

Rapport de gestion 2017



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.

Tables des matières

| | |
|---|----|
| Rapport du Conseil d'administration | 4 |
| Groupe Gastroconsult en chiffres | 5 |
| Invitation à la 22^{ème} assemblée générale ordinaire des actionnaires | 6 |
| Organes | 7 |
| Chiffres clés | 8 |
| Activité des organes | 9 |
| Assemblée générale | |
| Conseil d'administration | |
| Rapport d'activité | 10 |
| Collaborateurs/trices | 12 |
| Anniversaires de service | |
| Promotions | |
| Comptes annuels | 14 |
| Compte de résultat | |
| Bilan | |
| Demande relative à l'affectation du bénéfice inscrit au bilan | |
| Bilan au 30.09.2017 | 16 |
| Compte de résultat 01.10.2016 – 30.09.2017 | 18 |
| Annexe aux comptes annuels 30.09.2017 | 19 |
| Rapport de l'organe de révision | 22 |

Rapport du Conseil d'administration

« Les faits ne cessent pas d'exister parce qu'on les ignore. » Aldous Huxley (écrivain britannique)

Les deux principales associations professionnelles suisses de conseil fiduciaire, fiscal et aux entreprises, ainsi que d'audit économique s'intéresse attentivement et s'implique activement depuis déjà de nombreuses années au passage au numérique et à la capacité de ce secteur à relever ce défi.

Un sondage mené en 2017 par EXPERTsuisse auprès du secteur du conseil et de l'audit a révélé qu'environ 43% des acteurs de la profession croyaient en l'efficacité de la comptabilité électronique et 35% en celles d'une application consacrée à la déclaration fiscale. Gastroconsult SA et ses sociétés affiliées portent le même regard sur la mutation numérique.

En d'autres termes, notre époque voit actuellement de plus en plus des machines ou des systèmes prendre en charge des processus répétitifs, similaires ou de même type. Les machines sont de plus en plus évolutives et la notion d'« intelligence artificielle » est sur toutes les lèvres.

Durant l'année et l'exercice passés, Gastroconsult s'est employée à conclure des partenariats avec des fournisseurs clés de logiciels qui proposent des solutions d'automatisation adaptées au secteur de l'hôtellerie et de la restauration. Grâce à des contrats de coopération conclus avec Abacus Research SA et Vendomat SA, Gastroconsult est désormais en mesure de proposer à sa clientèle de nouveaux systèmes qui automatisent tout, de la commande du client au règlement de la note, en passant par les ordres à remplir en cuisine et en cave. Naturellement, chaque consommation est automatiquement consignée dans un compte journalier, qui est à son tour, directement et sans intervention manuelle, transféré dans la comptabilité pendant la nuit. Les client(e)s de Gastroconsult disposent de systèmes automatisés similaires destinés à la gestion et la saisie des horaires de leurs collaborateurs, puis à la saisie automatisée de ces données temporelles dans la comptabilité des salaires.

Parallèlement au sondage au sujet de l'automatisation déjà évoqué, les recherches d'EXPERTsuisse ont aussi montré qu'à une ère d'abondance, voire de surabondance d'informations, les experts sont et restent indispensables. Gastroconsult s'en était aperçu très tôt et avait donc considérablement accru le nombre de ses collaborateurs disposant de certificats ou de diplômes très spécialisés dans les domaines de la fiducie, du conseil fiscal et aux entreprises ou encore de l'audit, comme le mentionnait déjà le rapport de l'année passée. Par rapport au nombre d'équivalents temps plein, cela signifie qu'un collaborateur sur deux est titulaire d'un tel certificat.

Gastroconsult proche. compétente. Grâce à nos experts, qui connaissent mieux le secteur de l'hôtellerie et de la restauration, ses exigences et ses besoins que la concurrence, mais aussi grâce à des solutions automatisées adaptées et une présence sur tout le territoire, nous faisons la différence.

