

Rapport de gestion 2022



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	6
Invitation à la 27^{ème} assemblée générale ordinaire des actionnaires	7
Organes	9
Chiffres clés	11
Activité des organes	12
Assemblée générale	
Conseil d'administration	
Rapport d'activité	13
Collaborateurs/trices	15
Anniversaires de service	
Promotions	
Comptes annuels	17
Compte de résultat	
Bilan	
Proposition relative à l'emploi du bénéfice au bilan	
Bilan au 30.09.2022	19
Compte de résultat 01.10.2021 – 30.09.2022	21
Annexe aux comptes annuels 30.09.2022	22
Rapport de l'organe de révision	26

Rapport du conseil d'administration

Lancement de la transformation numérique

L'exercice 2021/2022 a, dans un premier temps, encore été marqué par la pandémie de coronavirus. Grâce à l'expérience engrangée, nos clients et nous-même avons été à même d'améliorer la gestion de la situation et les mesures. La restauration a démontré sa forte capacité d'adaptation et sa flexibilité. En tant que fiduciaire, nous avons également dû en faire la preuve, ce que nous avons très bien réussi. Grâce aux indemnités étatiques et à notre savoir-faire, nous avons soutenu nos clients du mieux possible : ils ont maîtrisé les difficultés et continuent aujourd'hui à exercer en tant que restaurateurs. Nous n'avons pas été contraint d'accompagner des entreprises vers la faillite.

Le 16 février 2022, le Conseil fédéral a levé en grande partie les mesures nationales contre le coronavirus – une grande étape dans le retour à la normalité. Ce fut un symbole et un soulagement immenses, tant pour nous que pour nos clients. La restauration pouvait enfin à nouveau se consacrer pleinement à sa profession, alors que leurs clients retrouvaient lentement leur « ancienne » vie.

Gastroconsult a poursuivi assidûment la transformation numérique lors de l'exercice 2021/2022. Le début de l'exercice a été l'occasion d'introduire un tout nouveau système interne de comptabilité, couplé au système de saisie du temps, qui est à son tour connecté au système de gestion des données. Ce système complexe simplifie le travail pour nos collaborateurs et permet d'économiser du temps dans les activités internes, nous permettant ainsi de nous occuper davantage de nos clients, dans le but de simplifier leur quotidien.

Le passage au nouveau système, qui porte comme nom de projet GastroOne (une entreprise commune et homogène) était et reste synonyme de gestion globale du changement. L'introduction d'un système de gestion des données modifie le quotidien de nos collaborateurs.

La transformation numérique a nécessité environ 5000 heures de travail au cours de l'exercice écoulé. Du temps investi pour mieux nous préparer à l'avenir et améliorer notre qualité de service. Malgré ce nombre élevé d'heures non facturables, nous avons atteint un chiffre d'affaires record, pour la deuxième année consécutive. Avec un produit d'exploitation issu des livraisons et des prestations de CHF 15,94 millions, nous avons réussi à légèrement accroître le record de l'année précédente de kCHF 95. Une performance remarquable qui nous remplit de fierté et de gratitude.

En raison du projet de numérisation cité, qui a notamment nécessité la formation et l'engagement de tous les collaborateurs, les coûts de personnel ont augmenté de kCHF 473. Grâce à d'autres coûts d'exploitation légèrement plus faibles (kCHF -71) ainsi que des recettes extraordinaires (en particulier sous l'effet de la fusion avec HRT Revision SA), Gastroconsult a réussi à atteindre un résultat positif de kCHF 22. Il s'agit d'un résultat satisfaisant compte tenu des défis et du vaste projet de numérisation.

Lors de sa séance de décembre 2022, le conseil d'administration a décidé de rembourser le crédit COVID-19 et de reprendre le versement de dividendes aux actionnaires en 2023. Nous sommes convaincus que nous parviendrons à accroître notre résultat ces prochaines années. Nous remercions les actionnaires de leur compréhension et patience quant à l'absence de dividende ces trois dernières années.

En septembre nous avons rattrapé la célébration de nos 100 ans. A cette occasion, nous avons organisé une fête simple pour remercier les équipes de nos 14 succursales de leur important et précieux engagement. Des collaborateurs motivés et loyaux constituent le fondement de Gastroconsult.

En dernier lieu, nous tenons à remercier chaleureusement nos clients. Nous nous réjouissons de bénéficier de la confiance de tant d'entrepreneurs. Nous continuerons à nous engager avec passion afin de simplifier et d'enrichir le quotidien de nos clients.



