

Rapport de gestion 2019



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

Table des matières

Rapport du Conseil d'administration	4
Groupe Gastroconsult en chiffres	5
Invitation à la 24^{ème} assemblée générale ordinaire des actionnaires	6
Organes	7
Chiffres clés	8
Activité des organes Assemblée générale Conseil d'administration	9
Rapport d'activité	10
Collaborateurs/trices Anniversaires de service Promotions	12
Comptes annuels Compte de résultat Bilan Proposition relative à l'affectation du bénéfice au bilan	14
Bilan au 30.09.2019	16
Compte de résultat 01.10.2018 – 30.09.2019	18
Annexe aux comptes annuels 30.09.2019	19
Rapport de l'organe de révision	22

Rapport du conseil d'administration

«Je mesure ma réussite non pas au nombre de mes victoires, mais à mon amélioration d'année en année.» – Eldrick Tont «Tiger» Woods, golfeur professionnel américain (un des plus célèbres golfeurs de l'histoire du sport.)

En matière de croissance qualitative, l'exercice précédent était essentiellement placé sous le signe des premières concrétisations du projet Transformation. L'étape clé a été le premier jour de l'exercice en cours, le 1^{er} octobre 2019. Messieurs (dans l'ordre alphabétique) Claude Babey, économiste d'entreprise HES, Hans Haueter, expert-comptable diplômé, BSc International Hospitality Management (EHL), Urs Schüpbach, expert-comptable diplômé, économiste d'entreprise HES, et Ezio Zago, expert-fiduciaire diplômé, sont venus compléter la direction en tant que directeurs spécialisés en matière d'outils clients, de fiducie et de consultation, d'expertise comptable et d'impôts. De cette manière, la responsabilité du développement technique de l'entreprise est répartie entre plusieurs personnes. Avec les responsables régionaux et le président de la direction, les nouveaux membres de la direction veillent à ce que les processus et les outils de travail soient uniformisés, et donc à ce que le travail quotidien des collaborateurs et de nos clients soit facilité.

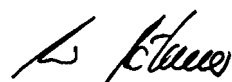
L'introduction d'une solution globale numérique pour la saisie du temps de travail et des prestations, la gestion des documents, des rendez-vous, des tâches et des délais, ainsi que pour la gestion de la relation client, constituera une étape ultérieure tendant vers l'amélioration qualitative. La pleine exploitation de cette solution est prévue pour le 1^{er} octobre 2021. Le conseil d'administration a pris cette décision au cours de l'année de référence.

Gastroconsult SA a également réussi à s'améliorer sur le plan quantitatif au cours de l'exercice 2018/2019. Le produit d'exploitation issu des livraisons et des prestations, le rendement total, ainsi que le bénéfice net, se sont à nouveau améliorés par rapport au précédent exercice record 2017/2018.

Le conseil d'administration propose donc à nouveau un dividende ordinaire de 5% du capital-actions nominal de CHF 1,2 million, à savoir CHF 60'000, à l'assemblée générale. Au total, c'est la quatorzième fois depuis la fondation de la société anonyme et la septième fois au cours des huit dernières années.

Cette réussite dépend des collaborateurs, des actionnaires, du conseil d'administration et, enfin et surtout, des clients. Le conseil d'administration vous adresse à tous ses chaleureux remerciements.

Merci beaucoup de nous laisser travailler pour et avec vous, de nous accorder votre confiance et de nous permettre de faciliter et, nous l'espérons, d'enrichir votre quotidien.



Walter Höhener
Président du conseil d'administration



Jakob Huber
Délégué du conseil d'administration

Groupe Gastroconsult en chiffres

Exercice 2018/2019

(chiffres en milliers de CHF)

	Chiffres d'affaires	Charges de personnel	Résultat	100% sans apprentis	Taux de participation Gastroconsult SA (direct/indirect)
Gastroconsult SA	15'642	11'543	152	86	–
SBC Fiduciaire SA	2'959	2'117	1	17	50%
Fiduciaire Laitière SA	1'391	975	11	7	34%
PME Fiduciaire et Révisions SA	2'956	1'269	133	8*	100%
Groupe Gastroconsult consolidé	21'893	16'058	213		

*uniquement collaborateurs du siège principal Siebnen



Partenaires



Partenaires commerciaux



Invitation

à la 24^{ème} assemblée générale ordinaire des actionnaires de Gastroconsult SA, Zurich
le lundi 16 mars 2020 au Restaurant Les Iles à Sion.

