

Rapport de gestion 2018



Grâce à notre proximité et à notre compétence,
nous facilitons votre vie au quotidien. De par
notre longue expérience en tant que fiduciaire ainsi qu'en
matière d'impôts, d'audit et de conseils, nous
favorisons votre succès. C'est ce qui fait de nous, **depuis**
1921, le numéro 1 en Suisse pour
la restauration et l'hôtellerie.

Table des matières

Rapport du Conseil d'administration	4
Groupe Gastroconsult en chiffres	5
Invitation à la 23^{ème} assemblée générale ordinaire des actionnaires	6
Organes	7
Chiffres clés	8
Activité des organes Assemblée générale Conseil d'administration	9
Rapport d'activité	10
Collaborateurs/trices Anniversaires de service Promotions	12
Comptes annuels Compte de résultat Bilan Proposition relative à l'affectation du bénéfice au bilan	14
Bilan au 30.09.2018	16
Compte de résultat 01.10.2017 – 30.09.2018	18
Annexe aux comptes annuels 30.09.2018	19
Rapport de l'organe de révision	22

Rapport du conseil d'administration

« Le chagrin se suffit à lui-même, mais pour apprécier la joie à sa pleine mesure, il faut quelqu'un avec qui la partager. »
– Mark Twain, de son vrai nom Samuel Langhorne Clemens, auteur américain.

Nous aimerions partager notre joie avec vous, chers collaborateurs, actionnaires et clients. Cette année de référence nous donne trois raisons de nous réjouir, de célébrer et d'exprimer notre reconnaissance:

Le chiffre d'affaires le plus élevé depuis la scission de l'ancien département fiduciaire en une société anonyme, toutes les succursales présentant des résultats positifs et, pour la première fois, plus de cent mille francs de bénéfice après impôts.

Le soutien et le développement d'un personnel techniquement compétent et issu du secteur, ainsi que le renforcement du profil de la marque «Gastroconsult», semblent porter leurs fruits.

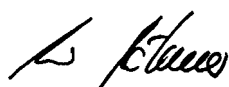
Ces chiffres réjouissants ont pour conséquence que le conseil d'administration peut aisément proposer à l'assemblée générale le versement d'un dividende ordinaire de CHF 60 000; soit 5% du capital-actions, et ce pour la treizième fois. Le bénéfice restant après le versement du dividende sera thésaurisé, c'est-à-dire conservé afin de renforcer les fonds propres de l'entreprise.

Nous continuons à investir dans la compétence de nos services de conseil. C'est pourquoi le conseil d'administration a lancé le projet Transformation en septembre 2018 et a décidé, dans le cadre de ce projet, de faire passer le nombre de membres de la direction de quatre à huit personnes à compter du 1er octobre 2019. Dorénavant, une personne responsable pour chacun des centres d'excellence en matière de fiducie et de conseil, d'impôts, de révision et de programmes clients intégrera la direction. La mission de ces responsables de centres d'excellence sera de renforcer l'expertise et la compétence sectorielle sur tous les sites de l'entreprise et, ainsi, de cimenter la réputation de Gastroconsult comme le conseiller numéro 1 dans le secteur hôtelier.

En cette ère de développement rapide du numérique, nous procédons de la sorte afin de convaincre non pas à l'aide d'intelligence artificielle, mais au moyen de l'intelligence humaine.

Enfin, comme Horst Hrubesch (ancien joueur de football national allemand, connu sous le surnom de «La Girafe») à l'occasion de son discours d'adieu, nous n'avons qu'«un» mot à dire à nos chers collaborateurs, actionnaires et clients:

«Merci !»



Walter Höhener
Président du conseil d'administration



Jakob Huber
Délégué du conseil d'administration

Groupe Gastroconsult en chiffres

Exercice 2017/18

(chiffres en milliers de CHF)

	Chiffres d'affaires	Charges de personnel	Résultat	100% sans apprentis	Taux de participation Gastroconsult SA (direct/indirect)
Gastroconsult SA	15'217	11'313	116	84	–
SBC Fiduciaire SA	3'107	2'155	8	18	50%
Fiduciaire Laitière SA	1'298	903	14	7	34%
PME Fiduciaire et Révisions SA	3'004	1'267	169	8*	100%
Groupe Gastroconsult consolidé	21'551	15'777	308		

*uniquement collaborateurs du siège principal Siebnen



Partenaires



Partenaires commerciaux



Invitation

à la 23^{ème} assemblée générale ordinaire des actionnaires de Gastroconsult SA, Zurich
le lundi 25 mars 2019 au restaurant Hirschen à Bünzen

Ordre du jour

1. Paroles de bienvenue

2. Rapport de gestion et comptes annuels 2017/2018 | rapport de l'organe de révision

Proposition: Le conseil d'administration demande d'approuver le rapport de gestion et les comptes annuels.

