

Parc d'Attractions du Châtelard VS SA

Finhaut

Comptes annuels
au 31 décembre 2021

exercice du 01.01.2021 au 31.12.2021

Parc d'Attractions du Châtelard VS SA

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

exercice du 01.01.2021 au 31.12.2021

	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	CHF	CHF
	aux valeurs de	aux valeurs de	aux valeurs de
	continuité d'exploitation	liquidation	continuité d'exploitation
ACTIF			
ACTIF CIRCULANT			
Trésorerie	232'333.63		26'476.21
Débiteurs-clients	-		38'572.85
./. Provision pertes sur débiteurs	-		-15'000.00
Stock marchandises	10'000.00		61'049.00
Actifs de régularisation	4'046.80		78'920.30
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	246'380.43	246'380.43	190'018.36
ACTIF IMMOBILISÉ			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Caution clé du barrage	200.00		200.00
Titres	3'536.80		3'536.80
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9'988'582.06	2'988'582.06	10'608'354.00
Funiculaire du Châtelard	10'483'223.54		10'483'223.54
./. Fonds d'amortissement Funiculaire du Châtelard	-3'567'123.54		-3'315'123.54
Petit train panoramique	3'172'728.73		3'172'728.73
./. Fonds d'amortissement Petit train panoramique	-1'803'128.73		-1'753'078.73
Minifuniculaire du Châtelard	3'602'169.39		3'602'169.39
./. Fonds d'amortissement Minifuniculaire du Châtelard	-2'610'369.39		-2'569'369.39
Autres actifs immobilisés *	1'607'421.48		1'611'886.78
./. Fonds d'amortissement Autres actifs immobilisés	-896'339.42		-624'082.78
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	9'992'318.86	2'992'318.86	10'612'090.80
TOTAL DE L'ACTIF	10'238'699.29	3'238'699.29	10'802'109.16

* cf tableau amortissements

Parc d'Attractions du Châtelard VS SA

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

exercice du 01.01.2021 au 31.12.2021

	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	CHF	CHF
	aux valeurs de	aux valeurs de	aux valeurs de
	continuité d'exploitation	liquidation	continuité d'exploitation
PASSIF			
CAPITAUX ÉTRANGERS			
DETTES A COURT TERME	655'886.87	1'155'886.87	480'102.45
Fournisseurs-créanciers	88'537.03		192'072.00
Créancier actionnaire	79'407.05		76'986.05
Autres créanciers	64'387.14		68'365.95
Passifs de régularisation	363'555.65		82'678.45
Avance Commune de Finhaut projet véhicules électriques	60'000.00		60'000.00
DETTES A LONG TERME	10'204'949.83	10'204'949.83	9'949'593.83
Prêt actionnaire Commune de Finhaut	4'600'000.00		4'600'000.00
Prêt actionnaire Commune de Finhaut portant intérêt	1'750'536.00		1'500'000.00
Prêt actionnaire Commune de Finhaut COVID-19	125'000.00		125'000.00
BCVs, crédit COVID-19 portant intérêt	125'000.00		125'000.00
Créanciers actionnaires Famille Philippin	2'428'149.77		2'423'329.77
Emprunt Etat du Valais NPR	1'100'000.00		1'100'000.00
Provision litiges	76'264.06		76'264.06
TOTAL DES CAPITAUX ÉTRANGERS	10'860'836.70	11'360'836.70	10'429'696.28
CAPITAUX PROPRES			
Capital-actions	3'700'000.00	3'700'000.00	3'700'000.00
Réserve légale issue du bénéfice	-	-	-
Résultat au bilan			
- résultat reporté	-3'327'587.12	-3'327'587.12	-2'627'278.01
- résultat de l'exercice	-994'550.29	-8'494'550.29	-700'309.11
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	-622'137.41	-8'122'137.41	372'412.88
TOTAL DU PASSIF	10'238'699.29	3'238'699.29	10'802'109.16

