

# RAPPORT DE GESTION 2016

(01.10.2015 – 30.09.2016)



Gastroconsult   
proche. compétente.





## Groupe Gastroconsult en chiffres

Exercice 2015/2016 (chiffres en milliers de CHF)

	Chiffre d'affaires	Charges de personne	Résultat	100% sans apprentis	Taux de participation Gastroconsult SA (direct/indirect)
<b>Gastroconsult SA</b>	14'384	10'799	90	80	–
<b>SBC Fiduciaire SA</b>	3'104	2'148	18	16	50%
<b>Fiduciaire Laitière SA</b>	1'204	822	8	6	34%
<b>PME Fiduciaire et Révisions SA</b>	2'916	1'209	54	8	100%



### Partenaires



# Invitation à l'assemblée générale ordinaire des actionnaires de Gastroconsult SA, Zürich

---

**Mercredi, 29 mars 2017, Hotel Restaurant Seehof**  
8880 Walenstadt, Téléphone 081 735 12 45

## Ordre de jour

### 1. Paroles de bienvenue

### 2. Rapport de gestion et comptes annuels 2016 / 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 2016

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

Report de bénéfice	CHF 161'519
Bénéfice annuel	CHF 89'786
<b>Bénéfice inscrit au bilan</b>	<b><u>CHF 251'305</u></b>
Dividende	CHF 60'000
<b>Report au nouvel exercice</b>	<b><u>CHF 191'305</u></b>

### 5. Elections

#### a) Conseil d'administration

Proposition : Le conseil d'administration demande l'élection des personnes suivantes par ordre alphabétique (le conseil d'administration se constitue lui-même) pour le prochain mandat jusqu'à l'assemblée générale de 2020 :

Martin Angehrn, Engelburg SG	à présent
Chantal Bochud, Corminboeuf FR	à présent
Angelo Colombini, Vezia TI	à présent
Walter Höhener, Urnäsch AR	à présent
Jakob Huber, Rorbas ZH	à présent
Henry Lauwiner, Rothwald VS	nouveau
Ezio Zago, Galgenen SZ	à présent
Bernhard Zihlmann, Bern	à présent

#### b) Organe de révision

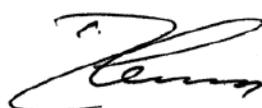
Proposition : Le conseil d'administration propose de réélire KPMG AG, Zürich.

### 6. Divers

Zurich, février 2017

**Gastroconsult SA**

Au nom du conseil d'administration



Tobias Zbinden  
Président



Jakob Huber  
Délégué

## Organe

---

### Conseil d'administration

Président	<b>Tobias Zbinden</b> , Marly FR	(de 1996 à 2017)
Vice-président	<b>Walter Höhener</b> , Urnäsch AR	(de 2015 à 2017)
Délégué	<b>Jakob Huber</b> , Rorbas ZH	(de 2008 à 2017)
Membres	<b>Chantal Bochud</b> , Corminboeuf FR	(de 2002 à 2017)
	<b>Martin Angehrn</b> , Engelburg SG	(de 2005 à 2017)
	<b>Ezio Zago</b> , Galgenen SZ	(de 2013 à 2017)
	<b>Angelo Colombini</b> , Vezia TI	(de 2014 à 2017)
	<b>Bernhard Zihlmann</b> , Bern BE	(de 2015 à 2017)

Secrétaire du conseil  
d'administration **Giulia Huber**

### Organe de révision KPMG AG, Zürich

#### Direction

<b>Jakob Huber*</b>	Président, délégué du CA	
<b>Chantal Bochud*</b>	Directrice régionale	Succursale de Fribourg et Région Ouest
<b>Angelo Colombini*</b>	Directeur régional	Succursale de Cadempino-Lugano et Région Est
<b>Bernhard Zihlmann*</b>	Directeur régional	Succursale de Berne et Région Centre
<b>Patrick Borter</b>	Directeur	Succursale de Viège
<b>Paul Camichel</b>	Directeur	Succursale de Coire
<b>Alain Cheseaux</b>	Directeur	Succursale de St-Gall jusqu'à juin 2016
<b>Ramon Dreier</b>	Directeur	Succursale de St-Gall à partir d'août 2016
<b>José Cruz</b>	Directeur	Succursale de Pully
<b>Jean-Louis Donzé</b>	Directeur	Succursale de Saignelégier
<b>Fabienne Epiney</b>	Directrice	Succursale de Sion
<b>Martin Huwiler</b>	Directeur	Succursale de Zurich
<b>Alberto Leonardi</b>	Directeur	Succursale de Bernex-Genève
<b>Franz Meier</b>	Directeur	Succursale de Lucerne jusqu'à octobre 2015
<b>Peter Kneubühl</b>	Vice-directeur	Succursale de Lucerne ad interim à partir de novembre 2015 jusqu'à janvier 2016
<b>David Kohler</b>	Directeur	Succursale de Lucerne à partir de février 2016
<b>Urs Schüpbach</b>	Vice-directeur	Responsable par interim de la succursale d'Olten à partir de janvier 2015 jusqu'à novembre 2015
<b>Daniel Hollenstein</b>	Directeur	Succursale d'Olten à partir de décembre 2015

