



Jahresabschluss 31.05.2025

FN 044840t

FIRMA

Deloitte Services Wirtschaftsprüfungs

Für die Zuordnung im Firmenbuch ist nicht der Firmenwortlaut, sondern ausschließlich die übermittelte Firmenbuchnummer maßgeblich.

GESCHÄFTSJAHR

vom 01.06.2024 bis 31.05.2025

aufgestellt am 15.12.2025

Gesellschaft mit beschränkter Haftung

Einordnung: groß

VORANGEGANGENES GESCHÄFTSJAHR

vom 01.06.2023 bis 31.05.2024

Gesellschaft mit beschränkter Haftung

PDF GENERIERT AM

15.12.2025

AUFGESTELLT VON

Mag. Harald Breit , geb. 13.02.1965

Mag. Gerald Vlk , geb. 17.10.1974

PRÜFWERT:

864C591FAB4EA06E6694A1C50F049BD4499EDDA
D4C5FBE7AC33B84E8EB0FFB15

Bestätigung der einreichenden Person

Die einreichende Person bestätigt, dass die elektronisch übermittelte Unterlage der aufgestellten Unterlage entspricht.

Hinweis zum Bestätigungsvermerk

Ein allfällig miteingereichter Bestätigungsvermerk würde sich ausschließlich auf den vom Abschlussprüfer oder Revisionsverband geprüften Jahresabschluss beziehen.

Bilanz

in EUR Vorjahr in TEUR

AKTIVA	140.473.952,52	144.529
Anlagevermögen	62.288.280,25	63.458
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.067.626,11	121
Software	1.067.626,11	121
Sachanlagen	2.798.285,46	2.864
Bauten	908.456,94	988
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.889.828,52	1.875
Finanzanlagen	58.422.368,68	60.474
Anteile an verbundenen Unternehmen	53.269.055,45	52.987
Beteiligungen	114.412,60	115
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0
Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	5.038.900,63	7.372
Umlaufvermögen	74.597.004,29	76.829
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	56.076.495,44	58.127
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	536.361,93	865
Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	54.672.517,22	55.490
Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	180.000,00	200
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	687.616,29	1.572
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	18.520.508,85	18.702
Rechnungsabgrenzungsposten	1.048.667,98	1.242
Aktive latente Steuern	2.540.000,00	3.000
PASSIVA	140.473.952,52	144.529
Eigenkapital	36.302.735,03	42.118
eingefordertes Stammkapital	20.000.000,00	20.000
Stammkapital	20.000.000,00	20.000
einbezahltes Stammkapital	20.000.000,00	20.000
Genussrechtskapital	391.818,00	412
Gewinnrücklagen	2.000.000,00	2.000
gesetzliche Rücklagen	2.000.000,00	2.000
Bilanzgewinn	13.910.917,03	19.706
davon Gewinnvortrag	19.706.212,86	7.320
Jahresgewinn	0,00	12.386
Gewinnvortrag aus Vorjahren	19.706.212,86	7.320
Übrige	-5.795.295,83	0
Rückstellungen	79.747.627,62	77.455
Rückstellungen für Abfertigungen	13.344.729,68	12.487
Rückstellungen für Pensionen	23.199.658,00	21.045
Steuerrückstellungen	6.234.373,90	8.670
sonstige Rückstellungen	36.968.866,04	35.253
Verbindlichkeiten	24.423.589,87	24.956
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	38.389,16	19
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.788.490,19	9.601
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	720.316,85	98
sonstige Verbindlichkeiten	13.876.393,67	15.237
davon aus Steuern	8.496.400,06	7.982
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	2.744.779,74	2.535