Pour la douzième fois déjà depuis 1996 et la cinquième fois au cours des six dernières années, le conseil d'administration de l'assemblée générale est en mesure de demander le versement de dividendes ordinaires à hauteur de CHF 60'000 ou 5% du capital social. Si l'objectif de bénéfices à six chiffres que nous nous étions fixés pour la première fois n'a pas (encore) pu être atteint, le résultat de CHF 73'000 n'en reste pas moins remarquable.

Nous devons cette belle performance à nos client(e)s, sans qui aucune activité commerciale ne serait possible, mais aussi, naturellement, à nos précieux collaborateurs et collaboratrices, aux équipes de direction et aux actionnaires.



Walter Höhener
Président du conseil d'administration



Jakob Huber
Délégué du conseil d'administration

Groupe Gastroconsult en chiffres

Exercice 2016/17

(chiffres en milliers de CHF)

| | Chiffres d'affaires | Charges de personnel | Résultat | 100% sans apprentis | Taux de participation Gastroconsult SA (direct/indirect) |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|----------|---------------------|--|
| Gastroconsult SA | 14'220 | 10'686 | 73 | 81 | – |
| SBC Treuhand SA | 3'090 | 2'157 | 7 | 15 | 50% |
| Fiduciaire Laitière SA | 1'238 | 873 | 12 | 6 | 34% |
| PME Fiduciaire et Révisions SA | 3'013 | 1'209 | 213 | 8 | 100% |



Partenaire



Partenaire commerciaux



Invitation

à la 22^{ème} assemblée générale ordinaire des actionnaires de Gastroconsult SA, Zurich

Mercredi, le 7 mars 2018

Ordre de jour

1. Paroles de bienvenue

2. Rapport de gestion et comptes annuels 2017 / 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 2017

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

| | | |
|----------------------------------|------------|----------------|
| Report de bénéfice | CHF | 191'305 |
| Bénéfice annuel | CHF | 73'018 |
| Bénéfice inscrit au bilan | CHF | 264'323 |
| Dividende | CHF | 60'000 |
| Report au nouvel exercice | CHF | 204'323 |

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 2018

Organes



Conseil d'administration

| | | | |
|--|-------------------|------------|-------------|
| Président | Walter Höhener | Urnäsch | 2017 – 2020 |
| Viceprésident | 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 | Veza | 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 |
| Ramon Dreier | 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 | 2016/2017 | 2015/2016 |
|---|---------------------------|-----------|
| Bénéfice annuel | 73 | 90 |
| Cashflow | 889 | 832 |
| Produit de l'entreprise | 14'492 | 14'408 |
| Charges de personnel | 10'686 | 10'799 |
| Effectif du personnel apprentis non compris (30.09) | 107 | 102 |
| Postes à plein-temps apprentis non compris | 81 | 80 |
| Apprentis | 3 | 4 |
| 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 21^e assemblée générale ordinaire portant sur l'exercice 2015/2016 s'est tenue le 29 mars 2017, en même temps que les assemblées générales des deux sociétés affiliées Fiduciaire Laitière SA et SBC Fiduciaire SA à l'Hôtel Seehof, superbement situé à Walenstadt. Outre les points ordinaires à l'ordre du jour, le président du conseil d'administration a indiqué que la direction de la succursale de St-Gall avait été prise en charge par M. Ramon Dreier, expert comptable diplômé, à partir du 1^{er} août 2016, et que l'ouverture d'une filiale dans le Haut-Valais, dirigée par M. Patrick Borter, expert comptable diplômé, avait porté ses fruits, ajoutant que, malgré différents facteurs défavorables, les résultats avaient été satisfaisants tant dans le Haut que le Bas-Valais.

L'assemblée générale a approuvé toutes les propositions du conseil d'administration à l'unanimité. Elle a accepté le rapport de gestion et les comptes annuels, de même que le versement de dividendes de CHF 60'000. Elle a accordé la décharge au conseil d'administration et à la direction commerciale et confirmé l'élection de KPMG en tant qu'organe de révision.