\*Membre de la direction

## Chiffres clés

(Chiffre en milliers de CHF)	2015/2016	2014/2015
Bénéfice annuel	90	64
Cashflow	832	695
Produit de l'entreprise	14'408	14'867
Charges de personnel	10'799	10'903
Effectif du personnel apprentis non compris (30.09)	102	102
■ Postes à plein-temps apprentis non compris	80	82
■ Apprentis	4	5
Succursales	15	15

### Participations directes

■ HRT Révisions 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)

## Tables des matières

---

<b>Rapport et remerciements du président du conseil d'administration</b>	Page	8
<b>Activité des organes</b> Assemblée générale Conseil d'administration	Page	9
<b>Rapport d'activité</b>	Page	10
<b>Collaborateurs/trices</b>	Page	11 – 12
<b>Comptes annuels</b> Bilan Compte de résultat Proposition d'emploi du bénéfice inscrit au bilan	Page	14 – 15
<b>Bilan au 30.09.2016</b>	Page	16 – 17
<b>Compte de résultat 01.10.2015 – 30.09.2016</b>	Page	18
<b>Annexe aux comptes annuels 30.09.2016</b>	Page	19 – 20
<b>Rapport de l'organe de révision</b>	Page	21



## Rapport et remerciements du président du conseil d'administration

---

Avec un bénéfice de près de kCHF 90, Gastroconsult SA affiche l'un des meilleurs résultats de son histoire dans le respect de la pratique comptable prudente appliquée depuis des années en tant que société juridiquement indépendante. Si l'exercice n'était pas en outre grevé par des frais de déménagement de kCHF 38, ce rapport serait orné d'un beau résultat à six chiffres. Cependant, chers lecteurs et lectrices, les nouveaux locaux d'Olten en valent la peine.

Le résultat réjouissant donne à nouveau au conseil d'administration la possibilité de demander à l'assemblée générale un dividende ordinaire de 5% du capital-actions. C'est en tout la onzième fois depuis 1996 et la quatrième fois au cours des cinq dernières années qu'un dividende de kCHF 60 peut être versé aux actionnaires sur le capital-actions de 1,2 millions de CHF.

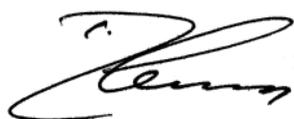
Sur le plan stratégique, le groupe Gastroconsult a investi dans la consolidation de ses marques Gastroconsult, SBC Fiduciaire et Fiduciaire Laitière durant l'exercice 2015/2016. Le positionnement rationnel et émotionnel des trois sociétés et les motifs fondamentaux de leur activité commerciale ont été élaborés avec le soutien et l'accompagnement d'une entreprise de marque spécialisée, ainsi que des clients et collaborateurs. Le travail réalisé dans le cadre de ce projet a essentiellement démontré que les trois entreprises ont le même objectif principal qui consiste à délester les clients pour qu'ils puissent se concentrer sur leur domaine de compétence principal. Par ailleurs, les trois sociétés ont en commun la proximité avec leurs clients, la connaissance de leurs souhaits et buts ainsi que des compétences sectorielles et professionnelles hautement qualifiées, ce qui fait d'elles les leaders incontestables de la branche.

Comme toutes les entreprises de conseil et de révision, ou plus exactement comme toutes les institutions gérées selon des principes économiques, Gastroconsult se situe sur le plan stratégique également au cœur de la révolution numérique. Il est bon de savoir que la direction de l'entreprise dispose de compétences requises dans ce domaine.