Ordre du jour

1. Paroles de bienvenue

2. Rapport de gestion et comptes annuels 2018/2019 | Rapport de l'...

Proposition: Le conseil d'administration demande d'approuver l'

3. Décharge des membres du conseil d'admini...

Proposition: Le conseil d'administration

4. Emploi du bénéfice

Proposition: ...

Ren

Assemblée générale écrite

					mandat
			Membre		à présent
			Sœuf FR, Membre		à présent
			Augio TI, Membre		à présent
			Höhenener, Urnäsch AR, Président		à présent
			Jakob Huber, Rorbass ZH, Délégué		à présent
			Henry Lauwiner, Ried-Brig VS, Vice-président		à présent
			Bernhard Zihlmann, Bern BE, Membre		à présent

b) Organe de révision Proposition: Le conseil d'administration propose de réélire KPMG SA, Zurich.

6. Divers

Gastroconsult SA

Au nom du conseil d'administration



Walter Höhenener
Président



Jakob Huber
Délégué

Zurich, février 2020

Organes



Conseil d'administration

Président	Walter Höhener	Urnäsch AR	2017 – 2020
Vice-président	Henry Lauwiner	Ried-Brig VS	2017 – 2020
Délégué	Jakob Huber	Rorbas ZH	2008 – 2020
Membres	Chantal Bochud	Corminbœuf FR	2002 – 2020
	Martin Angehrn	Engelburg SG	2005 – 2020
	Ezio Zago	Galgenen SZ	2013 – 2020
	Angelo Colombini	Augio TI	2014 – 2020
	Bernhard Zihlmann	Berne BE	2015 – 2020
	Secrétaire du conseil d'administration	Saskia Meyer	

Organe de révision

KPMG SA, 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
Claude Babey*	Directeur	Outils clients
Hans Haueter*	Directeur	Fiducie et conseils
Urs Schüpbach*	Directeur	Audit
Ezio Zago*	Directeur	Impôts
Patrick Borter	Directeur	Succursale de Viège
Paul Camichel	Directeur	Succursale de Coire
José Cruz	Directeur	Succursale de Pully
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
Benjamin Schreiber	Directeur	Succursale de St-Gall

*Membre de la direction

Chiffres clés

Chiffres en milliers de CHF

2018/2019

2017/2018

Bénéfice annuel	152	116
Cashflow	1'091	1'024
Produit de l'entreprise	15'884	15'331
Charges de personnel	11'543	11'313

Effectif du personnel apprentis non compris (30.09)	105	106
---	-----	-----

Postes à plein-temps apprentis non compris	86	84
--	----	----

Apprentis	3	2
-----------	---	---

Succursales	15	15
-------------	----	----

Participations directes

HRT Révision 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)
--------------------------------	---------------------------

Refiba Fiduciaire SA	(100% du capital-actions)
----------------------	---------------------------

Activité des organes

Assemblée générale

La 23^e assemblée générale ordinaire au sujet de l'exercice 2018/2019 s'est déroulée le 25 mars 2019 au restaurant Hirschen à Bünzen.

À cette occasion et dans le cadre de son mot de bienvenue, le président du conseil d'administration, Monsieur Walter Höhener, a manifesté sa joie au sujet de l'exercice le plus réussi depuis la scission de l'ancien département d'évaluation en une société anonyme. Outre le produit d'exploitation net le plus élevé, sans département d'évaluation, issu des livraisons et des prestations, la barre des CHF 100'000 de bénéfice a pu pour la première fois être franchie et des résultats positifs ont pu être obtenus dans toutes les succursales.

Le président a en outre rapporté que le bénéfice réalisé, d'environ CHF 116'000, permettait à nouveau le versement d'un dividende de CHF 60'000 et, dans le cadre du projet Transformation, la direction a été élargie de quatre directeurs spécialisés à partir du 1^{er} octobre 2019 et compte désormais huit personnes au total.

Parmi les points à l'ordre du jour de l'assemblée générale ordinaire, les actionnaires ont approuvé à l'unanimité le rapport de gestion 2019, ainsi que les comptes annuels arrêtés au 30 septembre 2019. La décharge a été accordée au conseil d'administration et à la direction, toujours à l'unanimité, et le nouveau versement d'un dividende de CHF 60'000 a été décidé.