Gewinn- und Verlustrechnung

in EUR Vorjahr in TEUR

nach dem Gesamtkostenverfahren

Umsatzerlöse	213.904.580,00	191.555
sonstige betriebliche Erträge	3.554.122,44	3.383
Erträge aus dem Abgang vom Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	119.261,26	103
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	316.069,79	101
übrige	3.118.791,39	3.180
Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen	-26.088.215,03	-24.552
Aufwendungen für bezogene Leistungen	-26.088.215,03	-24.552
Personalaufwand	-136.521.088,81	-122.049
Gehälter	-103.948.951,20	-93.187
soziale Aufwendungen	-32.572.137,61	-28.862
davon Aufwendungen für Altersversorgung	-131.220,89	-156
davon Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen	-2.161.693,09	-2.035
davon Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	-27.079.867,06	-23.740
Abschreibungen	-2.706.295,25	-1.887
auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-2.706.295,25	-1.887
sonstige betriebliche Aufwendungen	-38.778.872,58	-34.211
davon Steuern, soweit sie nicht unter "Steuern vom Einkommen und vom Ertrag" fallen	-138.354,34	-219
Zwischensumme - Betriebserfolg	13.364.230,77	12.240
Erträge aus Beteiligungen	16.293.205,00	22.297
davon aus verbundenen Unternehmen	16.293.205,00	22.297
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	49.806,60	79
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	254.224,48	322
Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	266.920,11	1.937
Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	-32.854.664,80	-21.130
davon Abschreibungen	-5.500.000,00	0
davon Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen	-5.500.000,00	0
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-143.068,54	-9
Zwischensumme - Finanzerfolg	-16.133.577,15	3.497
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-3.025.949,45	-3.350
Ergebnis vor Steuern	-2.769.346,38	15.736
Ergebnis nach Steuern	-5.795.295,83	12.386
Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	19.706.212,86	7.320
Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	-5.795.295,83	12.386
BILANZGEWINN	13.910.917,03	19.706
Gewinnvortrag aus Vorjahren	19.706.212,86	7.320

Anlagenpiegel

Teil 1

Anschaffungs- und Herstellungskosten

in EUR

	Stand 1.6.24	Zugänge	davon aktivierte Zinsen für		Abgänge	Zugänge/Abgänge durch Umgründung	Stand 31.5.25
			Fremdkapital	Umbuchungen			
Anlagevermögen	80.930.753,61	9.657.194,31	0,00	0,00	6.066.120,12	0,00	84.521.827,80
Immaterielle Vermögensgegenstände	344.597,42	1.317.998,07	0,00	162.392,41	336.568,78	0,00	1.488.419,12
Software	344.597,42	1.317.998,07	0,00	162.392,41	336.568,78	0,00	1.488.419,12
Sachanlagen	13.050.608,75	2.390.582,13	0,00	-162.392,41	2.924.927,35	0,00	12.353.871,12
Bauten	2.580.672,25	150.532,02	0,00	0,00	0,00	0,00	2.731.204,27
Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.469.936,50	2.240.050,11	0,00	-162.392,41	2.924.927,35	0,00	9.622.666,85
Finanzanlagen	67.535.547,44	5.948.614,11	0,00	0,00	2.804.623,99	0,00	70.679.537,56
Anteile an verbundenen Unternehmen	59.517.286,33	5.810.434,53	0,00	0,00	189.770,00	0,00	65.137.950,86
Beteiligungen	114.712,60	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	114.412,60
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	93.905,66	0,00	0,00	0,00	93.905,66	0,00	0,00
Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	7.809.642,85	138.179,58	0,00	0,00	2.520.648,33	0,00	5.427.174,10

Anlagenpiegel

Teil 2

Kumulierte Wertberichtigungen (Abschreibungen)

in EUR

	Kumulierte Wertberichtigungen 1.6.24	laufende Abschreibungen	laufende Zuschreibungen	Wertberichtigungen auf Zugänge
Anlagevermögen	17.472.479,83	8.205.264,24	49.564,32	0,00
Immaterielle Vermögensgegenstände	223.904,89	435.166,02	0,00	0,00
Software	223.904,89	435.166,02	0,00	0,00
Sachanlagen	10.186.986,26	2.270.098,22	0,00	0,00
Bauten	1.592.423,94	230.323,39	0,00	0,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.594.562,32	2.039.774,83	0,00	0,00
Finanzanlagen	7.061.588,68	5.500.000,00	49.564,32	0,00
Anteile an verbundenen Unternehmen	6.529.846,18	5.500.000,00	0,00	0,00
Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	93.904,66	0,00	0,00	0,00
Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	437.837,84	0,00	49.564,32	0,00