Maurus Ebnetter
Président du conseil d'administration



Enzo Pontoriero
Délégué du conseil d'administration

Groupe Gastroconsult en chiffres

Exercice 2021/2022

(chiffres en milliers de CHF)	Chiffres d'affaires	Charges de personnel	Résultat	100% sans apprentis	Taux de participation Gastroconsult SA (direct)
Gastroconsult SA	15'937	12'780	22		–
SBC Fiduciaire SA	2'561	1'964	– 108		50%
Fiduciaire Laitière SA	1'437	1'138	3		34%
PME Fiduciaire et Révisions SA	3'048	2'444	– 234		100%
Groupe Gastroconsult consolidé	22'983	18'326	– 317	140	



Partenaires



Partenaires commerciaux



Invitation

27^e assemblée générale ordinaire des actionnaires de Gastroconsult SA, Zurich

Lundi 20 mars 2023 à Restaurant Stürmeierhuus à Schlieren ZH

Points à l'ordre du jour

1. Accueil

2. Approbation du procès-verbal de la 26^e assemblée générale ordinaire

Proposition: Le conseil d'administration propose l'approbation du procès-verbal de la 26^e assemblée générale ordinaire du 21 mars 2022.

3. Rapport de gestion et comptes annuels 2021/2022 I rapport de l'organe de révision

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

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

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

5. Emploi du bénéfice inscrit au bilan 2022

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

Report de l'année précédente	CHF	356'186
Bénéfice annuel	CHF	+21'824
Bénéfice au bilan	CHF	378'010
Dividende	CHF	60'000
Report au nouvel exercice	CHF	318'010

6. Elections

a) Conseil d'administration

Proposition: Le conseil d'administration demande d'élire les personnes suivantes (dans l'ordre alphabétique) pour un mandat de trois ans:

Martin Angehrn, Engelburg, membre	à présent
Angelo Colombini, Augio, membre	à présent
Maurus Ebnetter, Muttenez, président	à présent
Esther Friedli, Ebnat-Kappel, membre	à présent
Henry Lauwiner, Ried-Brig, vice-président	à présent
Susanne Lyk, Bettwil, membre	à présent
Valérie Morel, La Joux, membre	à présent
Theo Nacht, Muri, membre	à présent
Enzo Pontoriero, Wettswil, délégué	à présent

b) Organe de révision

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

7. Divers

Gastroconsult SA

Au nom du conseil d'administration



Maurus Ebnetter
Président



Enzo Pontoriero
Délégué

Zurich, février 2023

Organes



Valérie Morel, Theo Nacht, Marus Ebnetter, Angelo Colombini, Enzo Pontoriero, Henry Lauwiner, Susanne Lyk, Martin Angehrn, Esther Friedli.

Conseil d'administration

Marus Ebnetter	Président	2021 – 2023
Henry Lauwiner	Vice-président	2017 – 2023
Enzo Pontoriero	Délégué	2021 – 2023
Martin Angehrn	Membres	2005 – 2023
Angelo Colombini	Membres	2014 – 2023
Esther Friedli	Membres	2021 – 2023
Susanne Lyk	Membres	2021 – 2023
Valérie Morel	Membres	2021 – 2023
Theo Nacht	Membres	2021 – 2023

Saskia Meyer	Secrétaire du conseil d'administration
--------------	--

Organe de révision KPMG AG, Zürich

Direction

Enzo Pontoriero*	Directeur général	
Valérie Morel*	Directrice régionale	Succursale de Fribourg et Région Ouest
Angelo Colombini*	Directeur régional	Succursale de Cadempino-Lugano et Région Est
Theo Nacht*	Directeur régional	Succursale de Berne et Région Centre
Claude Babey*	Directeur	Outils clients
Hans Haueter*	Directeur	Succursale de Pully et fiduciaire et conseil
Urs Schüpbach*	Directeur	Audit
Ursula Waldburger*	Directrice	Fiscalité
Benjamin Schreiber	Directeur	Succursale de Coire et St-Gall
Jean-Louis Donzé	Directeur	Succursale de Saignelégier
Fabienne Epiney	Directrice	Succursale de Sion
Daniel Hollenstein	Directeur	Succursale d'Olten
Martin Huwiler	Directeur	Succursale de Zurich
David Kohler	Directeur	Succursale de Lucerne
Alberto Leonardi	Directeur	Succursale de Bernex-Genève
Philipp Pfammatter	Directeur	Succursale de Brigue
Franz Pirker	Directeur	Succursale de Siebnen