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

Casimir Platzer, président de GastroSuisse et représentant de l'actionnaire majoritaire, a félicité le délégué du conseil d'administration, les collaborateurs et les directeurs pour le premier bénéfice à six chiffres, le chiffre d'affaires de presque un million de plus et le fait que toutes les succursales ont réalisé un bénéfice. Il a mentionné que Gastroconsult était sur la bonne voie et a exprimé le souhait que le nouvel exercice apporte à nouveau une telle réussite. Il a également témoigné sa gratitude pour la bonne collaboration.

Conseil d'administration

Pendant l'année de référence, le conseil d'administration a tenu quatre séances ordinaires. Outre ses fonctions de direction et de contrôle intransmissibles et inaliénables, le conseil d'administration a, dans le cadre du projet Transformation, désigné les quatre nouveaux membres de la direction (directeurs spécialisés pour les domaines de la fiducie et conseils, des impôts, de l'expertise comptable et des outils clients) et a pris la décision quant au fournisseur du système de saisie du temps de travail et des prestations, ainsi que du système GRC (CRM), utilisé à partir du début de l'exercice 2021/2022.

Rapport d'activité

«Tous les mois, de nouvelles solutions logicielles apparaissent sur le marché. À en croire les publicités agressives, celles-ci traitent toutes les transactions commerciales possibles et toutes les problématiques administratives en un minimum de temps, sans connaissances spécialisées et de l'utilisateur, et surtout presque gratuitement. Généralement, la réalité est toute autre.»

Gastroconsult aspire à proposer à ses clients un petit nombre d'outils réellement adaptés. Au niveau interne, nous nous efforçons et nous continuons à nous efforcer de «séparer le bon grain de l'ivraie».

L'exercice précédent a montré que nous avons «misé sur de bons chevaux» en optant pour Gastrofix (système de caisse basé sur Apple), les applications de comptabilité et de salaire basées sur le Web d'Abacus, Dr. Tax (logiciel destiné à l'établissement des déclarations d'impôt), TaxWare (programme de consultation fiscale) et GastroAudit (basé sur KMUAudit; logiciel d'établissement de rapports, d'examen et d'analyse). Toutes les applications apportent un allègement et une valeur ajoutée à nos clients ou aux collaborateurs.

Nous proposons désormais à nos clients, et ce de façon exclusive, l'analyse du programme GastroAudit ou KMUAudit sous le nom GastroAnalyse by Gastroconsult. La comparaison anonymisée des indicateurs relatifs au secteur de sa propre entreprise avec ceux des concurrents similaires doit mettre à jour un potentiel d'amélioration. Pour les clients réguliers actuels, GastroAnalyse fait partie du mandat de comptabilité ou de révision. Pour les clients non réguliers, GastroAnalyse peut être acquis en tant que service distinct.

Dans l'ensemble, l'exercice 2018/2019 s'est révélé très satisfaisant, tant sur le plan du produit d'entreprise que de celui du bénéfice net. Les valeurs record précédentes ont pu être dépassées, comme cela a déjà été mentionné dans le rapport du conseil d'administration. Deux régions sur trois ont enregistré une hausse de leurs chiffres d'affaires cumulés par rapport à l'exercice précédent et toutes les régions ont obtenu de bons résultats. La région Ouest a pu accroître son résultat de l'exercice précédent de plus de 19%. Les succursales de Viège, de Lucerne et de Saignelégier ont brillé en affichant d'excellentes hausses de leur chiffre d'affaires, parfois nettement au-dessus des dix pour cent. Les sites de Zurich, de Lucerne, de Sion et de Saignelégier ont obtenu de formidables résultats de siège.

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 7,3 millions (contre CHF 7,4 millions lors de l'exercice précédent) au cours de l'exercice 2018/2019. Plusieurs fermetures d'entreprises dans le secteur des boulangers, pâtisseries et confiseurs ont mené à une baisse du chiffre d'affaires de SBC Fiduciaire SA de presque CHF 0,2 million. La hausse du chiffre d'affaires de Fiduciaire Laitière SA ne compense pas totalement la diminution de celui de sa société associée. Les bénéfices cumulés des trois sociétés, de kCHF 145, sont inférieurs à la valeur de l'exercice précédent (kCHF 191). Ce recul des bénéfices est dû à des coûts plus élevés sur le plan des rémunérations et des salaires, ainsi qu'au recrutement de personnel associé à la recherche et à la formation de nouveaux cadres.

