construction vers les immobilisations incorporelles en développement pour un montant de CHF 0,1 million). Par ailleurs, au cours de l'exercice sous revue, les financements externes reclassés des installations en construction dans les lignes ont dépassé les investissements bruts à hauteur de CHF 10,0 millions.

En 2023, des immobilisations corporelles s'élevant à CHF 21,2 millions ont également été acquises par

des proches (exercice précédent: CHF 20,1 millions).

Tableau des immobilisations incorporelles 2023

mio CHF	Immobilisations incorporelles en développement			Droit d'utilisation			Logiciels			Total immobilisations incorporelles		
	acquises	créées	Total	acquis	créé	Total	acquis	créés	Total	acquises	créées	Total
Valeur d'acquisition au 1.1.2023	6,2	2,9	9,1	191,4	–	191,4	134,2	60,9	195,1	331,8	63,8	395,6
Entrées	1,6	0,6	2,2	–	–	–	1,0	0,3	1,3	2,6	0,9	3,5
Sorties	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Reclassification	–5,1	–2,5	–7,6	–	–	–	5,7	1,8	7,5	0,6	–0,7	–0,1
Valeur d'acquisition au 31.12.2023	2,7	1,0	3,7	191,4	–	191,4	140,9	63,0	203,9	335,0	64,0	399,0
Amortissements cumulés au 1.1.2023	–	–	–	95,4	–	95,4	121,8	55,6	177,4	217,2	55,6	272,8
Amortissements	–	–	–	5,8	–	5,8	10,0	3,8	13,8	15,8	3,8	19,6
Dépréciations	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Sorties	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Reclassification	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Amortissements cumulés au 31.12.2023	–	–	–	101,2	–	101,2	131,8	59,4	191,2	233,0	59,4	292,4
Valeur comptable nette au 1.1.2023	6,2	2,9	9,1	96,0	–	96,0	12,4	5,3	17,7	114,6	8,2	122,8
Valeur comptable nette au 31.12.2023	2,7	1,0	3,7	90,2	–	90,2	9,1	3,6	12,7	102,0	4,6	106,6

Tableau des immobilisations incorporelles 2022

mio CHF	Immobilisations incorporelles en développement			Droit d'utilisation			Logiciels			Total immobilisations incorporelles		
	acquises	créées	Total	acquis	créé	Total	acquis	créés	Total	acquises	créées	Total
Valeur d'acquisition au 1.1.2022	11,0	4,0	15,0	191,4	–	191,4	148,7	62,8	211,5	351,1	66,8	417,9
Entrées	0,3	0,1	0,4	–	–	–	0,3	–	0,3	0,6	0,1	0,7
Sorties	–	–	–	–	–	–	–20,1	–3,0	–23,1	–20,1	–3,0	–23,1
Reclassification	–5,1	–1,2	–6,3	–	–	–	5,3	1,1	6,4	0,2	–0,1	0,1
Valeur d'acquisition au 31.12.2022	6,2	2,9	9,1	191,4	–	191,4	134,2	60,9	195,1	331,8	63,8	395,6

	Immobilisations incorporelles en développement			Droit d'utilisation		Logiciels			Total immobilisations incorporelles			
Amortissements cumulés au 1.1.2022	–	–	–	89,4	–	89,4	128,8	52,8	181,6	218,2	52,8	271,0
Amortissements	–	–	–	6,0	–	6,0	13,1	5,8	18,9	19,1	5,8	24,9
Dépréciations	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Sorties	–	–	–	–	–	–	–20,1	–3,0	–23,1	–20,1	–3,0	–23,1
Reclassification	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Amortissements cumulés au 31.12.2022	–	–	–	95,4	–	95,4	121,8	55,6	177,4	217,2	55,6	272,8
Valeur comptable nette au 1.1.2022	11,0	4,0	15,0	102,0	–	102,0	19,9	10,0	29,9	132,9	14,0	146,9
Valeur comptable nette au 31.12.2022	6,2	2,9	9,1	96,0	–	96,0	12,4	5,3	17,7	114,6	8,2	122,8

Les investissements bruts en immobilisations incorporelles s'élevaient à CHF 25,4 millions (exercice précédent: CHF 24,8 millions), dont CHF 21,9 millions (exercice précédent: CHF 24,1 millions) ont été financés par les revenus de la vente aux enchères de congestions du réseau pour des fournitures transfrontalières. En outre, des immobilisations incorporelles d'un montant de CHF 0,3 million ont été acquises par des proches en 2023 (exercice précédent: CHF 0,2 million).