Anlagenpiegel

Teil 3

Kumulierte Wertberichtigungen (Abschreibungen)

in EUR

	Wertberichtigungen auf Umbuchungen	Wertberichtigungen auf Abgänge	Zugänge/Abgänge durch Umgründung	Kumulierte Wertberichtigungen 31.5.25
Anlagevermögen	0,00	3.394.632,20	0,00	22.233.547,55
Immaterielle Vermögensgegenstände	31.576,30	269.854,20	0,00	420.793,01
Software	31.576,30	269.854,20	0,00	420.793,01
Sachanlagen	-31.576,30	2.869.922,52	0,00	9.555.585,66
Bauten	0,00	0,00	0,00	1.822.747,33
Betriebs- und Geschäftsausstattung	-31.576,30	2.869.922,52	0,00	7.732.838,33
Finanzanlagen	0,00	254.855,48	0,00	12.257.168,88
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	160.950,77	0,00	11.868.895,41
Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	93.904,66	0,00	0,00
Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	0,00	0,05	0,00	388.273,47

Anlagenpiegel

Teil 4

Nettobuchwerte

in EUR

	Buchwert 1.6.24	Buchwert 31.5.25
Anlagevermögen	63.458.273,78	62.288.280,25
Immaterielle Vermögensgegenstände	120.692,53	1.067.626,11
Software	120.692,53	1.067.626,11
Sachanlagen	2.863.622,49	2.798.285,46
Bauten	988.248,31	908.456,94
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.875.374,18	1.889.828,52
Finanzanlagen	60.473.958,76	58.422.368,68
Anteile an verbundenen Unternehmen	52.987.440,15	53.269.055,45
Beteiligungen	114.712,60	114.412,60
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1,00	0,00
Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	7.371.805,01	5.038.900,63

Verbindlichkeitspiegel

Teil 1

in EUR

	Gesamt	bis zu 1 Jahr	zwischen 1 und 5 Jahren	über 5 Jahre
Verbindlichkeiten	24.423.589,87	24.423.589,87	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	38.389,16	38.389,16	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.788.490,19	9.788.490,19	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	720.316,85	720.316,85	0,00	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	13.876.393,67	13.876.393,67	0,00	0,00
davon aus Steuern	8.496.400,06	8.496.400,06	0,00	0,00
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	2.744.779,74	2.744.779,74	0,00	0,00

Verbindlichkeitspiegel

Teil 2

in EUR

	dinglich gesicherter Betrag	Art und Form der Sicherung	Passivierte Antizipationen
Verbindlichkeiten	0,00		0,00
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00		0,00
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00		0,00
sonstige Verbindlichkeiten	0,00		0,00
davon aus Steuern	0,00		0,00
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	0,00		0,00

Forderungenspiegel

Teil 1

in EUR

	Gesamt	Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	Restlaufzeit über 1 Jahr	wechselfällig verbriefte
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	56.076.495,44	56.076.495,44	0,00	0,00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	536.361,93	536.361,93	0,00	0,00
Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	54.672.517,22	54.672.517,22	0,00	0,00
Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	687.616,29	687.616,29	0,00	0,00

Forderungenspiegel

Teil 2

in EUR

	aktivierte Antizipationen	Pauschalwert- berichtigung
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	0,00	0,00