L'assemblée générale de cette année marque la fin de mon activité en tant que membre du conseil d'administration de Gastroconsult SA. Depuis la fondation de la société anonyme en mai 1996, j'ai pu accompagner et cogérer la société, dans un premier temps en qualité de cofondateur, puis peu de temps après en tant que membre du conseil d'administration et enfin, depuis 2002, en tant que président. Cette période a été belle, passionnante et souvent non exempte de défis. Avec le soutien de mes collègues du conseil d'administration et de la gestion opérationnelle de l'entreprise, sous la direction de Walter Lengwiler et, à partir d'octobre 2011, de Jakob Huber, il a été possible de faire du groupe Gastroconsult un prestataire important en full service dans les domaines fiduciaire, comptabilité, fiscalité, conseil aux entreprises et audit, ainsi que le numéro 1 en Suisse dans ses spécificités sectorielles que sont la restauration et l'hôtellerie, la boulangerie, la pâtisserie et la confiserie ainsi que la transformation du lait.

Nos collaboratrices et collaborateurs, l'équipe de la direction, les actionnaires et "last but not least", les clientes et clients y ont amplement contribué. Travailler avec vous a été un honneur pour moi. Je vous suis extrêmement reconnaissant !

Dans ce sens, je vous dis merci et au revoir !



Tobias Zbinden  
Président du conseil d'administration

## Activité des organes

---

### Assemblée générale

Le conseil d'administration a invité les actionnaires à participer à la 20<sup>ème</sup> assemblée générale ordinaire du 16 mars 2016 dans le restaurant Seminarzentrum Chlotisberg situé à Gelfingen. À côté de l'ordre du jour, le président du conseil d'administration a informé sur le nouveau responsable de la succursale d'Olten (Monsieur Daniel Hollenstein depuis décembre 2015) et Lucerne (Monsieur David Kohler depuis février 2016) et la nouvelle succursale à Viège sous la direction de Monsieur Patrick Borter et souhaite à eux beaucoup de succès pour leur activité. Il remercie le responsable de la succursale de Lucerne, depuis des années Monsieur Franz Meier, ainsi que le responsable ad interim, Peter Kneubühl, pour leur engagement pour Gastroconsult SA. Après l'ordre du jour, le directeur Tourist Information de Luzern Tourismus AG, Monsieur Dominik Wirth, a fait un exposé sur l'importance du tourisme dans le canton de Lucerne.

L'assemblée générale a approuvé toutes les propositions du conseil d'administration. Elle a accepté le rapport de gestion et les comptes annuels, accepté la distribution du dividende de CHF 60'000, accordé la décharge au conseil d'administration et confirmé KPMG comme organe de révision.

Il n'y a pas eu d'élection au conseil d'administration cette année. Tous les membres du conseil d'administration sont élus jusqu'à l'assemblée générale 2017.

### Conseil d'administration

Au cours de l'exercice, le conseil d'administration a tenu comme d'habitude quatre séances ordinaires et une séance stratégique. Parallèlement aux affaires courantes, traitées dans le cadre de sa mission de direction et de contrôle, il a informé sur l'état et mise en œuvre du projet pour l'augmentation de la valeur de marque de Gastroconsult lors de la séance stratégique et a pris des décisions portant sur les prochaines étapes.



## Rapport d'activité

---

La concurrence entre les établissements familiaux traditionnels de l'hôtellerie et de la restauration d'une part et les systèmes, groupes et chaînes nationaux et internationaux d'autre part a continué de progresser au même rythme durant l'exercice 2015/2016. Étroitement liée aux entreprises familiales sur le plan historique, Gastroconsult ressent cette concurrence, comme cela avait déjà été mentionné l'année précédente. Par ailleurs, l'ensemble de la branche de la fiducie, du conseil et de l'audit et, avec elle, le groupe Gastroconsult connaissent des changements considérables dans le cadre de la digitalisation et de la viralisation.

La quintessence de ces nouvelles conditions contextuelles fait que des activités de conseil et d'audit de moins en moins routinières, mais plus qualifiées sont exigées par les clientes et clients. En conséquence, les collaboratrices et collaborateurs de Gastroconsult SA et de ses sociétés en participation sont moins appelés à accomplir des écritures sur les affaires journalières, mais de plus en plus à fournir un conseil en clôture des comptes et fiscalité, un conseil aux entreprises et un travail d'audit. Une grande attention a été apportée à cet état de fait durant les deux derniers exercices écoulés. Outre sa compétence reconnue au sein de la branche, Gastroconsult dispose dans ce domaine d'une compétence professionnelle sans pareille.