En outre, l'ensemble du conseil d'administration a été réélu (à une exception près) à l'unanimité pour un mandat supplémentaire de trois ans, soit jusqu'à l'assemblée générale de 2020. En effet, le président du conseil d'administration, Monsieur Tobias Zbinden, n'était plus candidat à sa réélection. Il a été chaleureusement remercié pour ses longues années de participation fructueuse au sein du conseil d'administration en tant que délégué. Monsieur Henry Lauwiner, hôtelier et restaurateur à l'Hôtel Ganterwald de Rothwald, sur le col du Simplon, a été élu, lui aussi à l'unanimité, au sein du conseil d'administration en tant que nouveau représentant du secteur de l'hôtellerie.

Enfin, le président de GastroSuisse, en sa qualité de représentant du principal actionnaire, a félicité le conseil d'administration et sa direction pour les excellents résultats obtenus et, à titre personnel, remercié le président du conseil d'administration sortant pour son travail et son implication en faveur de l'ensemble du secteur.

Conseil d'administration

Au cours de l'exercice, le conseil d'administration a tenu comme d'habitude quatre séances ordinaires. Parallèlement aux affaires courantes, traitées dans le cadre de sa mission de direction et de contrôle, sa stratégie a également porté sur le renforcement de la marque, sur le développement de nouveaux partenariats stratégiques pour répondre à la numérisation croissante du secteur et enfin sur l'élaboration de bouquets de services adaptés au secteur de l'hôtellerie et de la restauration.

Rapport d'activité

Gastroconsult s'est fixée comme objectif d'alléger la charge quotidienne de travail de ses client(e)s afin qu'ils/elles puissent se concentrer sur leur cœur de métier.

Pour cela, Gastroconsult propose ses services dans différents domaines comptabilité, fiscalité, contrôle des comptes annuels, reprise et transfert d'activités, succession intra- et extrafamiliale, gestion du temps en fonction de l'activité professionnelle, évaluation de sociétés, évaluation d'un loyer et, naturellement, choix des formes de collaboration les plus adaptées entre client et fiduciaire.

Au cours de l'exercice écoulé, l'organisation a accordé la priorité à l'élaboration de ses programmes de collaboration. Parallèlement à son Full Service, dans le cadre duquel elle gère la comptabilité à partir de justificatifs ordonnés, effectue des décomptes de la taxe sur la valeur ajoutée, procède aux bilans annuels et intermédiaires et remplit la déclaration fiscale annuelle, mais aussi gère les salaires, Gastroconsult propose aussi à ses client(e)s différentes formes de collaboration numérique :

GastroBasic, la solution « maison » de saisie des mouvements financiers, à un prix concurrentiel, directement liée à la comptabilité financière d'Abacus.

Le logiciel de gestion et de saisie des temps de travail **GastroTime**, développé par GastroConsult et recommandé par GastroSuisse, qui, bientôt, transférera directement les données dans la comptabilité salariale d'Abacus.

Le très accessible système de caisse **GASTROFIX** de Vendomat SA, basé sur les produits Apple, qui en version **GastroCash** ou **GastroCash+** lie la caisse numérique aux applications financières et salariales d'Abacus.

Depuis le printemps 2017, le programme des salaires **miruSocial** de notre partenaire en assurances sociales Gastrosocial peut être employé pour la gestion du temps de travail et le traitement des salaires et envoyer les données dans la comptabilité financière d'Abacus.

L'automatisation partielle ou totale de transactions récurrentes simplifie radicalement la « paperasse » dans le domaine de la gastronomie et de l'hôtellerie, ce qui permet aux responsables de se consacrer avant tout au bien-être de leur clientèle.

L'automatisation et l'augmentation de la concurrence sont des défis à relever chaque jour dans le contexte professionnel, et pas uniquement dans le domaine qui nous occupe. Gastroconsult cherche donc, en collaboration avec ses partenaires, à alléger la charge de travail de ses client(e)s.