*Membre de la direction

Chiffres clés

Chiffres en milliers de CHF

2021/2022

2020/2021

Bénéfice annuel	22	10
Cashflow	210	599
Produit de l'entreprise	15'937	15'842
Charges de personnel	12'780	12'252

Postes à plein-temps apprentis non compris ensemble du groupe	140	142
Apprentis	3	3

Succursales	14	14
-------------	----	----

Participations directes

PME Fiduciaire et Révisions SA	(100% du capital-actions)
Refiba Fiduciaire SA	(100% du capital-actions)
SBC Fiduciaire SA	(50% du capital-actions)
Fiduciaire Laitière SA	(34% du capital-actions)

Participations indirectes

Imhasly & Planche Fiduciaire SA	(100% du capital-actions)
---------------------------------	---------------------------



Activité des organes

Assemblée générale ordinaire

La 26^e assemblée générale ordinaire concernant l'exercice 2020/2021 s'est tenue le 21 mars 2022 en présentiel après l'assemblée réalisée sous forme virtuelle l'année précédente.

Parmi les points habituels de l'ordre du jour de l'assemblée générale ordinaire, les actionnaires ont approuvé à l'unanimité le rapport de gestion 2021 et les comptes annuels clôturés au 30 septembre 2021. Le conseil d'administration et la direction ont également été déchargés à l'unanimité.

Contrairement à une pratique de longue date, aucun dividende n'a pu être distribué pour la troisième année consécutive. Etant donné que Gastroconsult SA avait contracté un crédit COVID-19, la distribution de dividendes n'était pas permise.

Casimir Platzer, président de GastroSuisse et représentant du principal actionnaire, a présenté les défis de taille de la branche. La branche, les membres et les clients ont dû faire face à une toute nouvelle situation. Gastroconsult SA était un partenaire solide pour ses clients, qu'elle a accompagnés et soutenus formidablement. Ce soutien a été reconnu par la branche. Casimir Platzer a remercié le conseil d'administration, les collaborateurs ainsi que les directeurs pour le travail accompli.

Conseil d'administration

Pendant l'année sous revue, le conseil d'administration a tenu quatre séances ordinaires.

Lors de celles-ci, le conseil d'administration s'est concentré sur le projet GastroOne 1.1, qui comprend l'introduction d'un nouveau système de saisie du temps/des prestations ainsi que d'un système de gestion des données (DMS) et d'un logiciel uniforme à l'échelle nationale pour la gestion de la relation clientèle (CRM).

Il a également décidé de redéfinir la stratégie d'entreprise qui s'étendra jusqu'à 2027. Cinq ateliers d'une journée seront organisés sous la direction d'un conseiller externe. A cette occasion, des équipes composées de membres du CA et de collaborateurs de divers échelons et de toutes les régions seront mises sur pied.

Rapport d'activité

En 2020 et 2021, la pandémie de coronavirus a fortement occupé nos clients et, par conséquent, notre entreprise aussi. Grâce à l'expérience engrangée, nous avons acquis une forte capacité de flexibilité et d'adaptation. Ensembles avec nos clients, nous avons su faire face aux défis.

Le monde se dirige depuis des années vers une transformation numérique. Il s'agit essentiellement d'automatisation de processus à l'aide de systèmes informatiques. La branche de la fiduciaire fait d'importants progrès dans cette direction, ce que le groupe Gastroconsult encourage. Une entreprise de fiduciaire centenaire ayant 14 succursales a prouvé qu'il est possible d'identifier et de mettre en œuvre les évolutions du marché. C'est aujourd'hui encore le cas, ce qui signifie une importante gestion du changement.

Le coup d'envoi de la transformation numérique a été tiré par l'introduction du système de gestion de données (DMS), lequel est couplé à un système de saisie des prestations et celui-ci à la comptabilité interne. Alors que le système de saisie des prestations n'implique pas une longue période d'adaptation et que les avantages sont immédiatement reconnaissables (p. ex. saisie du temps grâce à l'application), le DMS nécessite plus de travail de persuasion et d'adaptation.

Finis l'époque de la sauvegarde de documents sur l'explorer de Windows que tout le monde connaît depuis toujours. Cependant, derrière un DMS se cache bien plus que la sauvegarde de documents: il renferme un logiciel de gestion de relation clientèle (CRM) ainsi que des processus de travail. Ces derniers nous permettront de standardiser et d'homogénéiser le travail de relation clientèle. Ce projet nous occupera tout au long de 2023.

L'important projet GastroOne, dans lequel la transformation numérique constitue un des quatre sous-projets, contient aussi les sous-projets d'employeur moderne, positionnement sur le marché et acquisition/gestion de la clientèle. Des projets sont mis sur pied dans ces trois domaines également. Nous avons par exemple adapté le règlement des collaborateurs au monde du travail d'aujourd'hui.