Les trois spécialistes du secteur, Gastroconsult SA, Fiduciaire Laitière SA et SBC Fiduciaire SA, ainsi que PME Fiduciaire et Révisions SA, sont en bonne position. Toutefois, SBC Fiduciaire SA lutte encore contre la centralisation du secteur de la boulangerie-pâtisserie-confiserie.

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 tout point de vue.»



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

Collaborateurs/trices

Le 30.09.2019, l'entreprise comptait en tout 105 collaborateurs/trices, sans compter les apprentis ou 90 équivalents plein temps (moyenne 2018/2019: 86 personnes).

Le tableau ci-dessous illustre la répartition entre les différentes succursales (au 30.09.19):

	2019	2018
Zurich (siège)	8	7
Berne (fiduciaire et conseil en gestion)	15	15
Bernex-Genève	7	7
Cadempino-Lugano	10	13
Coire	6	5
Fribourg	7	7
Lucerne	7	6
Olten incl. bureau Unterefelden	6	8
Pully (fiduciaire et conseil en gestion)	5	5
Saignelégier	6	6
St-Gall	5	5
Sion	7	8
Viège	6	6
Zurich (fiduciaire et conseil en gestion)	10	8
Total exclus 3 apprentis (2018 exclus 2 apprentis)	105	106

46% soit 48 collaborateurs/trices sont des conseillers en gestion ou des conseillers d'entreprise, alors que 54% soit 57 collaborateurs/trices travaillent en qualité de jeunes conseillers, d'assistants, de comptables et de secrétaires. Dans ces pourcentages d'emplois, 48,7% sont dévolus au conseil et 51,3% aux travaux de collaborateurs/trices spécialisés et de secrétaires.

Nous attachons une grande importance à la formation de nos collaborateurs/trices. 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. Dans le cadre du nouvel agrément des sociétés de révision du groupe Gastroconsult par l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision, les activités de formation des réviseurs agréés ont été contrôlées et sont conformes au standard exigé.

Anniversaires de service

Les collaborateurs mentionnés ci-après ont été honorés au cours de l'exercice 2018/2019 pour leurs nombreuses années d'activité:

Patricia Zwahlen	Berne	35 ans
Nadia Pulfer	Berne	30 ans
Cornelia Pellet	Berne	25 ans
Marianne Hürzeler	Olten	20 ans
Thomas Lustenberger	Berne	20 ans
Fritz Rohrer	Berne	20 ans
Paula Goncalves Maio	Campedino-Lugano	15 ans
Juliane Baud	Bernex-Genève	10 ans
Jasmin Heinzmann	Viège	10 ans
Fritz Jakob	Berne	10 ans
Brigitte Palandrani	Berne	10 ans
Margrit Rinderknecht	Lucerne	10 ans
Barbara Roulin	Fribourg	10 ans
Monique Voumard-Von Allmen	Saignelégier	10 ans
Paul Camichel	Coire	5 ans
Olivia Giger	Lucerne	5 ans
Josipa Grgic	Olten	5 ans
Giulia Huber	Direction	5 ans
Sandrine Humbert	Pully	5 ans
Christophe Pürro	Sion	5 ans
Urs Schüpbach	Berne	5 ans

Promotions

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

Nouveaux membres de la direction à compter du 1^{er} octobre 2019:

Claude Babey, Saignelégier, Directeur outils clients

Hans Haueter, Pully, Directeur fiducie et conseils

Urs Schüpbach, Berne, Directeur audit

Ezio Zago, Siebnen, Directeur impôts

Siège Berne

Stephan Thalmann en qualité de vice-directeur

Manuela Schenker en qualité de vice-directrice

Ursula Waldburger en qualité de vice-directrice

Andreas Rickly en qualité de fondé de pouvoir

Siège Olten

Katarina Cerkez en qualité de fondée de pouvoir

Siège Sion

Christophe Pürro en qualité de fondé de pouvoir

Siège Zurich

Enzo Pontoriero en qualité de vice-directeur

Reto Grohmann en qualité de vice-directeur

Comptes annuels

Compte de résultat

Au cours de l'exercice 2018/2019, le produit brut issu des livraisons et des prestations a à nouveau augmenté de kCHF 320 ou de 2,1% par rapport à l'exercice précédent au cours duquel le chiffre d'affaires le plus élevé avait été atteint. Il s'élève désormais à kCHF 15'891. Déduction faite des réductions des rendements, l'augmentation de la réalisation de prestations opérationnelles par rapport à l'exercice précédent, de kCHF 425 ou de 2,8%, s'est révélée encore un peu plus élevée et a mené à un produit d'exploitation issu des livraisons et des prestations de kCHF 15'642 (contre kCHF 15'217 lors de l'exercice précédent).