L'automatisation sans cesse croissante des procédures de travail de routine fait que, bien souvent, les client(e)s prennent eux-mêmes en charge les opérations comptables quotidiennes en tout ou en partie. Gastroconsult a donc décidé de proposer de plus en plus de services d'élaboration, de contrôle et de vérification des bilans annuels et intermédiaires. Les travaux de comptabilité plus complexes ont pu être menés à bien efficacement grâce à l'augmentation du nombre de spécialistes parmi notre personnel, évoqué plus haut dans le rapport.

La « rénovation de l'offre de services » progressive n'a pas eu de conséquence, au cours de l'exercice concerné, sur les bénéfices bruts provenant des livraisons et des prestations. Ceux-ci s'élevaient, tout comme l'année précédente, à CHF 14,6 mio. Une fois encore, il a toutefois fallu tenir compte d'importantes pertes sur débiteurs et d'ajustements de valeur sur des services non comptabilisés, de sorte que le produit opérationnel net provenant des produits et services n'a atteint que CHF 142 mio., soit 1,1% de moins que l'année passée à la même époque. Un contrôle efficace des coûts dans le domaine du personnel, entre autres, ainsi que des amortissements légèrement plus bas que l'année précédente ont permis de réaliser un résultat d'exploitation avant intérêts et impôts de kCHF 120, ce qui constitue une légère hausse par rapport à l'exercice antérieur.

Le bénéfice de l'entreprise déclaré de kCHF 73 peut être jugé solide et le dividende souhaité et demandé de kCHF 60 ou 5% du capital-actions a une nouvelle fois été atteint en bonne et due forme.

Les trois principales sociétés affiliées, à savoir SBC Fiduciaire, Fiduciaire Laitière et PME Fiduciaire et Révisions SA ont réalisé conjointement un résultat d'exploitation de CHF 7,3 mio. (contre CHF 7,2 mio. l'année précédente). Le résultat cumulé de kCHF 232 est largement supérieur à celui de l'exercice précédent, soit kCHF 80. Ce qui est avant tout dû à l'expiration de l'amortissement du goodwill de fusion dans les livres comptables de PME Fiduciaire et Révisions SA.

Les spécialistes du secteur SBC Fiduciaire et Fiduciaire Laitière conservent ainsi leur statut de leader dans leurs domaines respectifs, tandis que PME Fiduciaire et Révisions SA consolident leur rôle de spécialiste régional dans les domaines fiduciaire, fiscal, de conseil aux entreprises et d'audit.



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

Collaborateurs/trices

Le 30.09.2017, les 15 succursales (y compris le siège central) comptaient en tout 107 collaborateurs/trices, sans compter les apprentis. Pour l'exercice 2016/2017, Gastroconsult SA comptait en moyenne 81,0 postes à 100%, sans les apprentis, (le nombre de postes était de 75,0 l'année précédente). Le tableau ci-dessous illustre la répartition entre les différentes succursales (au 30.09.17):

| | 2017 | 2016 |
|---|------|------|
| Zurich (siège) | 7 | 7 |
| Berne (fiduciaire et conseil en gestion) | 14 | 14 |
| Bernex-Genève | 7 | 5 |
| Cadempino-Lugano | 13 | 11 |
| Coire | 5 | 5 |
| Fribourg | 7 | 7 |
| Lucerne | 6 | 5 |
| Olten avec le bureau d'Unterentfelden | 8 | 6 |
| Pully (fiduciaire et conseil en gestion) | 6 | 5 |
| Saignelégier | 6 | 6 |
| St-Gall | 6 | 7 |
| Sion | 8 | 12 |
| Viège | 5 | – |
| Zurich (fiduciaire et conseil en gestion) | 9 | 10 |
| Total excl. 3 apprentis (2016 excl. 4 apprentis) | 107 | 100 |