3. Décharge des membres du conseil d'administration et de la direction

Proposition: Le conseil d'administration demande que la décharge soit accordée.

4. Emploi du bénéfice inscrit au bilan 2018

Proposition: Le conseil d'administration propose d'affecter le bénéfice inscrit au bilan de la façon suivante:

Report de bénéfice	CHF	204'323
Bénéfice annuel	CHF	116'409
Bénéfice inscrit au bilan	CHF	320'732
Dividende	CHF	60'000
Report au nouvel exercice	CHF	260'732

5. Elections

Organe de révision

Proposition: Le conseil d'administration propose de réélire KPMG AG, Zurich.

6. Divers

Gastroconsult SA

Au nom du conseil d'administration



Walter Höhener
Président



Jakob Huber
Délégué

Zurich, février 2019

Organes



Conseil d'administration

Président	Walter Höhener	Urnäsch	2017 – 2020
Vice-président	Henry Lauwiner	Ried-Brig	2017 – 2020
Délégué	Jakob Huber	Rorbas	2008 – 2020
Membres	Chantal Bochud	Corminbœuf	2002 – 2020
	Martin Angehrn	Engelburg	2005 – 2020
	Ezio Zago	Galgenen	2013 – 2020
	Angelo Colombini	Augio	2014 – 2020
	Bernhard Zihlmann	Berne	2015 – 2020

Secrétaire du conseil d'administration
Giulia Huber

Organe de révision KPMG AG, Zurich

Direction

Jakob Huber *	Président, délégué du CA	
Chantal Bochud *	Directrice régionale	Succursale de Fribourg et Région Ouest
Angelo Colombini *	Directeur régional	Succursale de Cadempino-Lugano et Région Est
Bernhard Zihlmann *	Directeur régional	Succursale de Berne et Région Centre
Patrick Borter	Directeur	Succursale de Viège
Benjamin Schreiber	Directeur	Succursale de St-Gall
José Cruz	Directeur	Succursale de Pully
Jean-Louis Donzé	Directeur	Succursale de Saignelégier
Fabienne Epiney	Directrice	Succursale de Sion
Paul Camichel	Directeur	Succursale de Coire
Martin Huwiler	Directeur	Succursale de Zurich
Alberto Leonardi	Directeur	Succursale de Bernex-Genève
David Kohler	Directeur	Succursale de Lucerne
Daniel Hollenstein	Directeur	Succursale d'Olten

*Membre de la direction

Chiffres clés

Chiffre en milliers de CHF	2017/2018	2016/2017
Bénéfice annuel	116	73
Cashflow	1'024	889
Produit de l'entreprise	15'331	14'492
Charges de personnel	11'313	10'686
Effectif du personnel apprentis non compris (30.09)	106	107
Postes à plein-temps apprentis non compris	84	81
Apprentis	2	3
Succursales	15	15
Participations directes		
HRT Révision SA		(100% du capital-actions)
HotelConsultingGroup SA		(100% du capital-actions)
SBC Fiduciaire SA		(50% du capital-actions)
Fiduciaire Laitière SA		(34% du capital-actions)
Participations indirectes		
PME Fiduciaire et Révisions SA		(100% du capital-actions)
WT Wirte-Treuhand AG		(100% du capital-actions)
Refiba Fiduciaire SA		(100% du capital-actions)

Activité des organes

Assemblée générale

La 22^{ème} assemblée générale ordinaire au sujet de l'exercice 2016/2017 a eu lieu le 7 mars 2018 à Landgasthof Linde à Wynigen.

À cette occasion, le président du conseil d'administration a, avant la partie officielle de l'assemblée générale, informé des partenariats stratégiques que Gastroconsult SA a conclus avec des fournisseurs clés de logiciels afin de pouvoir offrir des solutions d'automatisation adaptées au secteur de l'hôtellerie et de la restauration, de façon à faciliter le travail au quotidien.

Parmi les points à l'ordre du jour de l'assemblée générale ordinaire, les actionnaires ont approuvé à l'unanimité le rapport de gestion 2017, ainsi que les comptes annuels arrêtés au 30 septembre 2017. La décharge a été accordée au conseil d'administration et à la direction, toujours à l'unanimité, et le nouveau versement d'un dividende de CHF 60'000 a été décidé.