Sur 80 équivalents à temps plein au total, 16 personnes sont titulaires d'un diplôme d'expert dans les domaines fiducie, comptabilité et audit et 27 collaborateurs/-trices sont titulaires d'un diplôme universitaire, d'un diplôme d'une haute école spécialisée ou d'un brevet fédéral dans les domaines économie, jurisprudence, fiducie ou comptabilité. Cette haute compétence est répartie harmonieusement dans les différentes régions et succursales en Suisse. Par conséquent, le positionnement rationnel en première place dans les domaines fiducie, conseil en matière de clôture des comptes, conseil fiscal, conseil aux entreprises et audit pour le secteur de la restauration et de l'hôtellerie est incontestable.

Malgré la concurrence sensible évoquée précédemment qui touche le secteur de la restauration et de l'hôtellerie, ainsi que l'évolution des conditions contextuelles concernant la nature des prestations de service, le produit brut issu des livraisons et prestations a pu être maintenu au niveau de l'exercice précédent, soit à 14,6 millions de CHF. Toutefois, des pertes importantes sur débiteurs ont été enregistrées durant l'exercice sous revue de sorte que le revenu d'exploitation issu des livraisons et prestations de 14,4 millions de CHF a été inférieur à celui de l'exercice précédent de 0,2 million de CHF après déduction de la baisse de rentrées. Grâce à un bon contrôle des coûts, il a été néanmoins possible de dépasser le résultat de l'exercice précédent.

Avec un bénéfice de l'entreprise après impôts de kCHF 90, le résultat de l'exercice précédent est dépassé de kCHF 26 et un dividende satisfaisant de 5 % du capital-actions est de nouveau attribué.

De même que Gastroconsult, SBC Fiduciaire et Fiduciaire Laitière se sont préparées à aborder les changements structurels. Les deux entreprises de conseil de la branche sont des leaders incontestables sur leurs marchés ; elles sont proches de leurs clients et de leurs domaines d'activités, et possèdent des compétences sectorielles optimales. Hors du conseil de la branche proprement dit, PME Fiduciaire et Révisions SA intervient avec succès sur le marché.

Comme lors de l'exercice précédent, les trois sociétés principales en participation ont réalisé ensemble un produit d'exploitation de 7,2 millions de CHF. Les résultats cumulés, soit kCHF 80, se situent également au niveau de l'exercice précédent. Durant l'exercice 2015/2016, la dernière tranche du goodwill de fusion a pu être amortie dans les livres de PME Fiduciaire et Révisions SA. Cela traduit le succès de l'acquisition de début 2010 de Zago Treuhand AG.



“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'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.”

**Jakob Huber**  
Délégué du conseil d'administration  
Expert-comptable diplômé  
Expert en révision agréé

## Collaborateurs/trices

Le 30.09.2016, les 14 succursales (y compris le siège central) comptaient en tout 102 collaborateurs/trices, sans compter les apprentis. Pour l'exercice 2015/2016, Gastroconsult SA comptait en moyenne 75 postes à 100%, sans les apprentis, (le nombre de postes était de 82,7 l'année précédente). Le tableau ci-dessous illustre la répartition entre les différentes succursales (au 30.09.16) :

	<b>2016</b>	2015
<b>Zurich</b> (siège)	7	9
<b>Berne</b> (fiduciaire et conseil en gestion)	16	14
<b>Bernex-Genève</b>	5	5
<b>Cadempino-Lugano</b>	10	11
<b>Coire</b>	5	5
<b>Fribourg</b>	7	7
<b>Lucerne</b>	5	5
<b>Olten avec le bureau d'Unterentfelden</b>	6	6
<b>Pully</b> (fiduciaire et conseil en gestion)	6	5
<b>Saignelégier</b>	6	6
<b>St-Gall</b>	7	7
<b>Sion</b>	7	12
<b>Viège</b>	7	–
<b>Zurich</b> (fiduciaire et conseil en gestion)	8	10
<b>Total</b> excl. 5 apprentis (2015 excl. 5 apprentis)	<b>102</b>	102

45,1% soit 46 collaborateurs/trices sont des conseillers en gestion ou des conseillers d'entreprise, alors que 54,9% soit 56 collaborateurs/trices travaillent en qualité de jeunes conseillers, d'assistants, de comptables et de secrétaires. Dans ces pourcentages d'emplois, 49,2% sont dévolus au conseil et 50,8% 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. 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 2015/16 pour leurs nombreuses années d'activité :