Parc d'Attractions du Châtelard VS SA

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE 2021

exercice du 01.01.2021 au 31.12.2021

<u>DESIGNATION</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	CHF	CHF
Chiffre d'affaires	1'035'084.23	1'320'461.42
Prix de revient des marchandises	-117'537.57	-370'959.73
Variation des stocks marchandises	-51'049.00	-42'689.00
Produits accessoires	-	54'979.87
BENEFICE BRUT	866'497.66	961'792.56
Charges de personnel	-631'240.13	-724'498.04
Charges de marketing et de publicité	-78'013.80	-287'210.90
Variation provision débiteurs douteux	15'000.00	-12'666.20
Charges de TVA Redip	-	-13'500.00
Autres charges d'exploitation	-522'240.06	-471'490.49
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	-1'216'493.99	-1'509'365.63
RÉSULTAT D'EXPLOITATION AVANT INTÉRÊTS, IMPÔTS ET AMORTISSEMENTS	-349'996.33	-547'573.07
Amortissements	-615'306.64	-509'632.82
RÉSULTAT D'EXPLOITATION AVANT INTÉRÊTS ET IMPÔTS	-965'302.97	-1'057'205.89
Produits financiers	-	808.50
Charges financières	2'881.48	-12'762.22
RÉSULTAT D'EXPLOITATION COURANT AVANT IMPÔTS	-962'421.49	-1'069'159.61
Produits et charges hors exploitation	-	-
Produits et charges extraordinaires	-	368'850.50
RÉSULTAT AVANT IMPÔTS	-962'421.49	-700'309.11
Impôts et taxes	-32'128.80	-
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	-994'550.29	-700'309.11

Parc d'Attractions du Châtelard VS SA

STATISTIQUES COMPARÉES DES AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

exercice du 01.01.2021 au 31.12.2021

DESIGNATION	2021	2020
	CHF	CHF
Loyer des locaux et divers	91'760.40	88'455.00
Frais d'entretien et de réparation	291'943.07	217'389.59
Frais de chauffage, eau, électricité	12'903.36	26'330.95
Assurances commerciales	66'231.79	44'614.65
Frais administratifs, cotisations et abonnements	20'349.22	12'702.00
Honoraires administrateurs et débours	5'016.50	13'000.00
Frais honoraires juridiques et fiduciaires	31'031.54	23'200.00
Taxes et frais généraux divers	2'424.45	32'807.55
Frais vêtements du personnel	-	5'075.00
Frais de représentation-clientèle	579.73	7'915.75
Total	522'240.06	471'490.49

Parc d'Attractions du Châtelard VS SA

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS DE L'EXERCICE 2021

DESIGNATION	Valeur au bilan au 1.01.2021	Mouvements	Total	Taux	Amortissements Ordinaires	Valeur au bilan au 31.12.2021
Funiculaire du Châtelard	10'483'223.54		10'483'223.54			10'483'223.54
./. Fonds d'amortissement Funiculaire du Châtelard	-3'315'123.54		-3'315'123.54		-252'000.00	-3'567'123.54
Petit train panoramique	3'172'728.73		3'172'728.73			3'172'728.73
./. Fonds d'amortissement Petit train panoramique	-1'753'078.73		-1'753'078.73		-50'050.00	-1'803'128.73
Minifuniculaire du Châtelard	3'602'169.39		3'602'169.39			3'602'169.39
./. Fonds d'amortissement Minifuniculaire du Châtelard	-2'569'369.39		-2'569'369.39		-41'000.00	-2'610'369.39
Aménagement places et bâtiment départ Châtelard	17'929.35		17'929.35			17'929.35
./. Fonds d'amortissement Aménag. places Châtelard	-6'229.35		-6'229.35	6.7%	-900.00	-7'129.35
Investissements VerticAlp café	189'002.45		189'002.45			189'002.45
./. Fonds d'amortissement Investissements VerticAlp café	-75'202.45		-75'202.45	10%	-12'674.70	-87'877.15
Aménagements extérieurs place Montuieres	375'152.75		375'152.75			375'152.75
./. Fonds d'amortissement Aménagements ext. Montuieres	-126'652.75		-126'652.75	6.7%	-18'009.30	-144'662.05
Locaux Montuieres	191'196.20		191'196.20			191'196.20
./. Fonds d'amortissement Locaux Montuieres	-80'896.20		-80'896.20	10%	-12'300.00	-93'196.20
Rénovation grue	41'436.95		41'436.95			41'436.95
./. Fonds d'amortissement Rénovation grue	-14'036.95		-14'036.95	6.7%	-2'000.00	-16'036.95
Investissements Station service shop	340'699.74	3'714.00	344'413.74			344'413.74
./. Fonds d'amortissement Station service shop	-48'999.74		-48'999.74	10.0%	-150'000.00	-198'999.74
Signalétique et sécurisation du Parc	78'223.50	-10'000.00	68'223.50			68'223.50
./. Fonds d'amortissement Signalétique et sécurisation du Parc	-13'223.50		-13'223.50	10.0%	-7'300.00	-20'523.50
Village des Branchés	88'154.27		88'154.27			88'154.27
./. Fonds d'amortissement Village des Branchés	-48'154.27		-48'154.27	2 ans	-39'300.00	-87'454.27
Verticamp	71'234.84	-380.00	70'854.84			70'854.84
./. Fonds d'amortissement Verticamp	-23'734.84		-23'734.84	3 ans	-23'734.84	-47'469.68
Matériel informatique et de communication	55'596.08	-662.50	54'933.58			54'933.58
./. Fonds d'amortissement Matériel informatique et de communicatic	-55'595.08		-55'595.08	3 ans	-799.00	-56'394.08
Nouveau système de vente Skidata	52'434.50		52'434.50			52'434.50
./. Fonds d'amortissement Nouveau système de vente Skidata	-52'433.50		-52'433.50	3 ans	-	-52'433.50
Support publicitaire	53'643.95	2'863.20	56'507.15			56'507.15
./. Fonds d'amortissement Support publicitaire	-53'642.95		-53'642.95	3 ans	-	-53'642.95
Matériel divers d'exploitation	15'243.40		15'243.40			15'243.40
./. Fonds d'amortissement Matériel divers d'exploitation	-15'242.40		-15'242.40	40%	-	-15'242.40
Véhicules	35'638.80		35'638.80			35'638.80
./. Fonds d'amortissement Véhicules	-10'038.80		-10'038.80	40%	-5'238.80	-15'277.60
Œuvres - patrimoine du Parc	6'300.00		6'300.00			6'300.00
./. Fonds d'amortissement Œuvre - patrimoine du Parc	-		-	0.0%	-	-
	10'608'354.00	-4'465.30	10'603'888.70		-615'306.64	9'988'582.06