43% soit 46 collaborateurs/trices sont des conseillers en gestion ou des conseillers d'entreprise, alors que 57% soit 61 collaborateurs/trices travaillent en qualité de jeunes conseillers, d'assistants, de comptables et de secrétaires. Dans ces pourcentages d'emplois, 48,2% sont dévolus au conseil et 51,8% 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. 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 2016/17 pour leurs nombreuses années d'activité:

| | | |
|----------------------------|--------------|--------|
| Joseph Rossier | Fribourg | 40 ans |
| Marie-Luise Graf | Berne | 40 ans |
| Christophe Ogay | Pully | 35 ans |
| Walter Züst | St-Gall | 30 ans |
| Urban Augustin | Coire | 25 ans |
| Claudia Geiser | Berne | 25 ans |
| Schaller Anita | Fribourg | 15 ans |
| Natalie Rüedi | Berne | 15 ans |
| Claude Babey | Saignelégier | 15 ans |
| Sandrine Mercanton | Pully | 10 ans |
| Reusser Rolf | Berne | 10 ans |
| Bernhard Zihlmann | Berne | 5 ans |
| Céline Vieille | Berne | 5 ans |
| Claudio Sciacovelli | Direction | 5 ans |
| Barbara Leuch | Choire | 5 ans |
| Jessica Colombini | Lugano | 5 ans |

Promotions

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

| | |
|-------------------|--|
| Succursale Berne | Stephan Thalmann en qualité de fondé de pouvoir |
| Succursale Lugano | Omar Terzi en qualité de vicedirecteur |
| Succursale Zurich | Reto Grohmann en qualité de fondé de pouvoir |

Comptes annuels

Compte de résultat

Avec kCHF 14'599, le produit brut issu des produits et services a affiché une légère hausse par rapport à celui de l'année précédente. Le fait que le résultat après déduction des diminutions de produits reste cependant plus faible que l'année précédente (kCHF 14'220 contre kCHF 14'384) est dû aux ajustements de valeur conséquents appliqués aux créances de clients connaissant des difficultés financières.

Si les régions du centre et de l'ouest sont parvenues à dépasser le produit net escompté issu des produits et services de respectivement 2,8% et 1,9%, les bénéfices de la région affichaient 9,4% de moins que les prévisions. Ce résultat plus décevant est principalement dû aux ajustements de valeur évoqués.

Bien que Gastroconsult ait récemment fortement accru le nombre de ses collaborateurs/-trices disposant de diplômes plus spécialisés dans les domaines fiduciaire, fiscal, du conseil aux entreprises et de l'audit, les frais de personnel ont une fois encore pu être diminués pour atteindre au cours de l'exercice passé kCHF 10'686 (contre kCHF 10'799). Une partie de cette diminution doit néanmoins être relativisée compte tenu d'honoraires plus élevés pour la mise à disposition de personnel d'une société affiliée repris dans les charges d'exploitation directes.

Par rapport à l'exercice précédent, le reste des charges directes d'exploitation a encore baissé de kCHF 63 pour atteindre kCHF 2'420, principalement en raison de la disparition des frais de déménagement d'Oltten, de réductions supplémentaires des primes d'assurance des biens et de frais d'administration et d'informatique plus faibles.

Les investissements consacrés au patrimoine des immobilisations corporelles ont été totalement amortis, comme les années précédentes. La politique en matière d'amortissement a ainsi été poursuivie. Une provision a été constituée spécialement aux fins de la rénovation de l'infrastructure des serveurs au cours de l'exercice passé.

Compte tenu des modifications évoquées, le résultat d'exploitation avant intérêts et impôts (EBIT) s'élève à kCHF 120 (contre kCHF 110 pour l'exercice précédent).

Le résultat financier comprend le versement d'un bénéfice de kCHF 100 réalisé par la filiale indirecte PME Fiduciaire et Révisions via HRT Révisions SA. C'est la raison principale du résultat nettement plus élevé avant impôts par rapport à l'exercice précédent.