Entwicklung der Rückstellungen

Teil 1

in EUR

	Stand 1.6.24	Dotierung	Verwendung	Auflösung	Stand 31.5.25
Rückstellungen	77.455.079,65	62.091.122,47	60.281.718,60	171.583,90	79.747.627,62
Rückstellungen für Abfertigungen	12.487.211,96	1.537.753,21	680.235,49	0,00	13.344.729,68
Rückstellungen für Pensionen	21.044.816,00	2.169.330,00	14.488,00	0,00	23.199.658,00
Steuerrückstellungen	8.670.135,73	40.935.305,04	44.025.794,87	0,00	6.234.373,90
sonstige Rückstellungen	35.252.915,96	17.448.734,22	15.561.200,24	171.583,90	36.968.866,04

Entwicklung der Rückstellungen

Teil 2

in EUR

frei

frei

frei

frei

Rücklagenspiegel

Teil 1

in EUR

	Stand 1.6.24	Zuführung	Verwendung	Auflösung	Stand 31.5.25
Gewinnrücklagen	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00
gesetzliche Rücklagen	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00

Rücklagenspiegel

Teil 2

in EUR

frei

frei

frei

frei

A N H A N G

gem. § 236 UGB

(Beträge in EUR)

- A. Allgemeine Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
- B. Erläuterungen zur Bilanz und zur Gewinn- und Verlustrechnung
- C. Sonstige Angaben

A. ALLGEMEINE ANGABEN ZU DEN BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN

Die Gesellschaft ist aufgrund der realisierten Größenmerkmale gem. § 221 UGB als große Kapitalgesellschaft anzusehen.

Der vorliegende Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften des österreichischen Unternehmensgesetzbuches (UGB) in der geltenden Fassung erstellt.

Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und der Generalnorm, ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens zu vermitteln, aufgestellt.

Die Bilanzierung, die Bewertung und der Ausweis der einzelnen Posten des Jahresabschlusses wurden nach den allgemeinen Bestimmungen der §§ 189 ff UGB sowie unter Berücksichtigung der ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften (§§ 221 ff UGB) vorgenommen. Insbesondere wurden die Grundsätze der Bewertungsstetigkeit, Einzelbewertung, Vorsicht und Imparität berücksichtigt (§ 201 UGB).

Der Jahresabschluss wurde nach dem Prinzip der Unternehmensfortführung erstellt.

Dem Vorsichtsprinzip wurde dadurch Rechnung getragen, dass nur die am Abschlussstichtag verwirklichten Gewinne ausgewiesen wurden. Alle erkennbaren Risiken und drohenden Verluste wurden berücksichtigt.

Erfolgte die Bestimmung eines Wertes auf Grundlage einer Schätzung, beruhen diese auf einer umsichtigen Beurteilung. Bei Vorliegen von statistischen Erfahrungswerten wurden diese zur Bewertung herangezogen.

Die Gesellschaft betreibt einen Geschäftszweig, eine Erläuterung gem. § 223 Abs. 3 UGB ist daher nicht erforderlich.

Im Falle der Anwendung von Bewertungsmethoden gem. § 209 Abs. 2 UGB im Zusammenhang mit Finanzanlage- und Vorratsvermögen, Wertpapieren sowie anderen beweglichen Vermögensgegenständen ergaben sich gegenüber dem letzten Abschlussstichtag keine wesentlichen Unterschiede in Börsenkursen oder Marktpreisen.

B. ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ UND ZUR GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens und die Aufgliederung der Jahresabschreibung nach einzelnen Posten sind aus der Beilage zum Anhang ersichtlich.

Erworbene immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen gem. § 204 Abs. 1 UGB vermindert.

Die planmäßigen Abschreibungen werden linear vorgenommen. Der Rahmen der Nutzungsdauer beträgt für die einzelnen Anlagegruppen:

Anlagegruppe	Nutzungsdauer
Software	3 bis 4 Jahre
Betriebs- und Geschäftsausstattung	4 bis 10 Jahre

In Anlehnung an die steuerlichen Bestimmungen wird für Zugänge während des ersten Halbjahres der volle, für alle Zugänge im zweiten Halbjahr der halbe Abschreibungssatz angewendet.