14. Immobilisations financières

mio CHF	31.12.2023	31.12.2022
Participations	5,2	5,6
Autres immobilisations financières	0,9	0,9
	6,1	6,5

Swissgrid détient les participations suivantes, inscrites au bilan dans les immobilisations financières:

	Capital-actions en mio	Part en %
Joint Allocation Office (JAO)	A 0,125	4,0
TSCNET Services GmbH	B 0,040	6,25
Holding des Gestionnaires de Réseau de Transport d'Electricité SAS (HGRT)	C 52,119	5,0
Pronovo AG	D 0,100	100,0
ecmt AG	E 0,100	31,0
Equigy B.V.	F 0,050	20,0

Lettres utilisées pour le lieu et la monnaie:

A = Luxembourg (Lux) | monnaie EUR

B = Munich (D) | monnaie EUR
 C = Paris (F) | monnaie EUR
 D = Frick (CH) | monnaie CHF
 E = Embrach (CH) | monnaie CHF
 F = Arnhem (NL) | monnaie EUR

Swissgrid n'a aucune obligation légale d'établir des comptes annuels consolidés. Soit le principe du contrôle déterminant pour l'établissement des comptes consolidés (art. 963 CO) n'est pas satisfait, soit les filiales n'ont pas d'influence significative sur les comptes annuels de Swissgrid. Pronovo AG est notamment soumise à la surveillance de l'Office fédéral de l'énergie et est explicitement exclue des comptes annuels consolidés de Swissgrid en application de l'art. 64 al. 5 LEne.

Les données sont inchangées par rapport à l'exercice précédent.

15. Différences de couverture

mio CHF	Transport	Prestations de services système générales/ Énergie d'ajustement	Pertes de transport (prestations de services système individuelles)	Énergie réactive (prestations de services système individuelles)	Réserve d'électricité	Différences de couverture totales nettes	dont excédents	dont déficits
État au 31.12.2021	258,2	29,8	15,8	22,5	–	326,3	–	326,3
Variation 2022	–107,1	346,9	134,3	–4,0	0,6	370,7	–	–
Reclassification	4,9	–8,6	–	–	–	–3,7	–	–
État au 31.12.2022	156,0	368,1	150,1	18,5	55,0	747,7	–	747,7
Variation 2023	–37,2	170,9	77,2	–2,7	8,2	216,4	–	–
Variation de la relation d'intermédiation 2023	–	–	–	–	403,2	403,2	–	–
État au 31.12.2023	118,8	539,0	227,3	15,8	466,4	1 367,3	–	1 367,3
dont à court terme	17,3	224,9	85,0	4,4	392,1	723,7	–	723,7

Les valeurs négatives correspondent à des excédents de couverture, les autres à des déficits.

De plus amples informations sur les différences de couverture (fonctionnement, incertitudes relatives aux estimations, procédures juridiques) figurent dans les notes 1, 2 et 3.

16. Postes du bilan détenus à titre fiduciaire

Sur la base d'un mandat légal, Swissgrid coordonne la vente aux enchères des congestions du réseau pour les fournitures transfrontalières et tient, dans le cadre de cette activité, des livres et des comptes bancaires à titre fiduciaire.