Parc d'Attractions du Châtelard VS SA

ANNEXE AU 31 DECEMBRE 2021

exercice du 01.01.2021 au 31.12.2021

INFORMATIONS SUR LES PRINCIPES MIS EN APPLICATION DANS LES COMPTES ANNUELS

Les principes d'évaluation utilisés dans les présents comptes annuels sont conformes aux exigences du droit comptable suisse (Art. 957-962 CO).

A défaut d'indications contraires dans leur libellé, les dettes ne portent pas intérêt.

Les principaux postes des états financiers ont été portés au bilan conformément aux informations ci-après.

La comparaison avec l'exercice précédent a été adaptée à des fins de présentation

INDICATIONS, VENTILATIONS ET EXPLICATION POUR LES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
<u>Nombre de collaborateurs</u>		
Le nombre d'emploi à plein temps en moyenne annuelle est	<250	<250
<u>Actifs gagés pour propre compte</u>		
Funiculaire du Châtelard - Petit train panoramique - Minifuniculaire du Châtelard	9'277'500.00	9'620'550.00
<u>Garanties</u>		
1. Garanties remises au Service du développement économique et touristique de l'Etat du Valais		
1.1. Hypothèque du 21.12.1989	300'000.00	300'000.00
En premier rang sur terrains de Giétroz et droit de superficie distinct et permanent du Château d'Eau		
1.2. Hypothèque du 22.05.1991	200'000.00	200'000.00
En premier rang sur droit de superficie distinct et permanent du Lac d'Emosson		
1.3. Hypothèque du 18.11.2015	1'500'000.00	1'500'000.00
En premier rang sur droit de superficie distinct et permanent 47 1289 aux Montuaires		

Litiges

1) Selon les comptes présentés, les engagements à l'égard des anciens administrateurs s'établissent à CHF 2'428'592. Le conseil d'administration a formulé une réserve sur ces engagements lors de l'approbation des comptes 2015. L'assemblée générale a approuvé les comptes 2015 avec cette réserve.

2) Divers frais remboursés à un de ces derniers pour un montant de CHF 5'261.59 sont contestés par la société. Ce montant débiteur est provisionné.

3) Une provision pour litiges à hauteur de CHF 76'264.06 a été créée. Elle regroupe des honoraires, des vacances, des heures supplémentaires et des remboursements de frais demandés à la société par ces derniers. A ce jour, il n'est pas certain que le montant comptabilisé soit complet.

4) En 2021, Parc d'Attractions du Châtelard VS SA a connaissance d'une prétention globale des anciens administrateurs, contestée, s'élevant à environ CHF 7.0 millions (y compris les montants mentionnés sous 1 à 3 ci-dessus).