■ <b>Peter Zahnd</b> , Berne	<b>40 ans</b>
■ <b>Jürg Consoni</b> , St-Gall	<b>35 ans</b>
■ <b>Natacha Métrailler-Pitteloud</b> , Sion	<b>25 ans</b>
■ <b>Remi Susset</b> , Pully	<b>25 ans</b>
■ <b>Sandra Presotto</b> , Berne	<b>15 ans</b>
■ <b>Antonina Mattioli</b> , Lugano	<b>10 ans</b>
■ <b>Raphael Roth</b> , Direction	<b>5 ans</b>
■ <b>Lara Poli</b> , Lugano	<b>5 ans</b>
■ <b>Martin Huwiler</b> , Zurich	<b>5 ans</b>
■ <b>Ottavia Mantegazzi</b> , Lugano	<b>5 ans</b>

## Promotion

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

Direction	<b>Madame Giulia Huber en qualité de mandataire commercial</b>
Succursale Berne	<b>Monsieur Dominic Zuber en qualité de fondé de pouvoir</b>
Succursale Genève	<b>Monsieur Francesco Gringeri en qualité de fondé de pouvoir</b>
Succursale Lugano	<b>Monsieur Massimiliano Russo en qualité de fondé de pouvoir</b>
Succursale Lucerne	<b>Monsieur David Kohler en qualité de responsable de la succursale de Lucerne</b>
Succursale Olten	<b>Monsieur Daniel Hollenstein en qualité de responsable de la succursale d'Olten</b>
Succursale St-Gall	<b>Monsieur Ramon Dreier en qualité de responsable de la succursale de St-Gall ; Madame Anita Pulat en qualité de fondée de pouvoir</b>





# Comptes annuels

---

## Compte de résultat

Le produit d'exploitation issu de livraisons et de prestations de kCHF 14'384 est de kCHF 95 supérieur au budget prévisionnel, mais de kCHF 225 inférieur à celui de l'exercice précédent. Cette légère diminution du chiffre d'affaires est essentiellement due à la suppression de plusieurs mandats de conseil prévus au budget, principalement dans la région Est, ainsi qu'à la sortie de mandats en raison des fermetures d'établissements. Alors que les pronostics ont pu être dépassés de respectivement 2,7% et 4,9% dans les régions Centre et Ouest, le produit d'exploitation est de 5,3% inférieur au budget dans la région Est.

À première vue, les charges directes d'exploitation de kCHF 587 ont dépassé celles de l'exercice précédent de kCHF 19. Les charges directes d'exploitation englobent toutefois des frais de logiciel externe kCHF 37 supérieurs. Ces frais sont refacturés aux clients qui utilisent respectivement les logiciels correspondants.

Les charges de personnel se situent presque exactement au niveau du budget ; d'un montant de kCHF 10'799, elles sont de kCHF 104 inférieures à celles de l'exercice précédent. En considération du fait que les domaines finances et comptabilité sont gérés "in house" depuis le 1<sup>er</sup> septembre 2015, cela indique un bon contrôle des coûts durant l'exercice sous revue.

La gestion des coûts devient encore plus manifeste lorsque l'on considère les autres charges d'exploitation ; la comparaison avec l'exercice précédent fait apparaître qu'elles ont pu être diminuées de kCHF 373 à kCHF 2'484. Notons-le : cela, malgré les frais de déménagement de kCHF 38 déjà évoqués dans le rapport du président du conseil d'administration.

Le patrimoine des immobilisations corporelles a été amorti selon les mêmes principes que ceux appliqués aux exercices précédents. En raison de l'activité d'investissement légèrement plus modérée durant l'exercice 2015/2016, les amortissements d'un montant de kCHF 405 sont de kCHF 27 inférieurs à ceux de l'exercice précédent.

Cela a pour conséquence un résultat d'exploitation avant intérêt et impôts réjouissant de kCHF 110 (contre kCHF -150 pour l'exercice précédent).

Le résultat financier est de plus de kCHF 200 inférieur à celui de l'exercice 2014/2015. Lors de l'exercice précédent, le dividende de CHF 200'000 de PME Fiduciaire et Révisions SA versé via HRT Révision SA à Gastroconsult SA pour les exercices 2012/2013 et 2013/2014 avait été comptabilisé. Le dividende de 2014/2015 de PME Fiduciaire et Révisions SA d'un montant de CHF 100'000, encaissé de HRT Révision SA durant l'exercice 2015/2016, apparaîtra dans le résultat de Gastroconsult SA durant l'exercice 2016/2017. À l'avenir, Gastroconsult SA veillera à ce que les dividendes des sociétés en participation soient pris en considération sur la même période.