Les élections du conseil d'administration n'étaient en revanche pas à l'ordre du jour. Tous les administrateurs sont encore élus jusqu'à l'assemblée générale de 2020. KPMG a encore une fois été confirmé en tant qu'organe de révision.

Casimir Platzer, président de GastroSuisse et représentant de l'actionnaire majoritaire, a félicité le conseil d'administration, les directeurs et tous les collaborateurs pour le résultat obtenu et s'est réjoui du versement du dividende. En outre, il a, avec satisfaction, pris connaissance du fait que Gastroconsult offre des solutions numériques à ses clients et entretient une collaboration de qualité avec ses partenaires.

Conseil d'administration

Pendant l'année de référence, le conseil d'administration s'est réuni à l'occasion de quatre séances ordinaires et d'une séance stratégique. Outre ses fonctions de direction et de contrôle intransmissibles et inaliénables, le conseil d'administration a décidé du lancement du projet Transformation mentionné dans le rapport du conseil d'administration.

Rapport d'activité

L'automatisation du quotidien progresse à un rythme soutenu. Comme nous l'avons déjà entendu et lu à maintes reprises, les appareils et programmes de tous types accomplissent de plus en plus d'étapes de travail périodiques. L'humain et son cerveau conserveront, à l'avenir, leur place incontestée dans les secteurs de la fiducie, de la révision et du conseil dans tous les domaines où un processus non systématique doit être accompli ou une prestation réelle de consultation, de contrôle ou d'examen doit être réalisée.

Au cours de l'exercice précédent, nous avons établi les bases avec les premiers clients afin de relier le système de caisse GASTROFIX, basé sur des appareils Apple, avec l'application financière d'Abacus. De cette manière, nous avons réalisé le test pratique pour notre pack «GastroCash»; une étape majeure en ce qui concerne l'automatisation future et ainsi la facilitation du travail quotidien de notre clientèle.

La décision mentionnée dans le rapport du conseil d'administration est tout aussi significative. Elle prévoit d'élargir la direction afin de renforcer la compétence technique en intégrant quatre responsables issus des centres d'excellence en matière de fiducie et de conseil, d'impôts, d'expertise comptable et d'outils clients, et donc de renforcer l'expertise et la compétence sectorielle. Gastroconsult investit ainsi dans «l'homme et la machine»; la recette du succès pour l'avenir d'un environnement sectoriel stimulant.

Les chiffres de l'année de référence sont réjouissants. Le produit d'exploitation des ventes et des prestations s'élève à kCHF 15'217, ce qui représente une augmentation d'environ kCHF 997 par rapport à l'exercice précédent. Par rapport au nombre d'équivalents plein temps s'élevant à 83,5 (apprentis non compris), chaque collaborateur a contribué au produit d'exploitation des ventes et des prestations à hauteur d'au moins kCHF 182. C'est la meilleure valeur enregistrée depuis la fondation de Gastroconsult et une valeur record si l'on tient compte du fait que Gastroconsult, par respect pour le secteur, travaille avec des honoraires modérés par rapport aux concurrents.

Dans les succursales de Coire, de Lucerne, de St-Gall, de Viège et de Zurich, les chiffres ont connu une augmentation de plus de dix pour cent par rapport à l'exercice précédent. En outre, le chiffre d'affaires des succursales de Lucerne et d'Olten a, pour la première fois, dépassé la barre du million. Il s'agit d'un signe infailible témoignant de la possibilité de connaître des augmentations importantes, même dans les champs d'activité difficiles. Gastroconsult reste profondément ancré dans les petites et moyennes entreprises familiales du secteur de l'hôtellerie et de la restauration. L'objectif pour l'avenir est de continuer à s'implanter dans les entreprises de gastronomie rapide, les groupes et les chaînes gastronomiques, ainsi que dans le segment supérieur de l'hôtellerie. L'expertise et la compétence sectorielle des collaborateurs dans les domaines des révisions et des conseils constituent le fondement d'un tel développement commercial.

Comme mentionné ci-dessus, un résultat d'entreprise de plus de cent mille francs a été enregistré pour la première fois depuis la création de Gastroconsult SA. Avec un bénéfice de kCHF 116, l'objectif de rentabilité fixé par le président du comité de direction a été dépassé et le dividende visé et proposé de kCHF 60 ou de 5% du capital-actions est une fois de plus distribué.

Les trois sociétés de participation, SBC Fiduciaire SA, Fiduciaire Laitière SA et PME Fiduciaire et Révisions SA, ont réussi à légèrement augmenter le résultat d'exploitation total pour atteindre à présent CHF 7,4 millions (CHF 7,3 millions lors de l'exercice précédent). Les coûts relativement élevés liés à la mise en place de nouveaux responsables de mandats ont eu pour conséquence que le résultat cumulé de kCHF 191 est toutefois inférieur de kCHF 42 à la valeur de l'exercice précédent.