Actifs détenus à titre fiduciaire

mio CHF	31.12.2023	31.12.2022
Créances résultant de livraisons et de prestations	15,3	28,6
Autres créances	1,5	3,1
Comptes de régularisation actifs	5,3	8,6
Liquidités	11,8	13,9
	33,9	54,2

Passifs détenus à titre fiduciaire

mio CHF	31.12.2023	31.12.2022
Engagements résultant de livraisons et de prestations	27,7	32,9
Comptes de régularisation passifs	6,2	21,3
	33,9	54,2

Les produits et leur utilisation se présentent comme suit:

Ventes aux enchères

mio CHF	2023	2022
Part au revenu Suisse	368,9	425,4
Règlement gestion des congestions	-17,2	-20,2
Revenu net	351,7	405,2
Réduction des coûts imputables du réseau de transport	-123,1	-135,0
Revenu des ventes aux enchères pour les investissements dans le réseau	-228,6	-250,7
Revenu des ventes aux enchères non distribué	-	19,5

Par décision de l'EiCom du 22 février 2022 et en vertu du complément à la décision du 7 février 2023, des revenus de ventes aux enchères réalisés au cours de l'exercice 2023 à hauteur de CHF 351,7 millions ont pu être versés à Swissgrid (exercice précédent: CHF 385,7 millions).

17. Créances résultant de livraisons et de prestations

mio CHF	31.12.2023	31.12.2022
Créances résultant de livraisons et de prestations	222,3	234,6
Corrections de valeur individuelles	-	-

mio CHF	31.12.2023	31.12.2022
	222,3	234,6

18. Autres créances

mio CHF	31.12.2023	31.12.2022
Taxe sur la valeur ajoutée	–	39,3
Prestations de sécurité sur comptes bloqués	1,2	1,2
Autres	17,8	18,7
	19,0	59,2

Le poste Autres créances comprend les créances liées aux frais d'exécution 2023 pour la gestion des congestions, d'un montant de CHF 16,3 millions (exercice précédent: CHF 17,5 millions).

19. Comptes de régularisation actifs

mio CHF	31.12.2023	31.12.2022
Prestations délivrées non facturées	93,4	108,3
Divers	18,5	20,3
	111,9	128,6

Les autres comptes de régularisation actifs comprennent notamment le disagio des émissions obligataires ainsi que les frais de financement et d'émission amortis sur la durée de l'instrument de financement.

20. Engagements financiers

mio CHF	31.12.2023	31.12.2022
Emprunts	1 915,0	1 715,0
Prêts convertibles	41,0	72,1
Prêts	580,1	200,1
Total engagements financiers	2 536,1	1 987,2
dont à court terme	510,0	231,1

Emprunts

Montant nominal en CHF	Taux d'intérêt	Durée	Expiration à la valeur nominale
350 millions	1,625%	2013–2025	30.01.2025

Montant nominal en CHF	Taux d'intérêt	Durée	Expiration à la valeur nominale
150 millions	0,000%	2021–2026	30.06.2026
200 millions	1,900%	2023–2026	30.06.2026
175 millions	1,100%	2022–2027	30.06.2027
150 millions	0,000%	2020–2028	30.06.2028
150 millions	0,625%	2015–2030	25.02.2030
150 millions	0,200%	2020–2032	30.06.2032
110 millions	0,050%	2021–2033	30.06.2033
125 millions	0,150%	2020–2034	30.06.2034
130 millions	0,125%	2020–2036	30.06.2036
100 millions	0,200%	2021–2040	29.06.2040
125 millions	0,050%	2019–2050	30.06.2050

Prêts convertibles et prêts

Les prêts convertibles ont une durée de neuf ans et doivent être remboursés à raison d'un cinquième par année à partir de la cinquième année. Ces prêts sont également assortis d'un droit de conversion que Swissgrid peut exercer si un événement énoncé au contrat survient. Ce droit implique une obligation de conversion de la part des créanciers. En compensation du droit de conversion accordé à Swissgrid, les créanciers sont indemnisés par une prime d'intérêt. Les prêts convertibles sont tous inscrits dans les fonds de tiers.