Le projet GastroOne continuera d'occuper Gastroconsult lors de l'exercice 2022/2023, mais le projet le plus coûteux en temps et en argent a été mis en œuvre avec l'introduction du DMS et du système de saisie des prestations. Le nouvel exercice sera surtout marqué par les projets dans le domaine de la standardisation des processus de travail ainsi que de l'automatisation de comptabilité clients.

Malgré ces projets internes, qui ont nécessité plus de 5000 heures de travail, l'exercice 2021/2022 peut être globalement qualifié de succès. Avec un chiffre d'affaires de CHF 15,94 millions, nous avons atteint un record pour la deuxième fois consécutive. Les coûts d'exploitation en légère baisse ainsi que des recettes extraordinaires positives ont permis de compenser les coûts élevés de personnel et d'atteindre l'objectif d'éviter les chiffres rouges avec un résultat de kCHF 22.

Deux régions sur trois ont excédé le chiffre d'affaires de l'année précédente et une région a maintenu le niveau élevé précédent. Les trois succursales de Zurich, Olten et Saignelégier ont en outre atteint des résultats records.

Au cours de l'exercice 2021/2022, les trois principales sociétés de participation, Fiduciaire Laitière SA, SBC Fiduciaire SA et PME Fiduciaire et Révisions SA, ont réalisé un produit d'exploitation net cumulé issu des livraisons et des prestations de CHF 7,0 millions (contre CHF 7,7 millions l'exercice précédent). La perte cumulée des trois sociétés s'élève à kCHF –339 (contre kCHF 42 de recettes l'exercice précédent). La perte considérable s'explique principalement par le projet de numérisation, les défis liés au personnel et les effets non récurrents

issus de la mise en place/de l'uniformisation des principes comptables. Les conseils d'administration connaissent les défis, raison pour laquelle des mesures ont été prises. Pour l'exercice courant 2022/2023, le groupe s'attend à un résultat tout juste positif, ce qui serait un succès compte tenu de l'importante perte de l'année précédente.

Les trois spécialistes de secteur, Gastroconsult SA, Fiduciaire Laitière SA, SBC Fiduciaire SA, ainsi que PME Fiduciaire et Révisions SA sont bien positionnées dans l'ensemble. Toutefois, SBC Fiduciaire SA lutte encore contre la filialisation du secteur de la boulangerie-pâtisserie-confiserie. Fiduciaire Laitière SA continue de voir l'avenir avec optimisme : les ventes de produits laitiers se portent très bien. L'hôtellerie-restauration lutte en particulier contre la pénurie de main-d'œuvre qualifiée : les associations ont pris d'importantes mesures dont les effets positifs ne se manifesteront que dans un deuxième temps.

La promesse «proche et compétente» et la motivation fondamentale consistant à «décharger» sont incarnées avec conviction dans l'ensemble du groupe.

«Nos clients sont déchargés grâce à notre compétence et à notre longue expérience (du secteur), de façon à pouvoir se concentrer sur leur activité principale. Grâce à notre expertise, nous identifions leurs besoins et leurs défis et leur permettons de se sentir entre de bonnes mains, à tous égards.»



Enzo Pontoriero
Délégué du conseil d'administration
Expert-comptable diplômé
Expert réviseur

Collaborateurs

Au 30 septembre 2022, 165 collaboratrices et collaborateurs (sans les apprentis) ou 140 équivalents plein temps travaillaient pour le groupe.

Le tableau ci-dessous illustre la répartition des collaborateurs, y compris les apprentis (équivalent plein temps) entre les différentes succursales (au 30.09.22)

	Conseillers	Assistants	2022	2021
Zurich Direction	4	5	9	9
Berne	14	14	28	29
Bernex-Genève	2	4	6	6
Brigue (incl. IPT)	6	8	14	12
Siebnen	4	4	8	8
Cadempino-Lugano	4	4	8	9
Coire	3	2	5	7
Fribourg	3	2	5	7
Lucerne	3	7	10	9
Olten	3	5	8	7
Pully	8	6	14	13
Saignelégier	2	3	5	5
Sion	2	2	4	5
St-Gall	3	6	9	9
Zurich	7	3	10	10
Total	68	75	143	145
	48%	52%		
Apprenties exclus			140	142

Gastroconsult SA se trouve sur la voie d'une transformation stratégique vers une entreprise de conseil. Ce sont ainsi 48% ou 68 collaborateurs (ETP) qui travaillent comme conseillers-fiduciaires ou conseillers en entreprise alors que 52% ou 75 personnes (ETP) travaillent comme conseillers juniors, assistants, comptables ou occupent des fonctions au secrétariat.