Pour la première fois, des provisions ont été constituées afin de couvrir d'éventuels risques de responsabilité (1% du résultat opérationnel issu des produits et services) et des réglementations de succession attendues à moyen terme.

Le bénéfice avant impôts pour l'exercice 2016/2017, de kCHF 112, reste à peu près identique au niveau de l'exercice précédent (kCHF 120), soit à un niveau élevé si l'on se base sur une comparaison sur plusieurs années. La charge fiscale est relativement élevée, en raison de l'imposition effective au cours de l'exercice de réserves latentes jusqu'alors non imposées à hauteur de kCHF 39, ce qui a permis de réaliser un bénéfice net de kCHF 73, soit 3,5% des fonds propres imputables ou 6,1% du capital-actions.

Bilan

| | 30.09.2017 | 30.09.2016 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Ratios d'investissement (actifs) | | |
| Actif circulant | 88% | 86% |
| Actif immobilisé | 12% | 14% |
| Ratios de financement (passifs) | | |
| Fonds étrangers | 78% | 78% |
| Fonds propres | 22% | 22% |

Les liquidités et le rapport de financement de la société sont équivalents à ceux de l'exercice précédent. L'actif circulant dépasse les fonds étrangers à court terme de kCHF 1'641 (contre kCHF 1'600 l'année précédente).

L'évaluation des créances provenant de produits et de services et des services prestés mais pas encore facturés a été réalisée selon les mêmes principes de bilan et d'évaluation que les années précédentes. En tout, les créances provenant de produits et de services et les tâches non facturées s'élèvent à kCHF 6'854 (contre kCHF 6'426 l'année précédente) et les rectifications de valeurs à kCHF 1'933 (contre kCHF 1'729 l'année précédente).

Les prêts sur participations se chiffraient à kCHF 486 au 30.09.2017. KCHF 100 supplémentaires ont été partiellement amortis. Les différentes valeurs comptables ont à nouveau été soumises à un test d'évaluation et sont toujours considérées comme correctes.

Tous les engagements sans arrivée de factures avant la date du bilan ont été régularisés au passif. Il existe des provisions correspondantes pour les risques à court et long terme. Comme indiqué dans le chapitre consacré au compte de résultat, des provisions ont été constituées à titre de prévoyance, au 30.09.2017, pour les risques de responsabilité et des réglementations de successions à venir.

Les capitaux propres de base sont suffisants, malgré la politique de dividende appliquée depuis des années, qui consiste à reverser la majeure partie des bénéfices réalisés aux détenteurs des capitaux.

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 204 doit être reporté sur un nouveau compte.

| | 30.09.2017 | 30.09.2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Montant à disposition de l'assemblée générale: | | |
| Report de l'année précédente | CHF 191'305 | CHF 161'519 |
| Bénéfice de l'exercice | CHF 73'018 | CHF 89'786 |
| Bénéfice au bilan | CHF 264'323 | CHF 251'305 |
| Dividende | CHF 60'000 | CHF 60'000 |
| Report au nouvel exercice | CHF 204'323 | CHF 191'305 |

Bilan

Actif

en CHF

30.09.2017

30.09.2016

Actif circulant

| | | |
|------------|-----------|-----------|
| Liquidités | 2'410'978 | 2'289'529 |
|------------|-----------|-----------|

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

| | | |
|--|-------------|-------------|
| envers des tiers | 4'175'167 | 3'961'469 |
| envers des participations directes et indirectes | 166'528 | 104'534 |
| moins correction de valeur sur créances résultant de la vente de biens et de prestations de services | - 1'238'000 | - 1'079'000 |
| | 3'103'695 | 2'987'003 |

Autres créances à court terme

| | | |
|--|-----------|---------|
| envers des tiers | 285'869 | 595'454 |
| envers des détenteurs de participations | 214'160 | 0 |
| envers des participations directes et indirectes | 507'850 | 254'826 |
| | 1'007'879 | 850'280 |

| | | | |
|-------|---|---------|--------|
| Stock | 1 | 135'957 | 33'532 |
|-------|---|---------|--------|