Les conditions des intérêts, les échéances des prêts convertibles et des prêts se présentent comme suit:

Position	Taux d'intérêt (fourchette)	1 ^{re} année	2 ^e –5 ^e année	plus de 5 ans	Total
État au 31 décembre 2023					
Prêts convertibles	3,36 – 3,41%	30,0	11,0	–	41,0
Prêts	0,00 – 2,40%	480,0	100,0	0,1	580,1
État au 31 décembre 2022					
Prêts convertibles	3,36 – 3,93%	31,1	39,2	1,8	72,1
Prêts	0,00%	200,0	–	0,1	200,1

Les prêts convertibles et les prêts sont évalués à leur valeur nominale.

Lignes de crédit bancaires

Les lignes de crédit autorisées totalisent CHF 950 millions. Sur ce total, au 31 décembre 2023, CHF 145 millions ont été utilisés.

21. Provisions

mio CHF	Démantèlement	Frais de procédures en justice	Impôts différés	Total provisions
État au 31 décembre 2021	6,1	0,5	38,3	44,9
Formation	–	0,1	–	0,1
Utilisation	–	–	–	–
Dissolution	4,6	0,2	4,4	9,2
État au 31 décembre 2022	1,5	0,4	33,9	35,8
Formation	–	0,1	–	0,1
Utilisation	–	–	–	–
Dissolution	–	0,1	2,2	2,3
État au 31 décembre 2023	1,5	0,4	31,7	33,6
dont à court terme	–	0,1	–	0,1

Frais de procédures en justice

Le montant de la provision comprend les dépenses estimées et les frais de justice à verser par Swissgrid dans le cadre de ses propres procédures administratives.

22. Autres engagements

mio CHF	31.12.2023	31.12.2022
Taxe sur la valeur ajoutée	10,8	–
Prestations de sécurité sur comptes bloqués	0,7	0,7
Autres	2,0	–
	13,5	0,7

Le poste Autres comprend notamment les engagements envers la CPE Fondation de prévoyance Énergie à hauteur de CHF 1,7 million (sur l'exercice précédent, aucun engagement ouvert à la date de clôture du bilan).

23. Comptes de régularisation passifs

mio CHF	31.12.2023	31.12.2022
Prestations délivrées non facturées	61,2	79,7
Personnel et assurances du personnel	15,4	12,7
Intérêts courus et agio d'émission obligataire	19,0	12,6
Impôts	15,2	13,4

24. Créances conditionnelles

Méthode de décompte pour le supplément PSS

Dans sa directive 4/2018, l'ECom a défini la méthode de décompte pour le supplément PSS. La mise en œuvre de cette méthode prévoit que le décompte final entre Swissgrid et les gestionnaires de réseau sur le tarif PSS de l'exercice précédent doit être établi l'année suivante.

Il résultera de ce décompte des créances de Swissgrid envers les gestionnaires de réseau de distribution. La présence d'une créance conditionnelle résulte du fait qu'il est impossible de chiffrer avec fiabilité le montant de ces créances au moment de l'établissement des comptes annuels de Swissgrid.

25. Autres engagements ne devant pas être inscrits au bilan

Joint Allocation Office (JAO)

En sa qualité d'actionnaire de Joint Allocation Office (JAO), Swissgrid est tenue contractuellement de prendre en charge les coûts annuels proportionnels.

TSCNET Services GmbH

En sa qualité de sociétaire de TSCNET Services GmbH, Swissgrid est tenue contractuellement de prendre en charge les coûts annuels proportionnels.

Equigy B.V.

En sa qualité de sociétaire d'Equigy B.V., Swissgrid est tenue contractuellement de prendre en charge les coûts annuels proportionnels.

Baux de longue durée

Des baux de longue durée aux échéances fixes ont été signés avec plusieurs parties. Les engagements suivants résultent de ces contrats:

mio CHF	1 ^{re} année	2 ^e -10 ^e année	plus de 10 ans	Total
31.12.2023	6,3	40,8	59,4	106,5
31.12.2022	5,7	35,9	60,4	102,0

Les engagements locatifs à long terme comprennent principalement la location du siège principal de Swissgrid à Aarau.