Dans l'ensemble, les collaborateurs de toutes les sociétés du groupe ont obtenu des résultats remarquables au cours de l'exercice 2017/2018.



Jakob Huber
Délégué du conseil d'administration
Expert-comptable diplômé
Expert réviseur

Collaborateurs/trices

Le 30.09.2018, l'entreprise comptait en tout 106 collaborateurs/trices, sans compter les apprentis. Pour l'exercice 2017/18, Gastroconsult SA comptait en moyenne 84 postes à 100%, sans les apprentis, (le nombre de postes était de 81 l'année précédente). Le tableau ci-dessous illustre la répartition entre les différentes succursales (au 30.09.18):

	2018	2017
Zurich (siège)	7	7
Berne (fiduciaire et conseil en gestion)	15	14
Bernex-Genève	7	7
Cadempino-Lugano	13	13
Coire	5	5
Fribourg	7	7
Lucerne	6	6
Olten avec les bureaux Liestal et Unterentfelden	8	8
Pully (fiduciaire et conseil en gestion)	5	6
Saignelégier	6	6
St-Gall	5	6
Sion	8	8
Viège	6	5
Zurich (fiduciaire et conseil en gestion)	8	9
Total excl. 2 apprentis (2017 excl. 3 apprentis)	106	107

43% soit 46 collaborateurs/trices sont des conseillers en gestion ou des conseillers d'entreprise, alors que 57% soit 60 collaborateurs/trices travaillent en qualité de jeunes conseillers, d'assistants, de comptables et de secrétaires. Dans ces pourcentages d'emplois, 46,4% sont dévolus au conseil et 53,6% aux travaux de collaborateurs/trices spécialisés et de secrétaires.

La formation initiale et continue interne et externe constante de nos collaborateurs se voit encore et toujours accorder une priorité élevée. En effet, au vue des progrès numériques actuels, une telle formation est indispensable. Les dispositions actuelles en matière du contrôle de la qualité garantissent le contrôle régulier de la formation continue des personnes chargées des activités de révision.

Anniversaires de service

Les collaborateurs mentionnés ci-après ont été honorés au cours de l'exercice 2017/18 pour leurs nombreuses années d'activité:

Daniel Schaller	Berne	40 ans
Ursula Gerber	Olten	40 ans
Jean-Louis Donzé	Saignelégier	35 ans
Angelo Colombini	Cadempino-Lugano	35 ans
Annemarie Reber	Berne	30 ans
Graziana Campana	Cadempino-Lugano	30 ans
Chantal Bochud	Fribourg	25 ans
Ulrich Schor	Zurich	20 ans
Alessia Semadeni	Coire	20 ans
Mario Salis	Zurich	15 ans
Priska Moosbauer	Zurich	10 ans
Jakob Huber	Direction	10 ans
Eliane Roth	Berne	10 ans
Anita Pulat	St-Gall	10 ans
Marlen Brändle	St-Gall	5 ans
Julie Barras	Sion	5 ans
Brigitte Rüegger	St-Gall	5 ans
Manuela Schenker	Berne	5 ans
Lothar Studer	Viège	5 ans
Laurie Schaller	Fribourg	5 ans
Claudia Freitas	Bernex-Genève	5 ans

Promotions

Au cours de l'année d'exploitation ont été demandées et approuvées les promotions suivantes du conseil d'administration:

Succursale Berne	Eva Brönnimann en qualité de mandataire commercial
	Theo Nacht en qualité de vice-directeur
Succursale Zurich	Hans Haueter en qualité de directeur adjoint
	Eliana Caraci en qualité de mandataire commercial
Succursale Fribourg	Nicolas Clément en qualité de fondé de pouvoir

Comptes annuels

Compte de résultat

La bonne situation bénéficiaire de l'exercice 2017/2018 est déjà mentionnée dans le rapport du conseil d'administration. Le produit brut issu des livraisons et des prestations a augmenté de 6,7% ou de kCHF 972 pour atteindre un total de kCHF 15'571. Si l'on tient compte des diminutions sur recettes, l'augmentation de la performance commerciale opérationnelle est encore plus élevée; elle s'élève à 7% ou à kCHF 997.

La région Est (kCHF 4'647), la région Centre (kCHF 5'229), la région Ouest (kCHF 4'882) et la direction (kCHF 459) ont contribué à ce produit d'exploitation total issu des livraisons et des prestations de kCHF 15'217. Toutes les régions ont dépassé leurs pronostics et les chiffres de l'exercice précédent.