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

Est kCHF 4 501 (contre kCHF 4 646 lors de l'exercice précédent)

Centre kCHF 5 587 (contre kCHF 5 229 lors de l'exercice précédent)

Ouest kCHF 4 980 (contre kCHF 4 882 lors de l'exercice précédent)

Direction kCHF 573 (contre kCHF 459 lors de l'exercice précédent)

Toutes les régions ont dépassé leurs prévisions de ventes et ont pu également améliorer les chiffres d'affaires de l'exercice précédent, à l'exception de la région Est.

La productivité a à nouveau pu être légèrement accrue au cours de l'exercice 2018/2019. Les charges du personnel représentent 73,8% (contre 74,3% lors de l'exercice précédent) par rapport au produit issu des livraisons et des prestations. En tenant également compte des prestations fournies directement par des sociétés de participation et des tiers, on obtient un résultat brut après déduction des charges de personnel de kCHF 3'333 (contre kCHF 3'218 lors de l'exercice précédent) ou de 21,3% (contre 21,1% 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 administratifs et informatiques nettement inférieurs sont contrebalancés par des dépenses publicitaires plus élevées. Les autres charges d'exploitation sont bien plus basses pendant l'année de référence que pendant l'exercice précédent. La raison en est que la limite maximale de la provision pour les risques de responsabilité non assurés a été atteinte et qu'aucune autre constitution n'a eu lieu.

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 2018/2019 comprend essentiellement les versements de dividendes de HRT Revisions AG.

Comme cela est décrit dans l'annexe des comptes annuels, le produit extraordinaire et étranger à la période se compose de la redistribution de la taxe sur le CO₂ et d'une prestation de l'assurance responsabilité civile. Les charges extraordinaires résultent de la constitution de la provision pour les successions à venir au sein de la direction et du projet Transformation qui a commencé le 1^{er} octobre 2019. Les commissions hors période à une société de participation sont comprises dans les charges étrangères à la période.

Au cours de l'exercice précédent, Gastroconsult SA a, pour la première fois depuis sa fondation, franchi la barre des cent mille francs de bénéfice. Une nouvelle augmentation du bénéfice a pu être réalisée au cours de l'exercice 2018/2019. Le bénéfice de l'exercice s'élève à kCHF 152 (contre kCHF 116 lors de l'exercice précédent) ou à 6,7% (contre 5,4% lors de l'exercice précédent) des fonds propres ou à 12,7% (contre 9,7% lors de l'exercice précédent) du capital-actions.

Bilan

	30.09.2019	30.09.2018
Ratios d'investissement (actifs)		
Actif circulant	91%	89%
Actif immobilisé	9%	11%
Ratios de financement (passifs)		
Fonds étrangers	78%	78%
Fonds propres	22%	22%

Les liquidités de la société sont toujours bonnes. Au 30.09.2019, l'actif circulant dépasse les fonds étrangers à court terme de kCHF 2'909 (contre kCHF 2'083 lors de l'exercice précédent). Le ratio des fonds propres s'élève toujours à 22%. Cela s'explique par le fait que, depuis sa fondation, Gastroconsult SA verse la grande majorité des bénéfices réalisés à ses actionnaires.

Les mêmes principes comptables et d'évaluation que lors de l'exercice précédent ont été utilisés pour évaluer les créances résultant des livraisons et des prestations et services réalisés mais pas encore facturés. Au total, les créances résultant des livraisons et des prestations et les services réalisés mais pas encore facturés s'élèvent à kCHF 7'318 (contre kCHF 7'308 lors de l'exercice précédent) et les réévaluations à un total de kCHF 2'168 (contre kCHF 2'218 lors de l'exercice précédent).

Après un nouveau remboursement à hauteur de kCHF 105, les prêts aux sociétés de participations se chiffraient encore à kCHF 261 au 30.09.2019. Un nouveau test d'évaluation a confirmé l'adéquation des valeurs comptables des participations.