Le compte de résultat 2015/2016 affiche un bénéfice annuel avant impôts de kCHF 120. Comme mentionné précédemment, il s'agit de l'un des meilleurs résultats d'exploitation de l'histoire de l'entreprise en tant que société anonyme. Avec prise en considération de la charge fiscale, on obtient un bénéfice net de kCHF 90, soit de 4,3% du capital propre inscrit au bilan et respectivement 7,5% du capital-actions.

## Bilan

	30.09.2016	30.09.2015
Ratios d'investissement (actifs)		
Actif circulant	86%	86%
Actif immobilisé	14%	14%
Ratios de financement (passifs)		
Fonds étrangers	78%	78%
Fonds propres	22%	22%

Les liquidités et le rapport de financement de la société se situent au niveau de l'exercice précédent. L'actif circulant dépasse les fonds étrangers à court terme d'environ 1,6 million de CHF.

L'évaluation des créances issues des livraisons et prestations et des prestations fournies non facturées a été réalisée conformément aux principes connus des exercices précédents. Au total, avec des valeurs nominales pour créances issues de livraisons et prestations et de tâches non facturées de kCHF 6'426 (exercice précédent kCHF 6'606), il existe des rectifications de valeurs de kCHF 1'729 (exercice précédent kCHF 1'742).

Les prêts sur participation se chiffrent invariablement à kCHF 586. KCHF 100 supplémentaires ont été partiellement amortis immédiatement après la date du bilan. Depuis l'exercice précédent, les participations sont évaluées individuellement. Les différentes valeurs comptables ont été soumises à un test d'évaluation fin septembre 2016 et considérées comme toujours correctes.

Tous les engagements sans arrivée de factures avant la date du bilan ont été régularisés aux passifs. Il existe des provisions correspondantes pour les risques à court et long terme.

## Demande relative à l'affectation du bénéfice résultant du bilan

Comme indiqué en introduction dans le rapport du président du conseil d'administration, le conseil d'administration demande à l'assemblée générale le versement d'un dividende au taux inchangé de 5% du capital-actions. Étant donné que les réserves légales constituent plus de la moitié du capital-actions nominatif et qu'une dotation supplémentaire n'est de ce fait pas nécessaire, le bénéfice restant résultant du bilan de kCHF 191 doit être reporté sur un nouveau compte conformément à la demande du conseil d'administration.

	30.09.2016	30.09.2015
Montant à disposition de l'assemblée générale :		
Report de l'année précédente	CHF 161'519	CHF 157'046
Bénéfice de l'exercice	CHF 89'786	CHF 64'473
<b>Bénéfice au bilan</b>	<b>CHF 251'305</b>	CHF 221'519
Dividende	CHF 60'000	CHF 60'000
<b>Report au nouvel exercice</b>	<b>CHF 191'305</b>	CHF 161'519

# Bilan

en CHF

## Actif

	30.09.2016	30.09.2015
<b>Actif circulant</b>		
Liquidités	2'289'529	2'347'218
Créances résultant de la vente de biens et de prestations de services		
envers des tiers	3'961'469	4'039'964
envers des participations directes et indirectes	104'534	212'460
moins correction de valeur sur créances résultant de la vente de biens et de prestations de services	-1'079'000	-1'068'000
	2'987'003	3'184'424
Autres créances à court terme		
envers des tiers	674'609	439'113
envers des participations directes et indirectes	254'826	248'026
	929'435	687'139
Stock	<b>1</b> 33'532	63'790
Travaux effectués, pas encore facturés	2'360'150	2'353'382
correction de valeur liée au risque sur facture et au bénéfice non réalisé	-650'000	-674'000
	1'710'150	1'679'382
Actifs de régularisation	209'878	168'217
<b>Total actif circulant</b>	<b>8'159'527</b>	<b>8'130'170</b>
<b>Actif immobilisé</b>		
Immobilisations financières		
Prêts accordés aux participations directes et indirectes	585'821	585'821
Autres immobilisations financières	35'666	35'650
Participations	<b>5</b> 665'000	665'000
	1'286'487	1'286'471
Immobilisations corporelles		
Immobilisations corporelles meubles)	<b>2</b> 1	1
<b>Total actif immobilisé</b>	<b>1'286'488</b>	<b>1'286'472</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>9'446'015</b>	<b>9'416'642</b>