Ce rendement plus élevé est dû à une productivité accrue, une augmentation des horaires flexibles et à une légère augmentation des équivalents plein temps. Les charges de personnel ont augmenté de kCHF 627 par rapport à l'exercice précédent, pour atteindre kCHF 11'313.

Les charges d'exploitation directes dépassent d'environ kCHF 42 celles de l'exercice précédent. Cela s'explique principalement par des dépenses accrues pour les travaux réalisés par des sociétés de participation et des tiers.

Les charges d'exploitation restantes sont supérieures de kCHF 81. Au sujet de ces écarts importants, il faut préciser que les coûts relativement élevés pour la fusion du serveur Abacus et pour la formation continue (+ kCHF 94) sont contrebalancés par des primes matérielles et de responsabilité professionnelle plus faibles (- kCHF 14).

En revanche, 1% du produit d'exploitation issu des livraisons et des prestations a alimenté les provisions pour les risques de responsabilité éventuels. Par rapport à l'exercice précédent, d'autres charges d'exploitation ont été comptabilisées. Les données de l'exercice précédent ont été adaptées à des fins de comparaison.

Selon l'usage de Gastroconsult, les investissements consacrés aux immobilisations corporelles pendant l'année de référence ont à nouveau été entièrement amortis et la politique d'amortissement a donc été poursuivie.

Compte tenu des modifications évoquées, le résultat d'exploitation avant intérêts et impôts pour l'exercice 2017/2018 s'élève à kCHF 179.

Un versement de dividende prévu pour l'année de référence de HRT Revisions SA à hauteur de kCHF 100 n'a pas encore été perçu. Celui-ci aura une incidence sur le rendement l'année suivante.

La majeure partie du produit extraordinaire ou hors période est due à une participation aux bénéfices de l'assurance responsabilité professionnelle. Les charges comprennent principalement la constitution de la provision pour les coûts à venir des remplacements de direction.

Pour la première fois depuis la création de Gastroconsult SA, le bénéfice a franchi la barre des cent mille francs. Après avoir pris en compte la charge fiscale de kCHF 28, on aboutit à un résultat de kCHF 116, soit de 5,4% des fonds propres ou de 9,7% du capital-actions.

Bilan

	30.09.2018	30.09.2017
Ratios d'investissement (actifs)		
Actif circulant	89%	88%
Actif immobilisé	11%	12%
Ratios de financement (passifs)		
Fonds étrangers	78%	78%
Fonds propres	22%	22%

Les liquidités de la société sont bonnes. L'actif circulant dépasse les fonds étrangers à court terme de kCHF 2'083 (contre kCHF 1'641 lors de l'exercice précédent). Le ratio des fonds propres s'élève toujours à 22%. Cela s'explique par le fait que, depuis sa fondation, Gastroconsult SA verse pratiquement l'ensemble des bénéfices réalisés à ses actionnaires.

Les mêmes principes comptables et d'évaluation que lors de l'exercice précédent ont été utilisés pour évaluer les créances résultant des livraisons et des prestations et services réalisés mais pas encore facturés. Au total, les créances résultant des livraisons et des prestations et les services réalisés mais pas encore facturés s'élèvent à kCHF 7'308 (contre kCHF 6'854 lors de l'exercice précédent) et les réévaluations à un total de kCHF 2'218 (contre kCHF 1'993 lors de l'exercice précédent).

Après l'encaissement de remboursement à hauteur de kCHF 125, les prêts aux sociétés de participations se chiffraient encore à kCHF 361 au 30.09.2018. Un nouveau test d'évaluation a confirmé l'adéquation des valeurs comptables des participations.

Tous les engagements sans factures avant la date du bilan ont été régularisés au passif. Il existe des provisions adaptées pour les risques à court et long terme.

Proposition relative à l'affectation du bénéfice au bilan

Le conseil d'administration demande, cette année encore, de verser un dividende au taux de 5% du capital-actions nominatif. Le bénéfice restant résultant du bilan de kCHF 261 est reporté à l'exercice suivant afin de renforcer les fonds propres. Il n'y a pas d'attribution à la réserve puisque les réserves légales s'élèvent à kCHF 650, soit plus de la moitié du capital-actions nominatif.