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

Proposition relative à l'affectation du bénéfice au bilan

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

	30.09.2019	30.09.2018
Montant à disposition de l'assemblée générale:		
Report de l'année précédente	CHF 260'732	CHF 204'323
Bénéfice de l'exercice	CHF 152'211	CHF 116'409
Bénéfice au bilan	CHF 412'943	CHF 320'732
Dividende	CHF 60'000	CHF 60'000
Report au nouvel exercice	CHF 352'943	CHF 260'732

Bilan

Actif

en CHF

30.09.2019

30.09.2018

Actif circulant

Liquidités		3'006'467	2'411'512
------------	--	-----------	-----------

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

envers des tiers		4'059'521	4'326'367
envers des participations directes et indirectes		64'732	90'347
moins correction de valeur sur créances résultant de la vente de biens et de prestations de services		- 1'242'040	- 1'346'813
		2'882'213	3'069'901

Autres créances à court terme

envers des tiers		284'756	265'575
envers des détenteurs de participations		427'542	310'267
envers des participations directes et indirectes		357'550	438'005
		1'069'848	1'013'847

Stock	1	87'293	113'423
-------	---	--------	---------

Travaux effectués, pas encore facturés		3'193'670	2'891'530
correction de valeur liée au risque sur facture et au bénéfice non réalisé		- 926'100	- 871'000
		2'267'570	2'020'530

Actifs de régularisation		217'170	233'877
--------------------------	--	---------	---------

Total actif circulant		9'530'561	8'863'091
------------------------------	--	------------------	------------------

Actif immobilisé

Immobilisations financières

Prêts accordés aux participations directes et indirectes		260'821	360'821
Autres immobilisations financières		50'685	49'679

Participations	6	565'000	665'000
		876'506	1'075'500

Immobilisations corporelles

Immobilisations corporelles meubles	2	1	1
Véhicules	2	44'045	55'510

Total actif immobilisé		920'552	1'131'011
-------------------------------	--	----------------	------------------

Total actif		10'451'113	9'994'102
--------------------	--	-------------------	------------------

Bilan

Passif

en CHF

30.09.2019

30.09.2018

Capitaux étrangers

Dettes résultant de la vente de biens et de prestations de services		
envers des tiers		381'037
Dettes portant intérêts à court terme		
envers des tiers		17'518
Dettes à court terme restantes		
envers des tiers	3	505'839
envers des participations directes et indirectes		0
envers le personnel		637'769
		1'143'608
Acomptes de clients		3'630'130
Passifs de régularisation et provisions à court terme	4	1'449'414
Total dettes à court terme		6'621'707

Dettes portant intérêts à long terme		
envers des tiers		20'438
Provisions à long terme		1'546'025
		1'566'463
Total du passif		8'188'170

Capitaux propres

Capital-actions		1'200'000
Réserves légales issues du capital		
Autres réserves issues du capital		650'000
Réserves facultatives issues du bénéfice		
Bénéfice résultant du bilan		
Bénéfice reporté		260'732
Bénéfice de l'exercice		152'211
		412'943
Total des capitaux propres		2'262'943
Total Passif		10'451'113

Compte de résultat

en CHF	Oct. – Sept. 2018/2019	Oct. – Sept. 2017/2018
Produits des conseils et prestations de services	14'774'245	14'489'881
Produits des ventes	588'565	487'106
Revenu d'indemnité d'utilisation	226'438	215'577
Modification de l'état des prestations fournies qui n'ont pas encore été facturées	302'140	378'770
Produits bruts des ventes de biens et de prestations de services	15'891'388	15'571'334
Moins diminutions sur recettes	- 249'394	- 354'010
Produits nets des ventes de biens et de prestations de service	15'641'994	15'217'325
Charges d'exploitation directes	765'810	685'778
Résultat brut après charges d'exploitation directes	14'876'184	14'531'547
Charges de personnel	11'543'229	11'313'365
Résultat brut après charges de personnel	3'332'955	3'218'182
Charges de locaux	818'096	783'966
Entretien, réparations, remplacement, leasing, charges des véhicules	218'067	216'863
Assurances des biens, frais, énergie, évacuation	103'289	95'823
Charges d'administration et d'informatique	912'611	1'032'210
Frais de publicité	493'258	332'570
Diverses charges d'exploitation	76'794	181'814
Autres charges d'exploitation	2'622'115	2'643'246
Résultat d'exploitation avant intérêts, impôts et amortissements (EBITDA)	710'840	574'936
Amortissement immobilisations corporelles	453'588	396'112
Résultat d'exploitation avant intérêts et impôts (EBIT)	257'252	178'825
Produits financiers	214'375	16'877
Charges financières	- 7'025	- 8'082
Résultat financier	207'350	8'795
Résultat d'exploitation avant impôts	464'602	187'620
Produits hors exploitation, extraordinaires ou hors période	27'584	97'070
Charges hors exploitation, extraordinaires ou hors période	- 333'977	- 139'789
Résultat hors exploitation, extraordinaire ou hors période	5 - 306'393	- 42'718
Bénéfice avant impôts (EBT)	158'209	144'901
Impôts directs	- 5'998	- 28'492
Bénéfice de l'exercice	152'211	116'409