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Travaux effectués, pas encore facturés | 2'512'761 | 2'360'150 |
| correction de valeur liée au risque sur facture et au bénéfice non réalisé | - 755'000 | - 650'000 |
| | 1'757'761 | 1'710'150 |

| | | |
|--------------------------|---------|---------|
| Actifs de régularisation | 185'706 | 209'878 |
|--------------------------|---------|---------|

| | | |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Total actif circulant | 8'601'976 | 8'080'372 |
|------------------------------|------------------|------------------|

Actif immobilisé

Immobilisations financières

| | | |
|--|---------|---------|
| Prêts accordés aux participations directes et indirectes | 485'821 | 585'821 |
| Autres immobilisations financières | 51'974 | 49'668 |

| | | | |
|----------------|---|-----------|-----------|
| Participations | 6 | 665'000 | 665'000 |
| | | 1'202'795 | 1'300'489 |

Immobilisations corporelles

| | | | |
|--------------------------------------|---|---|---|
| Immobilisations corporelles meubles) | 2 | 1 | 1 |
|--------------------------------------|---|---|---|

| | | |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Total actif immobilisé | 1'202'796 | 1'300'490 |
|-------------------------------|------------------|------------------|

| | | |
|--------------------|------------------|------------------|
| TOTAL ACTIF | 9'804'772 | 9'380'862 |
|--------------------|------------------|------------------|

Bilan

Passif

en CHF

30.09.2017

30.09.2016

Capitaux étrangers

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

| | | | |
|------------------|--|---------|---------|
| envers des tiers | | 382'087 | 295'427 |
|------------------|--|---------|---------|

Autres dettes à court terme

| | | | |
|--|---|-----------|-----------|
| envers des tiers | 3 | 611'032 | 416'710 |
| envers des détenteurs de participations | | 0 | 8'691 |
| envers des participations directes et indirectes | | 359'477 | 260'066 |
| envers le personnel | | 593'866 | 579'528 |
| | | 1'564'375 | 1'264'995 |

| | | | |
|---------------------|--|-----------|-----------|
| Acomptes de clients | | 3'870'527 | 3'725'187 |
|---------------------|--|-----------|-----------|

| | | | |
|---|---|-----------|-----------|
| Passifs de régularisation et provisions à court terme | 4 | 1'143'852 | 1'194'456 |
|---|---|-----------|-----------|

| | | | |
|-----------------------------------|--|------------------|------------------|
| Total dettes à court terme | | 6'960'841 | 6'480'065 |
|-----------------------------------|--|------------------|------------------|

| | | | |
|-------------------------|--|---------|---------|
| Provisions à long terme | | 729'608 | 799'492 |
|-------------------------|--|---------|---------|

| | | | |
|------------------------|--|------------------|------------------|
| Total du passif | | 7'690'449 | 7'279'557 |
|------------------------|--|------------------|------------------|

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 | | 191'305 | 161'519 |
| Bénéfice de l'exercice | | 73'018 | 89'786 |
| | | 264'323 | 251'305 |

| | | | |
|-----------------------------------|--|------------------|------------------|
| Total des capitaux propres | | 2'114'323 | 2'101'305 |
|-----------------------------------|--|------------------|------------------|

| | | | |
|---------------------|--|------------------|------------------|
| TOTAL PASSIF | | 9'804'772 | 9'380'862 |
|---------------------|--|------------------|------------------|