	30.09.2018	30.09.2017
Montant à disposition de l'assemblée générale:		
Report de l'année précédente	CHF 204'323	CHF 191'305
Bénéfice de l'exercice	CHF 116'409	CHF 73'018
Bénéfice au bilan	CHF 320'732	CHF 264'323
Dividende	CHF 60'000	CHF 60'000
Report au nouvel exercice	CHF 260'732	CHF 204'323

Bilan

Actif

en CHF

30.09.2018

30.09.2017

Actif circulant

Liquidités		2'411'512	2'410'978
Créances résultant de la vente de biens et de prestations de services			
envers des tiers		4'326'367	4'175'167
envers des participations directes et indirectes		90'347	166'528
moins correction de valeur sur créances résultant de la vente de biens et de prestations de services		- 1'346'813	- 1'238'000
		3'069'901	3'103'695
Autres créances à court terme			
envers des tiers		265'575	285'869
envers des détenteurs de participations		310'267	214'160
envers des participations directes et indirectes		438'005	507'850
		1'013'847	1'007'879
Stock	1	113'423	135'957
Travaux effectués, pas encore facturés		2'891'530	2'512'761
correction de valeur liée au risque sur facture et au bénéfice non réalisé		- 871'000	- 755'000
		2'020'530	1'757'761
Actifs de régularisation		233'877	185'706
Total actif circulant		8'863'091	8'601'976

Actif immobilisé

Immobilisations financières			
Prêts accordés aux participations directes et indirectes		360'821	485'821
Autres immobilisations financières		49'679	51'974
Participations	6	665'000	665'000
		1'075'500	1'202'795
Immobilisations corporelles			
Immobilisations corporelles meubles	2	1	1
Véhicules	2	55'510	0
Total actif immobilisé		1'131'011	1'202'796
Total actif		9'994'102	9'804'772

Bilan

Passif

en CHF

30.09.2018

30.09.2017

Capitaux étrangers

Dettes résultant de la vente de biens et de prestations de services		
envers des tiers	394'648	382'087
Dettes portant intérêts à court terme		
envers des tiers	17'518	0
Dettes à court terme restantes		
envers des tiers	3 473'133	611'032
envers des participations directes et indirectes	145'374	359'477
envers le personnel	597'245	593'866
	1'215'753	1'564'375
Acomptes de clients	3'781'939	3'870'527
Passifs de régularisation et provisions à court terme	4 1'370'496	1'143'852
Total dettes à court terme	6'780'353	6'960'841

Dettes portant intérêts à long terme		
envers des tiers	37'956	0
Provisions à long terme	1'005'061	729'608
Total du passif	7'823'370	7'690'449

Capitaux propres

Capital-actions	1'200'000	1'200'000
Réserves légales issues du capital		
Autres réserves issues du capital	650'000	650'000
Réserves facultatives issues du bénéfice		
Bénéfice résultant du bilan		
Bénéfice reporté	204'323	191'305
Bénéfice de l'exercice	116'409	73'018
	320'732	264'323
Total des capitaux propres	2'170'732	2'114'323
Total Passif	9'994'102	9'804'772

Compte de résultat

en CHF	Oct. – Sept. 2017/2018	Oct. – Sept. 2016/2017
Produits des conseils et prestations de services	14'489'882	13'821'904
Produits des ventes	487'106	410'624
Revenu d'indemnité d'utilisation	215'577	214'134
Modification du portefeuille relative aux prestations fournies qui n'ont pas encore été facturées	378'770	152'611
Produits bruts des ventes de biens et de prestations de services	15'571'334	14'599'273
Moins diminutions sur recettes	- 354'010	- 379'307
Produits nets des ventes de biens et de prestations de service	15'217'325	14'219'966
Charges d'exploitation directes	685'778	644'102
Résultat brut après charges d'exploitation directes	14'531'547	13'575'864
Charges de personnel	11'313'365	10'686'499
Résultat brut après charges de personnel	3'218'182	2'889'364
Charges de locaux	783'966	824'588
Entretien, réparations, remplacement, leasing, charges des véhicules	216'863	221'271
Assurances des biens, frais, énergie, évacuation	95'823	113'131
Charges d'administration et d'informatique	1'032'210	914'823
Frais de publicité	332'570	313'896
Diverses charges d'exploitation	181'814	174'780
Autres charges d'exploitation	2'643'246	2'562'490
Résultat d'exploitation avant intérêts, impôts et amortissements (EBITDA)	574'936	326'874
Amortissement immobilisations corporelles	396'112	348'576
Résultat d'exploitation avant intérêts et impôts (EBIT)	178'825	- 21'702
Produits financiers	16'877	115'655
Charges financières	- 8'082	- 8'867
Résultat financier	8'795	106'788
Résultat d'exploitation avant impôts	187'620	85'087
Produits hors exploitation, extraordinaires ou hors période	97'070	155'971
Charges hors exploitation, extraordinaires ou hors période	- 139'789	- 129'247
Résultat hors exploitation, extraordinaire ou hors période	5 - 42'718	26'724
Bénéfice avant impôts (EBT)	144'901	111'811
Impôts directs	- 28'492	- 38'793
Bénéfice de l'exercice	116'409	73'018

Annexe aux comptes annuels

Indications relatives à l'entreprise

Gastroconsult SA, avec son siège principal à Zurich et ses 14 succursales en Suisse, offre des prestations de services dans les domaines fiduciaire, fiscalité, conseil aux entreprises et audit pour les secteurs de la restauration et de l'hôtellerie.