Comme par le passé, la formation spécialisée et continue, tant en interne qu'en externe, de nos collaborateurs reste notre principale priorité. Les dispositions en vigueur sur l'assurance qualité garantissent le contrôle permanent de la formation continue des collaborateurs assumant des activités de révision. Gastroconsult SA soutient par ailleurs la formation spécialisée et continue des collaborateurs en participant aux coûts et en mettant à disposition du temps pour suivre les filières de formation. Nous nous assurons ainsi que nos clients disposent toujours d'un service de conseil compétent.

Anniversaires de service

Les collaborateurs mentionnés ci-après ont été honorés au cours de l'exercice 2021/2022 pour leurs nombreuses années d'activité:

Christophe Ogay	Pully	40 ans
Claudia Geiser	Berne	30 ans
Urban Augustin	Coire	30 ans
Anita Schaller	Fribourg	20 ans
Brigitte Wyss	Berne	20 ans
Claude Babey	Saignelégier	20 ans
Claudio Sciacovelli	Direction	10 ans
Eliana Caraci	Zurich	5 ans
Sarah Bitzi	Lucerne	5 ans
Ramadan Sadek	Olten	5 ans
Silke Kaffrell	St-Gall	5 ans
Daniel Maeder	Genève	5 ans

Promotions

Siège Zurich

Eliana Caraci en Fondée de pouvoir



Comptes annuels

Compte de résultat

Gastroconsult SA a réussi à dépasser le chiffre d'affaires record de l'exercice 2021/2022. Avec kCHF 15'937, le produit d'exploitation issu des livraisons et des prestations dépasse d'environ kCHF 95 celui record de l'année précédente.

Le produit d'exploitation issu des livraisons et des prestations est réparti comme suit:

Est	kCHF 4'518	(Année précédente kCHF 4'543)
Centre	kCHF 5'632	(Année précédente kCHF 5'525)
Ouest	kCHF 4'813	(Année précédente kCHF 5'136)
Direction	kCHF 974	(Année précédente kCHF 637)

Les charges du personnel comparées au produit issu des livraisons et des prestations représentent 79,0% (77,3% l'exercice précédent) de celui-ci. La valeur relativement élevée dans l'exercice 2021/2022 est principalement due à un grand nombre d'heures supplémentaires en lien avec une forte charge de travail ainsi que le projet de numérisation GastroOne 1.1. En tenant également compte des prestations fournies directement par des sociétés de tiers, on obtient un résultat brut après déduction des charges de personnel de kCHF 2'612 (contre kCHF 2'944 lors de l'exercice précédent) ou de 16,4% (contre 18,6% lors de l'exercice précédent) du produit issu des livraisons et des prestations.

Les charges d'exploitation restantes sont légèrement inférieures à celles de l'exercice précédent. Les coûts d'administration plus élevés ont pu être surcompensés par des dépenses publicitaires en forte baisse. Les investissements consacrés au patrimoine des immobilisations corporelles meubles ont à nouveau été entièrement amortis et la politique d'amortissement des exercices précédents a donc été poursuivie.

Le résultat financier de l'exercice 2021/2022 est inférieur à celui de l'année précédente. Ce dernier comprend essentiellement les versements de dividendes de HRT Revisions SA (kCHF 50). La société a été intégrée au 1^{er} octobre 2022 à Gastroconsult, raison pour laquelle il n'y a pas eu de dividende lors de l'exercice 2021/2022.

Comme cela est décrit dans l'annexe aux comptes annuels, le produit extraordinaire et étranger à la période se compose du produit de la fusion de HRT Revisions SA (kCHF 199) et de la participation aux excédents d'assurance. Les charges extraordinaires comprennent l'amortissement d'autres créances des années précédentes.

Gastroconsult SA a pu renouer, au moins en partie, avec les exercices précédents, qui ont présenté les meilleurs résultats de son existence. Le travail supplémentaire a permis d'augmenter le chiffre d'affaires et d'atteindre à nouveau un record pour la deuxième fois consécutive. La hausse de celui-ci ne se reflète malheureusement pas encore dans le résultat. Avec un bénéfice annuel de kCHF 22, le budget a été atteint. Le faible bénéfice prévu s'explique par les gros investissements en lien avec le projet GastroOne, pour lequel environ 5'000 heures ont été investies dans l'exercice écoulé.