# Bilan

en CHF

## Passif

### Capitaux étrangers

Dettes résultant de la vente de biens et de prestations de services

    envers des tiers

295'427

291'951

Autres dettes à court terme

    envers des tiers

481'862

509'318

    envers des détenteurs de participations

260'066

88'171

    envers des participations directes et indirectes

8'691

154'955

    envers le personnel

579'528

605'264

**1'330'147**

**1'357'708**

Acomptes de clients

3'725'187

3'648'761

Passifs de régularisation et provisions à court terme

**3** 1'194'456

1'209'762

### Total dettes à court terme

**6'545'217**

**6'508'182**

Provisions à long terme

799'492

836'941

### Total du passif

**7'344'709**

**7'345'123**

### 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

161'519

157'046

    - Bénéfice de l'exercice

89'786

64'473

**251'305**

**221'519**

### Total des capitaux propres

**2'101'305**

**2'071'519**

### TOTAL PASSIF

**9'446'015**

**9'416'642**

## Compte de résultat

en CHF

	<b>Oct. – Sept. 2015/2016</b>	Oct. – Sept. 2014/2015
Produits des conseils et prestations de services	13'952'723	13'697'132
Produits des ventes	412'046	397'667
Revenu d'indemnité d'utilisation	217'765	227'215
Variation des prestations effectuées, pas encore facturées	6'768	328'979
<b>Produits bruts des ventes de biens et de prestations de services</b>	<b>14'589'302</b>	<b>14'650'992</b>
Moins diminutions sur recettes	-205'078	-42'039
<b>Produits nets des ventes de biens et de prestations de service</b>	<b>14'384'224</b>	<b>14'608'953</b>
Charges d'exploitation directes	586'775	567'394
<b>Résultat brut après charges d'exploitation directes</b>	<b>13'797'448</b>	<b>14'041'559</b>
Charges de personnel	10'799'206	10'903'144
<b>Résultat brut après charges de personnel</b>	<b>2'998'242</b>	<b>3'138'416</b>
Charges de locaux	808'215	817'229
Entretien, réparations, remplacement, leasing, charges des véhicules	216'364	197'611
Assurances des biens, frais, énergie, évacuation	133'172	133'238
Charges d'administration et d'informatique	947'450	1'327'591
Frais de publicité	318'002	337'319
Diverses charges d'exploitation	60'397	43'905
<b>Autres charges d'exploitation</b>	<b>2'483'600</b>	<b>2'856'893</b>
<b>Résultat d'exploitation avant intérêts, impôts et amortissements (EBITDA)</b>	<b>514'642</b>	<b>281'523</b>
Amortissement immobilisations corporelles meubles	404'882	431'583
<b>Résultat d'exploitation avant intérêts et impôts (EBIT)</b>	<b>109'761</b>	<b>-150'060</b>
Produits financiers	11'463	228'626
Charges financières	-9'641	-9'521
<b>Résultat financier</b>	<b>1'822</b>	<b>219'105</b>
<b>Résultat d'exploitation avant impôts</b>	<b>111'583</b>	<b>69'045</b>
Produit hors exploitation, extraordinaire ou hors période	12'473	29'120
Charges hors exploitation, extraordinaires ou hors période	-3'736	-12'600
<b>Résultat hors exploitation, extraordinaire ou hors période</b>	<b>4 8'737</b>	<b>16'520</b>
<b>Bénéfice avant impôts (EBT)</b>	<b>120'320</b>	<b>85'565</b>
Impôts directs	-30'534	-21'092
<b>BÉNÉFICE DE L'EXERCICE</b>	<b>89'786</b>	<b>64'473</b>

# Annexe aux comptes annuels

en CHF

## Indications relatives à l'entreprise

Gastroconsult SA, avec son siège principal à Zurich et ses 14 succursales en Suisse, offre des prestations de service dans les domaines fiduciaire, fiscalité, conseil aux entreprises et audit pour le secteur 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.

## 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 biens meubles sont principalement composés de matériel informatique et logiciel. Le mobilier de bureau et les équipements de bureau relèvent également de ce poste du bilan.

### 3 Comptes de régularisation passifs et provisions à court terme

	30.09.2016	30.09.2015
Régularisation pour vacances et horaire de travail mobile	853'600	838'000
Régularisation pour participations aux résultats	40'100	98'300
Régularisations fiscales	40'000	15'000
Autres comptes de régularisation passifs	260'756	258'462
	<b>1'194'456</b>	<b>1'209'762</b>

### 4 Résultat hors exploitation, extraordinaire ou hors période

Les charges sont principalement composées de charges extraordinaires dues à un dommage non couvert provenant d'un vol par effraction. Le produit se situe majoritairement hors période et comprend principalement la redistribution de la taxe sur le CO<sub>2</sub>.