Indications relatives aux principes appliqués aux comptes annuels

Les présents comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du droit suisse, en particulier des articles du Code des obligations régissant la comptabilité commerciale et la présentation des comptes (art. 957 à 962). L'évaluation des actifs est réalisée aux valeurs d'acquisition. Les dépréciations dues à l'usage et au temps sont prises en compte de manière appropriée sous forme d'amortissements, les autres baisses de valeur par des corrections de valeur.

La présentation des comptes requiert de la part du conseil d'administration des estimations et des appréciations qui peuvent influencer sur le montant des actifs et des passifs présentés ainsi que sur les éventuels engagements au moment de la clôture du bilan, de même que sur les charges et les produits de la période sous revue. Dans chaque cas, le conseil d'administration décide à sa seule discrétion de l'utilisation des marges de manœuvre accordées par la loi en matière d'évaluation et d'établissement du bilan. Afin de servir les intérêts de la société, des amortissements, des corrections de valeurs et des provisions peuvent être effectués en application du principe de prudence dans une mesure justifiée par l'économie d'entreprise.

Discontinuité de l'illustration et de l'évaluation

Le Conseil d'administration a décidé de désormais saisir la constitution des réserves consacrées aux futurs risques liés à la responsabilité, qui a eu lieu pour la deuxième fois, dans les charges d'exploitation diverses. Les données de l'année précédente ont été adaptées pour être comparées. Le rapport financier annuel de l'année précédente approuvé par l'Assemblée générale est juridiquement contraignant.

Informations, ventilation et explications relatives aux postes du bilan et au compte de résultat

1 Stock

Le stock se compose des badgeuses utilisées pour l'enregistrement du temps de travail et le système de planification des heures de travail «GastroTime» et portées au bilan à la valeur d'acquisition.

2 Immobilisations corporelles meubles

Les immobilisations corporelles meubles sont principalement composées des logiciels et du matériel informatique. Le mobilier et les équipements de bureau relèvent également de ce poste du bilan. Les véhicules en leasing financier sont activés et amortis sur la durée d'utilisation, en tenant compte de la valeur résiduelle garantie. L'obligation cumulée restante issue des contrats de leasing financier est passivée, divisée en composants à court et à long terme.

3 Autres dettes à court terme envers des tiers

en CHF	30.09.2018	30.09.2017
Acomptes clients	75'930	66'650
Dettes envers les institutions de prévoyance	68'884	235'035
Dettes de la taxe à la valeur ajoutée	307'381	300'366
Diverses dettes à court terme envers des tiers	20'938	8'981
	473'133	611'032

4 Comptes de régularisation passifs et provisions à court terme

Régularisation pour vacances et horaire de travail mobile	926'381	849'562
Régularisation pour participations aux résultats	84'308	36'100
Régularisations fiscales	33'000	20'000
Autres comptes de régularisation passif	326'807	238'190
	1'370'496	1'143'852

5 Résultat hors exploitation, extraordinaire ou hors période

La majeure partie du produit provient d'une participation hors période aux bénéfices de l'assurance responsabilité professionnelle. Les dépenses sont essentiellement constituées de la constitution de la provision pour les réglementations de succession à venir au niveau de la direction.

6 Participations directes et participations indirectes essentielles 30.09.2018 30.09.2017

a) Participations directes

HRT Révisions SA, Zurich

But: activités fiduciaires

Capital-actions	100'000	100'000
Part de capital et de voix	100%	100%

SBC Fiduciaire SA, Berne

But: activités fiduciaires

Capital-actions	100'000	100'000
Part de capital et de voix	50%	50%

Fiduciaire Laitière SA, Berne

But: activités fiduciaires

Capital-actions	150'000	150'000
Part de capital et de voix	34%	34%

Hotel Consulting Group AG, Berne

But: activités fiduciaires

Capital-actions	100'000	100'000
Part de capital et de voix	100%	100%

b) Participations essentielles indirectes

PME Fiduciaire et Révision SA, Siebnen

But: activités fiduciaire

Capital-actions	100'000	100'000
Part de capital et de voix	100%	100%

Refiba Fiduciaire SA, Berne

But: activités fiduciaire

Capital-actions	100'000	100'000
Part de capital et de voix	100%	100%

Autres indications

Nombre des collaborateurs

En moyenne annuelle le nombre des emplois à plein temps ne dépassait pas 250.