Bilan

	30.09.2022	30.09.2021
Ratios d'investissements (actifs)		
Actif circulant	88%	92%
Actif immobilisé	12%	8%
Ratios de financement (passifs)		
Fonds étrangers	79%	80%
Fonds propres	21%	20%

Les liquidités de la société sont toujours bonnes. Au 30.09.2022, l'actif circulant dépasse les fonds étrangers à court terme de kCHF 2'196 (contre kCHF 2'874 lors de l'exercice précédent). Le ratio des fonds propres se situe aux alentours de 21%. Cela s'explique par le fait que, depuis sa fondation, Gastroconsult SA transfère, dans une large mesure, les bénéfices réalisés à ses actionnaires.

Les mêmes principes comptables et d'évaluation des exercices précédents ont été appliqués pour l'évaluation des créances résultant des livraisons et des prestations et des services réalisés, mais pas encore facturés. Au total, les créances résultant des livraisons et des prestations et des services réalisés, mais pas encore facturés, s'élèvent à kCHF 6'539 (kCHF 6'834 l'exercice précédent) et les réévaluations atteignent kCHF 1'921 (kCHF 1'915 l'exercice précédent).

Les prêts aux sociétés de participation se chiffraient à kCHF 161 au 30.09.2022, un niveau similaire à l'exercice précédent. Un nouveau test d'évaluation a confirmé l'adéquation des valeurs comptables des participations.

Tous les engagements sans réception de factures avant la date du bilan ont été régularisés au passif. Des provisions appropriées sont constituées pour couvrir les risques à court et à long terme.

Proposition relative à l'emploi du bénéfice au bilan

Le conseil d'administration propose pour cette année le versement d'un dividende de CHF 60'000, ce qui signifie un rendement de 5% pour les actionnaires.

	30.09.2022	30.09.2021
Montant à disposition de l'assemblée générale:		
Report de l'année précédente	CHF 356'186	CHF 346'371
Bénéfice annuel	CHF 21'824	CHF 9'815
Bénéfice au bilan	CHF 378'010	CHF 356'186
Dividende	CHF 60'000	CHF 0
Report au nouvel exercice	CHF 318'010	CHF 356'186

Bilan

Actif

en CHF

30.09.2022

30.09.2021

Actif circulant

Liquidités		3'543'296	4'289'021
Créances résultant de la vente de biens et de prestations de services			
envers des tiers		3'255'241	3'789'940
envers des participations directes et indirectes		483'827	148'151
moins correction de valeur sur créances résultant de la vente de biens et de prestations de services		- 993'000	- 1'000'000
		2'746'069	2'938'091
Autres créances à court terme			
envers des tiers		260'036	240'002
envers des participations directes et indirectes		821'404	631'692
		1'081'440	871'694
Stock	1	27'402	49'315
Travaux effectués, pas encore facturés		2'800'060	2'895'902
correction de valeur liée au risque sur facture et au bénéfice non réalisé		- 928'235	- 915'000
		1'871'825	1'980'902
Actifs de régularisation		146'925	280'407
Total actif circulant		9'416'957	10'409'430

Actif immobilisé

Immobilisations financières			
Prêts accordés aux participations directes et indirectes		160'821	160'821
Avances pour formations continues		165'314	69'207
Autres immobilisations financières		56'836	45'019
		382'971	275'047
Participations	7	790'000	565'000
Immobilisations corporelles			
Immobilisations corporelles meubles	2	4	1
Véhicules		9'963	21'115
Valeurs immatérielles	2	122'102	0
Total actif immobilisé		1'305'040	861'162
Total actif		10'721'997	11'270'593

Bilan

Passif

en CHF

30.09.2022

30.09.2021

Capitaux étrangers

Dettes résultant de la vente de biens et de prestations de services			
envers des tiers		393'229	374'753
Dettes portant intérêts à court terme			
envers des tiers		0	2'920
Autres dettes à court terme			
envers des tiers	3	904'191	941'297
envers des participations		355'498	213'130
envers des participations directes et indirectes		69'587	35'918
envers le personnel		766'321	685'445
		2'095'597	1'875'789
Acomptes de clients		3'104'588	3'626'138
Passifs de régularisation et provisions à court terme	4	1'627'387	1'656'260
Total dettes à court terme		7'220'800	7'535'859
Dettes portant intérêts à long terme			
envers des tiers	5	416'660	500'000
Provisions à long terme		856'526	1'028'547
		1'273'186	1'528'547
Total des capitaux étrangers		8'493'987	9'064'406
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		356'186	346'371
Bénéfice		21'824	9'815
		378'010	356'186
Total des capitaux propres		2'228'010	2'206'186
Total Passif		10'721'997	11'270'593