Die Abschreibungen der immateriellen Vermögensgegenstände sowie Sachanlagen wird planmäßig und linear vorgenommen.

Geringwertige Vermögensgegenstände mit einem Einzelanschaffungswert bis max. EUR 1.000,00 werden gem. § 204 Abs. 1a UGB iVm. § 13 EStG im Jahr der Anschaffung voll abgeschrieben und im Anlagenspiegel als Zu- und Abgang gezeigt.

Außerplanmäßige Abschreibungen werden bei Gegenständen des Anlagevermögens durchgeführt, wenn der zum Abschlussstichtag beizulegende Wert niedriger ist als der Buchwert. Im laufenden Jahr wurde keine außerplanmäßige Abschreibung auf Software vorgenommen.

Die Finanzanlagen, die keine Beteiligung sind, werden zu Anschaffungskosten bzw. zum niedrigeren beizulegenden Zeitwert angesetzt.

Außerplanmäßige Abschreibungen werden bei Finanzanlagen auch dann vorgenommen, wenn die Wertminderung voraussichtlich nicht von Dauer ist.

Die Gesellschaft ist an folgenden Unternehmen beteiligt (§ 238 Abs. 1 Z 4 UGB):

Firmenname	Firmensitz	Eigenkapital	Anteil in %	Bilanzstichtag
Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH	1010 Wien	2.176.410,81	100,0	31.05.2025
Deloitte Tax Wirtschaftsprüfungs GmbH	1010 Wien	10.694.553,03	100,0	31.05.2025
Deloitte Consulting GmbH	1010 Wien	3.338.994,10	60,0	31.05.2025
Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH	5020 Salzburg	276.445,10	100,0	31.05.2025
Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH	8010 Graz	263.749,59	100,0	31.05.2025
Möstl & Pfeiffer Steuerberatungs GmbH	8010 Graz	539.674,39	100,0	31.05.2025
Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH	4020 Linz	431.957,82	100,0	31.05.2025
Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH	6020 Innsbruck	439.191,15	100,0	31.05.2025
Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH	6020 Innsbruck	1.394.612,68	100,0	31.05.2025
Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH	7343 Neutal	18.619,47	100,0	31.05.2025
Österreichische Wirtschaftsberatung GmbH				
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Auditor Treuhand GmbH	1010 Wien	40.003,52	100,0	31.05.2025
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	1010 Wien	36.269,99	100,0	31.05.2025
Deloitte OÖ Steuerberatungs GmbH	4400 Steyr	693.276,91	100,0	31.05.2025
Deloitte-MPD-Quintax Steuerberatungs GmbH	5020 Salzburg	1.025.571,30	100,0	31.05.2025
Priester & Baumschlager Steuerberatung GmbH	4560 Kirchdorf	186.613,05	100,0	31.05.2025
Rabel & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft	8010 Graz	1.247.154,29	100,0	31.05.2025
Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH	3100 St. Pölten	9.151,82	51,0	31.05.2025

Für die übrigen Beteiligungen entfallen die Angaben gem. § 189a Z 10 UGB (Wesentlichkeitsgrenze).

Umlaufvermögen

Gegenstände des Umlaufvermögens werden mit den Anschaffungskosten oder Herstellungskosten angesetzt (§ 206 Abs. 1 UGB) und um Abschreibungen gem. § 207 UGB vermindert.

Die Vorräte werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips (§ 206 Abs. 1 UGB iVm. § 207 UGB) angesetzt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden mit Anschaffungskosten angesetzt. Bei der Bewertung der Forderungen werden erkennbare und allgemeine Risiken durch individuelle Abwertung (Einzelbewertung) berücksichtigt. Zum Bilanzstichtag wurden Einzelwertberichtigungen in Höhe von EUR -485.333,97 (Vj. TEUR -499) gebildet.

Die fertigen noch nicht abgerechneten Leistungen werden ab diesem Wirtschaftsjahr unter den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen aufgeführt und nicht mehr unter den Vorräten.