	30.09.2018	30.09.2017
Engagements de leasing non inscrits au bilan avec échéance > 1 ans	517'049	706'944

Ces montants englobent les paiements dus concernant les contrats de leasing jusqu'à l'échéance du contrat respectivement jusqu'à l'expiration du délai de résiliation.

Pour les loyers des locaux des bureaux des différentes succursales, il existe des contrats de location à durée indéterminée. Les loyers annuels s'élèvent à kCHF 860. Les bureaux des sites de Berne et de Saint-Gall sont également utilisés par les sociétés partenaires de Gastroconsult SA.

Évènements importants après la date du bilan

Après la date du bilan et jusqu'à l'approbation des comptes annuels par le conseil d'administration le 05.12.2018, il ne s'est produit aucun évènement essentiel qui aurait pu avoir une incidence importante sur les comptes annuels 2017/2018 ou qui devrait être présenté ici.



Rapport de l'organe de révision



KPMG SA

Audit

Badenerstrasse 172
CH-8004 Zurich

Case postale
CH-8036 Zurich

Téléphone +41 58 249 31 31
Téléfax +41 58 249 44 06
Internet www.kpmg.ch

Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint à l'Assemblée générale des actionnaires de

Gastroconsult AG, Zurich

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe – pages 16 à 21) de Gastroconsult AG pour l'exercice arrêté au 30 Septembre 2018.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels incombe au conseil d'administration alors que notre mission consiste à contrôler ces comptes. Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément et d'indépendance.

Notre contrôle a été effectué selon la Norme suisse relative au contrôle restreint. Cette norme requiert de planifier et de réaliser le contrôle de manière telle que des anomalies significatives dans les comptes annuels puissent être constatées. Un contrôle restreint englobe principalement des auditions, des opérations de contrôle analytiques ainsi que des vérifications détaillées appropriées des documents disponibles dans l'entreprise contrôlée. En revanche, des vérifications des flux d'exploitation et du système de contrôle interne ainsi que des auditions et d'autres opérations de contrôle destinées à détecter des fraudes ou d'autres violations de la loi ne font pas partie de ce contrôle.

Lors de notre contrôle, nous n'avons pas rencontré d'élément nous permettant de conclure que les comptes annuels ainsi que la proposition concernant l'emploi du bénéfice ne sont pas conformes à la loi et aux statuts.

KPMG SA

Michael Herzog
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Stefan Widmer
Expert-réviseur agréé

Zurich, 19 Décembre 2018

Annexes :

- Comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe)
- Proposition relative à l'emploi du bénéfice au bilan (page 15 dessous)

Direction

Gastroconsult SA
Blumenfeldstrasse 20
8046 Zurich

Téléphone 044 377 54 44
E-Mail: direktion@gastroconsult.ch

Berne

Téléphone 031 340 66 00
E-Mail: bern@gastroconsult.ch

Bernex Genève

Téléphone 022 850 96 10
E-Mail: geneve@gastroconsult.ch

Cadempino-Lugano

Téléphone 091 960 21 00
E-Mail: lugano@gastroconsult.ch

Coire

Téléphone 081 252 36 42
E-Mail: chur@gastroconsult.ch

Fribourg

Téléphone 026 424 65 12
E-Mail: fribourg@gastroconsult.ch

Liestal

Téléphone 062 296 77 30
E-Mail: liestal@gastroconsult.ch

Lucerne

Téléphone 041 248 01 80
E-Mail: luzern@gastroconsult.ch

Olten

Téléphone 062 296 77 30
E-Mail: olten@gastroconsult.ch

Pully

Téléphone 021 721 08 08
E-Mail: pully@gastroconsult.ch

Saignelégier

Téléphone 032 951 23 77
E-Mail: saignelegier@gastroconsult.ch

Sion

Téléphone 027 327 23 73
E-Mail: sion@gastroconsult.ch

St-Gall

Téléphone 071 274 95 95
E-Mail: stgallen@gastroconsult.ch

Unterentfelden

Téléphone 062 296 77 30
E-Mail: unterentfelden@gastroconsult.ch

Viège

Téléphone 027 948 08 10
E-Mail: visp@gastroconsult.ch

Zurich

Téléphone 044 377 54 47
E-Mail: zuerich@gastroconsult.ch

www.gastroconsult.ch