Compte de résultat

en CHF

Oct.–Sept. 2021/2022

Oct.–Sept. 2020/2021

Produits des conseils et prestations de services	15'326'574	15'441'421
Produits des ventes	601'283	482'199
Revenu d'indemnité d'utilisation	352'519	319'715
Modification de l'état des prestations fournies qui n'ont pas encore été facturées	- 95'842	- 314'264
Produits bruts des ventes de biens et de prestations de services	16'184'533	15'929'071
Moins diminutions sur produits	- 247'825	- 87'551
Produits nets des ventes de biens et de prestations de service	15'936'708	15'841'520
Charges directes d'exploitation	- 544'500	- 590'556
Résultat brut après charges directes d'exploitation	15'392'208	15'250'964
Charges de personnel	- 12'779'783	- 12'306'714
Résultat brut après charges de personnel	2'612'425	2'944'251
Charges de locaux	- 802'211	- 794'311
Entretien, réparations, remplacement, leasing, charges des véhicules	- 180'412	- 174'864
Assurances choses, frais, énergie, évacuation	- 97'633	- 108'264
Charges d'administration	- 440'678	- 318'936
Charges d'informatique	- 911'076	- 938'324
Frais de publicité	- 95'488	- 188'903
Diverses charges d'exploitation	- 8'027	- 83'232
Autres charges d'exploitation	- 2'535'526	- 2'606'833
Résultat d'exploitation avant intérêts, impôts et amortissements (EBITDA)	76'899	337'418
Amortissement immobilisations corporelles	- 370'435	- 378'998
Résultat d'exploitation avant intérêts et impôts (EBIT)	- 293'536	- 41'581
Produits financiers	18'468	55'145
Charges financières	- 10'122	- 7'006
Résultat financier	8'346	48'139
Résultat d'exploitation avant impôts	- 285'190	6'558
Produits hors exploitation, extraordinaires ou hors période	398'371	248'488
Charges hors exploitation, extraordinaires ou hors période	- 82'214	- 240'802
Résultat hors exploitation, extraordinaire ou hors période	6	7'686
Bénéfice avant impôts (EBT)	30'967	14'244
Impôts directs	- 9'143	- 4'429
Bénéfice de l'exercice	21'824	9'815

Annexe aux comptes annuels

Indications relatives à l'entreprise

Gastroconsult SA, avec son siège principal à Zurich et ses 13 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.

En raison d'une migration de système dans la comptabilité financière, une nouvelle structure des comptes de pertes et profits a vu le jour. Pour des motifs de comparabilité, l'exercice précédent 2020/2021 a été adapté, contrairement au principe de constance. Les modifications n'influencent pas le résultat.

Informations, ventilations 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 / valeurs immatérielles

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. Un véhicule en leasing financier est activé et amorti sur la durée d'utilisation, en tenant compte de la valeur résiduelle garantie. Les autres véhicules ne sont pas portés à l'actif et figurent donc dans les engagements de leasing non portés au bilan.

3 Autres dettes à court terme envers des tiers

en CHF	30.09.2022	30.09.2021
Acomptes clients	68'003	110'834
Dettes envers les institutions de prévoyance	409'382	386'888
Dettes de la taxe à la valeur ajoutée	315'974	335'169
Diverses dettes à court terme envers des tiers	110'832	108'406
	904'191	941'297

4 Comptes de régularisation passifs et provisions à court terme

en CHF

	30.09.2022	30.09.2021
Régularisation pour vacances et horaire de travail mobile	1'291'900	1'204'760
Régularisations fiscales	54'179	104'478
Autres comptes de régularisation passif	281'307	347'021
	1'627'387	1'656'260

5 Dettes portant intérêt à long terme envers des tiers

Crédit Covid-19	416'660	500'000
-----------------	---------	---------

6 Résultat hors exploitation, extraordinaire ou hors période 2021/2022

Les produits extraordinaires et hors période se composent de la dissolution de provisions ainsi que de la redistribution de la taxe sur le CO₂ et de participations aux excédents d'assurances.

Les charges extraordinaires comprennent la création d'une provision pour les obligations fiscales ainsi que des paiements uniques pour des provisions envers des tiers.

Exercice 2020/2021

Les produits hors exploitation, extraordinaires ou hors période se composent de la redistribution de la taxe sur le CO₂ et des participations aux excédents des assurances.

Les charges hors exploitation, extraordinaires ou d'une autre période comprennent des paiements uniques pour des commissions à des tiers.