## 5 Participations directes et participations indirectes essentielles

	30.09.2016	30.09.2015
<b>a) Participations directes</b>		
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	350'000
Part de capital et de voix	50%	50%
Fiduciaire Laitière SA, Berne But : activités fiduciaires		
Aktienkapital	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>b) Participations essentielles indirectes</b>		
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.

#### Engagements de leasing non inscrits au bilan

	30.09.2016	30.09.2015
Engagements de leasing non inscrits au bilan avec échéance > 1 ans	898'566	1'172'782

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, ils existent des contrats de location à durée indéterminée. Les loyers annuels s'élèvent à kCHF 767.

#### 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 15.12.2016 il ne s'est produit aucun évènement essentiel, qui aurait pu avoir une incidence importante sur les comptes annuels 2015/2016 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 20) de Gastroconsult AG pour l'exercice arrêté au 30 Septembre 2016.

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*

Enzo Pontoriero  
*Expert-réviseur agréé*

Zurich, 15 Décembre 2016

### *Annexes :*

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

## GastroTime version 1.4 et TOC

La solution informatique pour la planification et le contrôle rationnels de la durée du travail



**Nouveau ! GastroTime version serveur light et multi-établissements**

- Utilisation du logiciel sur le serveur Gastroconsult
- Gestion de plusieurs établissements sur le même poste de travail



# Gastroconsult

### Les avantages clefs de GastroTime

- Simplicité d'utilisation, pas de superflu
- Attrayant : elle est même à la portée des petites entreprises
- Un clic de souris permet de disposer de chiffres toujours corrects
- Tout en un : la badgeuse et le logiciel dans le même paquet
- Le logiciel attire votre attention par un message lors d'interprétations difficiles
- Hotline téléphonique

**Les collaborateurs/trices Gastroconsult vous conseilleront volontiers.**

**[www.gastroconsult.ch](http://www.gastroconsult.ch)**



# Gastroconsult

proche. compétente.

## Direction Gastroconsult SA

CH-8046 Zurich Direction Blumenfeldstrasse 20 Tel. +41 44 377 54 44 Fax +41 44 377 55 14

## Succursales Gastroconsult SA

CH-3000 Berne 22	Standstrasse 8	Tel. +41 31 340 66 00	Fax +41 31 340 66 22
CH-1233 Bernex Genève	9 Chemin de Paris	Tel. +41 22 850 96 10	Fax +41 22 850 96 16
CH-6814 Cadempino-Lugano	Via al Mulino 22	Tel. +41 91 960 21 00	Fax +41 91 960 21 97
CH-7000 Coire	Alexanderstrasse 2	Tel. +41 81 252 36 42	Fax +41 81 252 15 62
CH-1701 Fribourg	Ch. des Primevères 15	Tel. +41 26 424 65 12	Fax +41 26 424 06 38
CH-4410 Liestal	Grammetstrasse 18	Tel. +41 62 296 77 30	Fax +41 62 296 77 69
CH-6004 Lucerne	St. Karli-Strasse 74	Tel. +41 41 248 01 80	Fax +41 41 248 01 89
CH-4601 Olten	Solothurnerstrasse 259	Tel. +41 62 296 77 30	Fax +41 62 296 77 69
CH-1009 Pully	Av. Général-Guisan 42	Tel. +41 21 721 08 08	Fax +41 21 721 08 21
CH-2350 Saignelégier	Rue de la Gare 18	Tel. +41 32 951 23 77	Fax +41 32 951 17 50
CH-1951 Sion	Place du Midi 24	Tel. +41 27 327 23 73	Fax +41 27 327 23 83
CH-9000 St-Gall	Fürstenlandstrasse 45	Tel. +41 71 274 95 95	Fax +41 71 274 95 96
CH-5035 Unterentfelden	Bildungszentrum	Tel. +41 62 724 07 70	Fax +41 62 296 77 69
CH-3930 Visp	Mattaweg 9a	Tel. +41 27 948 08 10	Fax +41 27 948 08 19
CH-8046 Zurich	Blumenfeldstrasse 20	Tel. +41 44 377 54 47	Fax +41 44 377 55 40

## Départements spécialisés de Gastroconsult SA

CH-8046 Zurich	Blumenfeldstrasse 20 Conseil en gestion	Tel. +41 44 377 54 54	Fax +41 44 377 55 85
CH-3000 Berne 22	Standstrasse 8 Conseil en gestion	Tel. +41 31 340 66 11	Fax +41 31 340 66 33
CH-1009 Pully	Av. Général-Guisan 42 Conseil en gestion	Tel. +41 21 721 08 08	Fax +41 21 721 08 21