Sämtliche Forderungen weisen – wie im Vorjahr – eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr auf.

Aktive latente Steuern

Die Entwicklung der aktiven latenten Steuern stellt sich im Jahresabschluss wie folgt dar:

	Stand 01.06.2024 EUR	Zuführung EUR	Auflösung EUR	Stand 31.05.2025 EUR
Aktive latente Steuern	3.000.000,00	0,00	460.000,00	2.540.000,00

Der Bewertung wurde ein Steuersatz von 23% (Vj. 23%) zu Grunde gelegt. Die latenten Steuern betreffen im Wesentlichen Unterschiede zwischen steuerlichen und unternehmensrechtlichen Wertansätzen bei den Personalrückstellungen. Für Unterschiedsbeträge zwischen steuerlichen und unternehmensrechtlichen Wertansätzen bei Beteiligungen wurden keine (passiven) latenten Steuern angesetzt, da wegen des Fehlens konkreter Veräußerungsabsichten mit einer Steuerbelastung nicht zu rechnen ist.

Der Ausweis der aktiven latenten Steuern für das Vorjahr wurde der Gliederung dieses Wirtschaftsjahres angepasst.

Eigenkapital/Negatives Eigenkapital

Das eingeforderte und gezeichnete Stammkapital beträgt zum Bilanzstichtag EUR 20.000.000,00 (Vj. TEUR 20.000) und ist zur Gänze bar einbezahlt.

Genussrechtskapital

Das Genussrechtskapital (EUR 391.818,00, Vj. TEUR 412) wurde mit dem Nominale der einbezahlten bzw. aufgebrauchten Beträge ausgewiesen. Genussrechte wurden vertraglich an 38 Berechtigte eingeräumt. Sie beinhalten das Recht auf vom Jahreserfolg abhängige Vergütungen.

Gewinnrücklagen

Die Gewinnrücklagen zeigen im Geschäftsjahr folgende Entwicklung:

	Stand 01.06.2024 EUR	Auflösung EUR	Zuweisung EUR	Stand 31.05.2025 EUR
Gewinnrücklagen gesetzliche Rücklagen				
Gesetzliche Rücklagen	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00

Rückstellungen

Rückstellungen für Pensionen werden durch ein versicherungsmathematisches Gutachten unter Zugrundelegung der Methode der laufenden Einmalprämien (Projected-Unit-Credit-Method gem. IAS 19) und der Sterbetafeln AVÖ 2008-P ermittelt. Der Berechnung wurde ein Zinssatz von 3,57% (Vj. 3,70%), Bezugserhöhungen von 3,62% (Vj. 3,47%) und ein Pensionseintrittsalter nach ASVG-Pensionsalter mit den Übergangsbestimmungen des Budgetbegleitgesetzes 2003 zugrunde gelegt. Versicherungsmathematische Gewinne/Verluste werden im Jahr ihres Anfalls vollständig

ergebniswirksam erfasst.

Die Rückstellungen für Abfertigungen wurden finanzmathematisch auf Basis der fiktiven Ansprüche zum Bilanzstichtag berechnet. Der Abzinsungszinssatz wurde gegenüber dem Vorjahr auf -0,00048% (Vj. 0,00222%) reduziert.

Bei der Bewertung der Rückstellung für Jubiläumsgelder wurde ein gegenüber dem Vorjahr reduzierten Zinssatz von -0,00048 % (Vj. 0,00222 %) zugrundegelegt und Arbeitgeberbeiträge zur Sozialversicherung berücksichtigt.

Dem errechneten Zinssatz liegt jeweils der Stichtagszinssatz zu Grunde.