7 Participations directes et participations indirectes essentielles 30.09.2022 30.09.2021

a) Participations directes

HRT Révisions SA, Zurich

But: activités fiduciaires

Capital-actions	0	100'000
Part de capital et de voix	0%	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%

PME Fiduciaire et Révision SA, Siebnen

But : activités fiduciaires

Capital-actions	100'000	0
Part de capital et de voix	100%	0%

Refiba Fiduciaire SA, Berne

But : activités fiduciaires

Capital-actions	100'000	0
Part de capital et de voix	100%	0%

b) Participations essentielles indirectes**30.09.2022**

30.09.2021

PME Fiduciaire et Révision SA, Siebnen

But : activités fiduciaires

Capital-actions	0	100'000
Part de capital et de voix	0%	100%

Refiba Fiduciaire SA, Berne

But : activités fiduciaires

Capital-actions	0	100'000
Part de capital et de voix	0%	100%

Imhasly & Planche Treuhand SA, Brigue

But : activités fiduciaires

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

Autres indications**Dissolution nette de réserves latentes**

Montant total de la dissolution nette des réserves latentes	250'149	0
---	---------	---

Nombre de collaborateurs

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

Engagements de leasing non inscrits au bilan avec échéance > 1 an**533'951****166'693**

Ces montants comprennent les redevances dues jusqu'à la fin des contrats de leasing, respectivement jusqu'à expiration du délai de résiliation.

Les locaux loués par les différentes succursales font l'objet de baux à loyer à durée indéterminée. Les loyers annuels s'élèvent à kCHF 844. Les locaux des sites de Berne et de St-Gall sont également utilisés par les sociétés de participation de Gastroconsult SA.

Autres indications

COVID-19 Crédit

Afin d'assurer sa liquidité, Gastroconsult SA a obtenu en mars 2020, un crédit garanti Covid-19 d'un montant de CHF 0,5 mio. ainsi qu'un crédit Covid-19 Plus d'un montant de CHF 1,1 mio., sous la forme d'une ligne de crédit.

La société est tenue de respecter les prescriptions de l'ordonnance sur les cautionnements solidaires liés aux Covid-19 pendant la durée d'octroi du crédit Covid-19.

Les crédits COVID-19 ont été soldés le 26 janvier 2023. Depuis cette date, les prescriptions visées par la loi et l'ordonnance sur les cautionnements solidaires liés au COVID-19 ne s'appliquent plus, de sorte qu'il devient à nouveau possible de verser un dividende aux actionnaires.

Fusion avec HRT Revisions SA

Le 1^{er} octobre 2021 a eu lieu la fusion de HRT Revisions SA (participation à 100%) avec Gastroconsult SA (fusion société fille-société mère). Les valeurs suivantes ont été transmises à cette occasion (en CHF):

Actifs

in CHF

Liquidités	46'204
Créances résultant de la vente de biens et de prestations de services envers des tiers	213'030
Autres créances	399
Participations (PME Fiduciaire et Révisions SA / Refiba Fiduciaire SA)	325'000
Autres immobilisations financières	3'651

Passifs

Dettes résultant de la vente de biens et de prestations de services envers des participations	175'021
Autres dettes envers des participations	88'982
Autres dettes à court terme envers des tiers	342
Passif transitoire et autres provisions à court terme	24'500

Produit de la fusion

Résultat hors exploitation, extraordinaire ou hors période	199'440
--	---------

Evénements importants survenus après la date du bilan

Après la date du bilan et jusqu'à ce que le conseil d'administration adopte les résultats financiers le 21 décembre 2022, aucun événement important n'a eu lieu qui entamerait la pertinence des comptes annuels 2021/2022 ou qui devrait être présenté ici.

Rapport de l'organe de révision



KPMG AG
Badenerstrasse 172
Case postale
CH-8036 Zurich

+41 58 249 31 31
kpmg.ch

Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint à l'Assemblée générale des actionnaires de Gastroconsult AG, Zürich

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe – pages 19 à 25) de Gastroconsult AG pour l'exercice arrêté au 30 septembre 2022.

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'éléments 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 AG

Reto Kaufmann
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Linus Schweiter

Zurich, 1er février 2023

Annexes:

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

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

Brigue

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

Cadempino-Lugano

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

Coire

Téléphone 081 254 73 80
E-Mail: chur@gastroconsult.ch

Fribourg

Téléphone 026 424 65 12
E-Mail: fribourg@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

Siebnen

Téléphone 055 464 35 35
E-Mail: siebnen@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

Zurich

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

www.gastroconsult.ch