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.

Modification de présentation et d'évaluation

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

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

1 Stock

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

2 Immobilisations corporelles meubles

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

3 Autres dettes à court terme envers des tiers

en CHF	30.09.2019	30.09.2018
Acomptes clients	82'498	75'930
Dettes envers les institutions de prévoyance	83'091	68'884
Dettes de la taxe à la valeur ajoutée	337'947	307'381
Diverses dettes à court terme envers des tiers	2'303	20'938
	505'839	473'133

4 Comptes de régularisation passifs et provisions à court terme

en CHF	30.09.2019	30.09.2018
Régularisation pour vacances et horaire de travail mobile	1'050'100	926'381
Régularisation pour participations aux résultats	117'580	84'308
Régularisations fiscales	29'573	33'000
Autres comptes de régularisation passif	252'161	326'807
	1'449'414	1'370'496

5 Résultat hors exploitation, extraordinaire ou hors période

Le produit extraordinaire et hors à la période est composé de la redistribution de la taxe sur le CO₂ et d'une prestation de l'assurance responsabilité civile. Les charges extraordinaires résultent de la constitution ultérieure de la provision pour les successions à venir au sein de la direction et du projet Transformation qui a commencé le 1^{er} octobre 2019. Les commissions de hors période à une société de participation sont comprises dans les charges hors période.

6 Participations directes et participations indirectes essentielles 30.09.2019 30.09.2018

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
Part de capital et de voix	–	100%

Le 29.03.2019, avec effet au 01.10.2018, les actifs et passifs de l'Hotel Consulting Group AG (HCG) ont été transférés à Gastroconsult SA suite à la fusion. Le HCG a été supprimé.

b) Participations essentielles indirectes	30.09.2019	30.09.2018
PME Fiduciaire et Révision SA, Siebnen		
But: activités fiduciaires		
Capital-actions	100'000	100'000
Part de capital et de voix	100%	100%
Refiba Fiduciaire SA, Berne		
But: activités fiduciaires		
Capital-actions	100'000	100'000
Part de capital et de voix	100%	100%

Autres indications

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 ans

en CHF

237'249

517'049

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 différentes succursales, il existe des contrats de location à durée indéterminée. Les loyers annuels s'élèvent à kCHF 859. Les locaux des sites de Berne et de Saint-Gall sont également utilisés par les sociétés partenaires de Gastroconsult SA.

Évènements importants après la date du bilan

Après la date du bilan et jusqu'à l'approbation des comptes annuels par le conseil d'administration le 05.12.2019, il ne s'est produit aucun évènement essentiel qui aurait pu avoir une incidence importante sur les comptes annuels 2018/2019 ou qui devrait être présenté ici.



Rapport de l'organe de révision



KPMG SA
Räffelstrasse 28
Case postale
CH-8036 Zürich

+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, 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 2019.

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 en-globe principalement des auditions, des opérations de contrôle analytiques ainsi que des vérifications détaillées appropriées des documents disponibles dans l'entreprise contrôlée. En revanche, des vérifications des flux d'exploitation et du système de contrôle interne ainsi que des auditions et d'autres opérations de contrôle destinées à détecter des fraudes ou d'autres violations de la loi ne font pas partie de ce contrôle.

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

KPMG SA

Michael Herzog
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Stefan Widmer
Expert-réviseur agréé

Zürich, 17 Janvier 2020

Beilagen:

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

KPMG SA est une filiale de KPMG Holding SA, elle-même membre du réseau KPMG d'entreprises indépendantes rattachées à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), une personne morale suisse. Tous droits réservés.

Entreprise certifiée EXPERTSuisse

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

Lenzburg

Téléphone 062 296 77 30
E-Mail: lenzburg@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

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