	Stand 01.06.2024 EUR	Verwendung EUR	Übernahme EUR	Zuweisung EUR	Stand 31.05.2025 EUR
Rückstellungen für Abfertigungen	12.487.211,96	79.660,26	123.556,68	813.621,30	13.344.729,68
Rückstellungen für Pensionen	21.044.816,00	14.488,00	0,00	2.169.330,00	23.199.658,00

Steuerrückstellung

Die Steuerrückstellungen gliedern sich wie folgt:

	Stand 01.06.2024 EUR	Verwendung EUR	Zuweisung EUR	Stand 31.05.2025 EUR
Steuerrückstellungen	8.670.135,73	2.023.371,83	-412.390,00	6.234.373,90

Die Rückstellung für Körperschaftsteuer 2025 wurde aufgrund der Berechnung des steuerlichen Gruppenergebnisses sowie unter Berücksichtigung der bereits geleisteten Vorauszahlungen dotiert.

Sonstige Rückstellungen werden unter Beachtung des Grundsatzes der Vorsicht für alle am Abschlussstichtag erkennbaren Risiken und der Höhe, oder dem Grunde nach ungewisse Verbindlichkeiten, drohenden Verlusten aus schwebenden Geschäften sowie für Aufwendungen angesetzt, die nach vernünftiger unternehmerischer Beurteilung erforderlich sind. Der Ansatz erfolgt mit dem Erfüllungsbetrag.

In der Bilanz nicht gesondert ausgewiesene sonstige Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

	Stand 01.06.2024 EUR	Verwendung EUR	Übernahme EUR	Zuweisung EUR	Stand 31.05.2025 EUR
Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube	9.356.953,73	8.511.329,54	425.639,61	9.581.621,85	10.852.885,65
Rückstellungen für Jubiläumsgelder	5.314.044,92	362.285,60	314.574,55	943.704,67	6.210.038,54

Rückstellungen für Prämien	7.845.319,86	7.490.604,14	151.099,23	6.480.000,00	6.985.814,95
Rückstellungen für Zeitguthaben	4.900.658,35	2.213.233,66	406.853,67	1.635.312,58	4.729.590,91
Rückstellungen für SZ, LNK	6.488.831,16	6.488.831,16	0,00	7.035.727,13	7.035.727,13
übrige Rückstellungen	1.347.107,97	469.167,11	0,00	276.868,00	1.154.808,86
Summe Rückstellungen	35.252.915,96	25.535.451,21	1.298.167,06	25.953.234,23	36.968.866,04

Verbindlichkeiten

Es wurden keine dinglichen Sicherheiten bestellt.

Die Aufgliederung der Verbindlichkeiten gem. § 225 Abs. 6 und § 237 Z 1 UGB stellt sich wie folgt dar:

	Gesamtbetrag EUR	davon Restlaufzeit bis 1 Jahr EUR	davon Restlaufzeit über 1 Jahr EUR	davon Restlaufzeit zw. 1 und 5 Jahre EUR
Verbindlichkeiten				
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	38.389,16	38.389,16	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.788.490,19	9.788.490,19	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	720.316,85	720.316,85	0,00	0,00
<i>davon aus Lieferungen und Leistungen</i>	<i>720.316,85</i>	<i>720.316,85</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
sonstige Verbindlichkeiten	13.876.393,67	13.075.240,77	801.152,90	801.152,90
<i>davon aus Steuern</i>	<i>8.496.400,06</i>	<i>8.496.400,06</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>davon im Rahmen der sozialen Sicherheit</i>	<i>2.744.779,74</i>	<i>2.744.779,74</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Summe Verbindlichkeiten	24.423.589,87	23.622.436,97	801.152,90	801.152,90

Im Posten sonstige Verbindlichkeiten sind Aufwendungen in der Höhe von EUR 4.222.960,29 (Vj. TEUR 4.347) enthalten, die erst nach dem Abschlussstichtag zahlungswirksam werden.