Engagements issus d'engagements de leasing non inscrits au bilan

Engagements issus d'engagements de leasing non inscrits au bilan pour véhicules et appareils de bureau:

mio CHF	1 ^{re} année	2 ^e -5 ^e année	Total
31.12.2023	1,2	0,9	2,1
31.12.2022	1,1	1,6	2,7

26. Instruments financiers dérivés

Swissgrid a conclu des instruments financiers dérivés afin de couvrir partiellement le risque de prix du marché découlant des futurs coûts d'acquisition des pertes de transport. Le montant nominal de ces instruments s'élève à EUR 208,5 millions (exercice précédent: EUR 121,3 millions), et les valeurs de remplacement négatives au 31 décembre 2023 atteignent EUR 96,9 millions (exercice précédent: EUR 5,4 millions).

27. Prévoyance professionnelle

Avantages / engagements économiques et charges de prévoyance

mio CHF	Excédent/ Découvert	Part économique de l'organisation		Variation vs exercice précédent et influençant le résultat de l'exercice sous revue	Montants délimités sur la période	Charges de prévoyance dans les charges de personnel	
		31.12.2023	31.12.2022			2023	2022
Institutions de prévoyance sans excédent de couverture / découvert (CPE)	–	–	–	–	12,2	12,2	11,0
Total	–	–	–	–	12,2	12,2	11,0

Swissgrid est affiliée à la caisse de prévoyance commune chez la CPE Fondation de prévoyance Énergie (CPE). Pour cette raison, il est impossible de déterminer un avantage économique ou un engagement économique sur la base du contrat d'affiliation individuel. Au 31 décembre 2023, la caisse de prévoyance commune présentait un taux de couverture de 113,9% (exercice précédent: 107,7%).

28. Transactions avec des proches

Transactions avec des proches en mio CHF	2023	2022
Total des produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires net	495,8	421,3
dont Utilisation du réseau	326,1	330,9
dont Prestations de services système générales / Énergie d'ajustement	87,0	42,4
dont Pertes de transport	63,2	34,0
dont Énergie réactive	19,5	14,0

Transactions avec des proches en mio CHF	2023	2022
Autre produit d'exploitation	0,1	0,1
Charges d'approvisionnement et charges d'exploitation		
Charges d'approvisionnement	460,7	557,5
dont Utilisation du réseau	14,8	3,0
dont Prestations de services système générales / Énergie d'ajustement	405,6	506,3
dont Pertes de transport	31,4	43,3
dont Énergie réactive	8,9	4,9
Charges de matériel et prestations de tiers	13,2	14,4
Autres charges d'exploitation	4,4	2,4
Produits financiers		
Charges financières	0,7	1,5

Dans le segment Réserve d'électricité, les coûts envers des personnes proches s'élèvent à CHF 94,5 millions (exercice précédent: CHF 20,9 millions).

Positions ouvertes envers des proches à la date de clôture du bilan en mio CHF	31.12.2023	31.12.2022
Actifs		
Créances résultant de livraisons et de prestations	95,4	94,4
Comptes de régularisation actifs	15,9	17,8
Passifs		
Prêts convertibles et prêts	21,6	42,6
Engagements résultant de livraisons et de prestations	60,4	181,9
Comptes de régularisation passifs	6,3	12,1

Les conditions des relations avec des proches sont décrites dans la note 1.

Comme l'exercice précédent, aucune transaction n'a été effectuée avec des membres du Conseil d'administration ou de la Direction au cours de l'exercice sous revue, à l'exception des rétributions ordinaires.

29. Événements postérieurs à la date de clôture du bilan

Aucun événement qui aurait dû être mentionné ou pris en compte dans les comptes annuels 2023 n'est survenu après la date de clôture du bilan.

Les comptes annuels 2023 ont été approuvés le 15 avril 2024 par le Conseil d'administration de Swissgrid SA pour adoption par l'Assemblée générale et validés pour publication.