Compte de résultat

| en CHF | Oct. – Sept. 2016/2017 | Oct. – Sept. 2015/2016 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Produits des conseils et prestations de services | 13'821'904 | 13'952'723 |
| Produits des ventes | 410'624 | 412'046 |
| Revenu d'indemnité d'utilisation | 214'134 | 217'765 |
| Variation des prestations effectuées, pas encore facturées | 152'611 | 6'768 |
| Produits bruts des ventes de biens et de prestations de services | 14'599'273 | 14'589'302 |
| Moins diminutions sur recettes | – 379'307 | – 205'078 |
| Produits nets des ventes de biens et de prestations de service | 14'219'966 | 14'384'224 |
| Charges d'exploitation directes | 644'102 | 586'775 |
| Résultat brut après charges d'exploitation directes | 13'575'864 | 13'797'448 |
| Charges de personnel | 10'686'499 | 10'799'206 |
| Résultat brut après charges de personnel | 2'889'364 | 2'998'242 |
| Charges de locaux | 824'588 | 808'215 |
| Entretien, réparations, remplacement, leasing, charges des véhicules | 221'271 | 216'364 |
| Assurances des biens, frais, énergie, évacuation | 113'131 | 133'172 |
| Charges d'administration et d'informatique | 914'823 | 947'450 |
| Frais de publicité | 313'896 | 318'002 |
| Diverses charges d'exploitation | 32'780 | 60'397 |
| Autres charges d'exploitation | 2'420'490 | 2'483'600 |
| Résultat d'exploitation avant intérêts, impôts et amortissements (EBITDA) | 468'874 | 514'642 |
| Amortissement immobilisations corporelles | 348'576 | 404'882 |
| Résultat d'exploitation avant intérêts et impôts (EBIT) | 120'298 | 109'761 |
| Produits financiers | 115'655 | 11'463 |
| Charges financières | – 8'867 | – 9'641 |
| Résultat financier | 106'788 | 1'822 |
| Résultat d'exploitation avant impôts | 227'087 | 111'583 |
| Produits hors exploitation, extraordinaires ou hors période | 155'971 | 12'473 |
| Charges hors exploitation, extraordinaires ou hors période | – 271'247 | – 3'736 |
| Résultat hors exploitation, extraordinaire ou hors période | 5 – 115'276 | 8'737 |
| Bénéfice avant impôts (EBT) | 111'811 | 120'320 |
| Impôts directs | – 38'793 | – 30'534 |
| BÉNÉFICE DE L'EXERCICE | 73'018 | 89'786 |

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.

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 Autres dettes à court terme envers des tiers

| en CHF | 30.09.2017 | 30.09.2016 |
|--|----------------|----------------|
| Acomptes clients | 66'650 | 63'115 |
| Dettes envers les institutions de prévoyance | 235'035 | 39'211 |
| Dettes de la taxe à la valeur ajoutée | 300'366 | 302'445 |
| Divers dettes à court terme envers des tiers | 8'981 | 11'939 |
| | 611'032 | 416'710 |

4 Comptes de régularisation passifs et provisions à court terme

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Régularisation pour vacances et horaire de travail mobile | 849'562 | 853'600 |
| Régularisation pour participations aux résultats | 36'100 | 40'100 |
| Régularisations fiscales | 20'000 | 40'000 |
| Autres comptes de régularisation passifs | 238'190 | 260'756 |
| | 1'143'852 | 1'194'456 |

5 Résultat hors exploitation, extraordinaire ou hors période

Les bénéfices proviennent en majeure partie d'une participation hors période aux bénéfices de l'assurance professionnelle. Les dépenses sont essentiellement constituées, pour la première fois, d'une provision pour les risques de responsabilité futurs à hauteur de 1% du résultat opérationnel issu des produits et services et de la constitution d'une provision en vue de réglementations de succession futures au niveau de la direction à hauteur de CHF 125'000.

6 Participations directes et participations indirectes essentielles

| | 30.09.2017 | 30.09.2016 |
|--|------------|------------|
| 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.

| | 30.09.2017 | 30.09.2016 |
|--|----------------|----------------|
| Engagements de leasing non inscrits au bilan avec échéance > 1 ans | 706'944 | 898'566 |

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 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 13.12.2017, il ne s'est produit aucun évènement essentiel qui aurait pu avoir une incidence importante sur les comptes annuels 2016/2017 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 2017.

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, 31 Janvier 2018

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

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 062 724 07 70
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