Aufgliederung und Erläuterung der Haftungsverhältnisse:

	31.05.2025 EUR	31.05.2024 EUR
Loan I.H.C. 1 SAS. F. CIS	0,00	1,00
	<u>0,00</u>	<u>1,00</u>

Aus der Nutzung von in der Bilanz nicht ausgewiesenen Sachanlagen entstehen im folgenden Geschäftsjahr Verpflichtungen in Höhe von EUR 134.000,00 (Vj. TEUR 100) beziehungsweise in den folgenden fünf Geschäftsjahren im Gesamtbetrag von EUR 670.000,00 (Vj. TEUR 500). (§ 238 Abs. 1 Z 14 2. Halbsatz UGB). Die Verpflichtung aus der Nutzung der Büroräumlichkeiten an den Standorten in Wien sowie in Hollabrunn, Graz, Villach, Salzburg, Linz, Steyr, Kirchdorf, Imst, Innsbruck, St. Anton und Dornbirn für das folgende Geschäftsjahr beträgt rd. 5,9 Mio (Vj. 5,8 Mio). Die Mietverpflichtung der folgenden fünf Jahren beträgt rd. 29,5 Mio (Vj. 29 Mio).

Währungsumrechnung

Forderungen in fremder Währung sind mit dem Devisenmittelkurs zum 31.05.2025 bzw. mit dem niedrigeren Anschaffungskurs bewertet.

Verbindlichkeiten in fremder Währung sind mit dem Devisenmittelkurs zum 31.05.2025 bzw. mit dem höheren Anschaffungskurs bewertet.

Gewinn- und Verlustrechnung

Der Posten „Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen“ setzt sich wie folgt zusammen:

Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen	2024/2025 EUR	2023/2024 EUR
Aufwendungen für Abfertigungen	738.535,25	798.035,61
Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen	1.423.157,84	1.237.074,97
	<u>2.161.693,09</u>	<u>2.035.110,58</u>

Die Aufwendungen für den Abschlussprüfer gem. § 238 Abs. 1 Z 18 UGB belaufen sich auf EUR 33.817,00 (Vj. TEUR 29), davon entfallen auf die einzelnen Gesellschaften bzw. auf die Prüfung des Konzernabschlusses wie folgt:

- Deloitte Services Wirtschaftsprüfungs GmbH Einzelabschluss: EUR 5.922,00
- Deloitte Services Wirtschaftsprüfungs GmbH Konzernabschluss: EUR 7.725,00
- Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH: EUR 3.910,00
- Deloitte Tax Wirtschaftsprüfungs GmbH: EUR 4.220,00
- Deloitte Consulting GmbH: EUR 3.910,00
- Deloitte Financial Advisory GmbH: EUR 3.910,00
- Rabel & Partner GmbH, Graz: EUR 4.220,00

	2024/2025	2023/2024
	EUR	TEUR
Prüfung des Jahresabschlusses	33.817,00	29
Andere Bestätigungsleistungen	0,00	0
Steuerberatungsleistungen	0,00	0
Sonstige Leistungen	0,00	0

Konzernangaben

Jenes Unternehmen, das den Konzernabschluss für den größten Kreis von Unternehmen aufstellt ist die Deloitte

Services Wirtschaftsprüfungs GmbH, mit Sitz in 1010 Wien, Renngasse 1. Der offengelegte Konzernabschluss liegt am Sitz der Gesellschaft auf.

Unsere Gesellschaft erbringt gemäß § 238 Abs. 1 Z 12 UGB im Rahmen bestehender Werkverträge Dienstleistungen im Bereich der Steuerberatung, Wirtschaftsprüfung und Unternehmensberatung an die verbundenen Unternehmen zu fremdüblichen und angemessenen Konditionen.

C. SONSTIGE ANGABEN

Die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer beträgt 1.843 (§ 237 Abs. 1 Z 6 UGB).

	2024/2025	2023/2024
Arbeiter	0	0
Angestellte	1.843	1.723
	1.843	1.723

Im Geschäftsjahr 2024/2025 sind als Geschäftsführer bestellt:

Geschäftsführung:	Name	seit
	Mag. Harald Breit	07.05.2021
	Mag. Gerald Vlk	01.06.2025

Wien, 29.09.2025 Name Unterschrift

Mag. Harald Breit



Mag. Gerald Vlk