Parc d'Attractions du Châtelard VS SA

ANNEXE AU 31 DECEMBRE 2021

exercice du 01.01.2021 au 31.12.2021

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>		
<u>Taux d'amortissements des immobilisations</u>				
Les taux d'amortissements opérés sur les postes Funiculaire du Châtelard, Petit train panoramique et Minifuniculaire du Châtelard sont basés sur une durée d'amortissement de 35 ans, à compter de l'exercice 2015. Ce taux est appliqué sur la valeur comptable nette au 31.12.15, et en tenant compte des futurs investissements selon leur nature.				
<u>Passifs de régularisation</u>	363'555.65	183'352.40		
<u>Produits accessoires</u>	-	54'979.87		
Commissions diverses	-	743.10		
Recettes Verticamp	-	12'205.47		
Participation publicitaire de tiers	-	21'714.00		
Autres recettes	-	1'004.75		
Commissions diverses station service shop	-	19'312.55		
<u>Produits extraordinaires</u>	-	368'850.50		
Soutien ordinaire 2020 Commune de Finhaut	-	92'850.50		
Soutien extraordinaire COVID-19 Commune Finhaut	-	276'000.00		
<u>Taux de change</u>	<table border="1"><tr><td>1.0364</td></tr></table>	1.0364	<table border="1"><tr><td>1.0816</td></tr></table>	1.0816
1.0364				
1.0816				
cours clôture CHF/EUR				
<u>Valeur résiduelle des dettes découlant d'opérations de crédit-bail assimilables à des contrats de vente et des autres dettes résultant d'opérations de crédit-bail, dans la mesure où celles-ci n'échoient pas ni ne peuvent être dénoncées dans les douze mois qui suivent la date du bilan</u>				
Contrat de bail de la station service. Échéance: 28.02.2029	481'600.00	548'800.00		

Parc d'Attractions du Châtelard VS SA

ANNEXE AU 31 DECEMBRE 2021

exercice du 01.01.2021 au 31.12.2021

Crédit COVID-19

Afin de garantir les besoins en liquidités, Parc d'Attractions du Châtelard VS SA a contracté un crédit COVID-19 cautionné pour un total de CHF 125'000. Les conditions de taux peuvent être adaptées aux évolutions du marché au 31 mars de chaque année, la première fois au 31 mars 2023, selon les prescriptions du Département fédéral des finances.

L'entreprise prévoit de rembourser le crédit COVID-19 à son échéance contractuelle.

Pendant la durée du recours au crédit COVID-19, l'entreprise ne peut pas distribuer de dividende, ni de tantième, ni rembourser des apports en capital. De plus, d'autres restrictions s'appliquent à l'octroi et au remboursement de prêts à des sociétés du groupe et aux propriétaires.

Conformément aux dispositions relatives à la perte de capital et/ou au surendettement selon l'art. 725 CO, le crédit COVID-19 cautionné à hauteur de CHF 125'000 n'est pas considéré comme du capital étranger (art. 24 de la loi sur les cautionnements solidaires liés au COVID-19).

Continuation d'exploitation

Au 31 décembre 2021, la société présente un surendettement comptable en valeurs de continuation et de liquidation au sens de l'art. 725, al. 2 CO.

En conséquence, dans sa séance du 12 juillet 2022, le conseil d'administration a pris la décision d'avertir le juge en lui présentant une proposition de concordat par abandon d'actif.

Événements postérieurs à la date de boucllement

Au mois de mars 2022, tous les administrateurs de la société ont démissionné de leur fonction. Une assemblée générale extraordinaire a été convoquée par l'actionnaire principal le 5 mai 2022 et a élu deux nouveaux administrateurs, représentant les deux principaux actionnaires.

Entre le début de l'année 2022 et la date d'établissement des comptes, des factures ont encore été reçues pour un montant d'environ CHF 150'000 pour des charges relatives à l'année 2022, et demeurent impayées. Elles comprennent, outre les loyers dûs pour la période correspondante, des soldes significatifs envers les charges sociales. Ces factures ne sont pas reflétées dans la comptabilité dans la mesure où elles concernent des éléments ultérieurs au 31 décembre 2021.

Les factures relatives à l'exercice 2021 ou aux exercices précédentes ont été enregistrées dans les comptes. Cela inclut, entre autres, la facture de la révision du funiculaire.

Une partie des créanciers a déjà engagé des procédures auprès de l'Office des Poursuites pour l'exécution de leurs créances.

Le nouveau conseil d'administration s'est réuni à plusieurs reprises en 2022 et travaille activement à un assainissement de la société.

Autres informations

Au cours de l'exercice 2021, la comptabilité de la société n'a pas été tenue de manière rigoureuse. En conséquence, les comptes 2021 ont dû être établis essentiellement par recoupement des mouvements bancaires et revue des pièces comptables à disposition. Il peut donc en découler des imprécisions dans l'imputation des différents éléments en comptabilité.