Lagebericht

LAGEBERICHT

FÜR DAS

GESCHÄFTSJAHR

2025

1. Geschäftsverlauf und Lage des Unternehmens

Haupttätigkeit des Unternehmens war im Geschäftsjahr 2025 unverändert die Erbringung von labormedizinischen Leistungen an unseren neun Standorten in Wien bzw. Burgenland. Unsere Dienstleistungen erbringen wir weiterhin erfolgreich für Krankenkassen, öffentliche Auftraggeber, für eine Vielzahl von privaten Krankenhäusern sowie Privatpatienten.

2. Darstellung und Beurteilung des Geschäftsverlaufes

2.1. Darstellung der Ertragslage

Aus den Gewinn- und Verlustrechnungen der letzten beiden Geschäftsjahre leitet sich nach Zusammenfassungen und Saldierungen die folgende Ertragsübersicht ab

	31.12.2025 EUR	%	31.12.2024 EUR	%	Veränderung EUR	%
Umsatzerlöse	39.791.484	99,4	39.387.178	99,7	404.306	1,0
Sonstige betriebliche Erträge	220.400	0,6	121.689	0,3	98.711	81,1
BETRIEBSLEISTUNG	40.011.883	100,0	39.508.867	100,0	503.017	1,3
Materialeinsatz	-16.038.909	-40,1	-16.017.278	-40,5	-21.631	0,1
Personalaufwand	-12.973.575	-32,4	-11.788.352	-29,8	-1.185.223	10,1
Abschreibungen	-391.841	-1,0	-394.979	-1,0	3.137	-0,8
Sonstiger betrieblicher Aufwand	-3.907.295	-9,8	-3.787.682	-9,6	-119.613	3,2
BETRIEBSERFOLG	6.700.264	16,7	7.520.576	19,0	-820.312	-10,9
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	192.210	0,5	209.866	0,5	-17.656	-8,4
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-41.717	-0,1	-12.359	0,0	-29.357	237,5
FINANZERFOLG	150.494	0,4	197.507	0,5	-47.013	-23,8
ERGEBNIS VOR STEUERN	6.850.757	17,1	7.718.083	19,5	-867.325	-11,2
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-1.579.615	-3,9	-1.790.627	-4,5	211.012	-11,8
JAHRESÜBERSCHUSS	5.271.142	13,2	5.927.456	15,0	-656.313	-11,1

2.2. Darstellung der Vermögens- und Finanzlage

Aus den Bilanzen der letzten beiden Geschäftsjahre leitet sich die nachstehende Übersicht ab. Dabei wurden Forderungen und Schulden, die später als nach einem Jahr fällig sind, als langfristig, alle übrigen Forderungen und Schulden als kurzfristig angesehen. Das Verhältnis der einzelnen Posten zur Bilanzsumme wird in Prozentzahlen dargestellt.

	31.12.2025		31.12.2024		Veränderung	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Kundenforderungen	3.389.508	35,2	1.724.808	17,4	1.664.701	96,5
Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	3.693.775	38,4	6.281.200	63,5	-2.587.426	-41,2
Flüssige Mittel	246.822	2,6	188.652	1,9	58.170	30,8
Übriges kurzfristiges Umlaufvermögen	616.531	6,4	254.044	2,6	362.487	142,7
UMLAUFVERMÖGEN KURZFRISTIG	7.946.636	82,6	8.448.704	85,5	-502.068	-5,9
Rückstellungen kfr.	1.537.454	16,0	1.484.031	15,0	53.423	3,6
Lieferantenverbindlichkeiten	358.186	3,7	124.573	1,3	233.614	187,5
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	47.032	0,5	57.425	0,6	-10.394	-18,1
Übriges kurzfristiges Fremdkapital	715.844	7,4	614.588	6,2	101.256	16,5
Rechnungsabgrenzungsposten	0	0,0	553	0,0	-553	n/a
FREMDKAPITAL KURZFRISTIG	2.658.516	27,6	2.281.170	23,1	377.346	16,5
NETTO-UMLAUFVERMÖGEN (WORKING CAPITAL)	5.288.120	55,0	6.167.533	62,4	-879.414	-14,3
Immaterielle Vermögensgegenstände	60.072	0,6	71.642	0,7	-11.570	-16,1
Sachanlagen	1.387.556	14,4	1.156.491	11,7	231.065	20,0
ANLAGEVERMÖGEN	1.447.628	15,0	1.228.133	12,4	219.495	17,9
Übriges langfristiges Umlaufvermögen	226.825	2,4	210.387	2,1	16.438	7,8
UMLAUFVERMÖGEN LANGFRISTIG	226.825	2,4	210.387	2,1	16.438	
Rückstellungen für Abfertigungen und Jubiläumsgeld	1.346.328	14,0	1.346.119	13,6	209	0,0
Übriges langfristiges Fremdkapital	75.103	0,8	62.479	0,6	12.624	20,2
FREMDKAPITAL LANGFRISTIG	1.421.431	14,8	1.408.598	14,2	12.833	0,9
REINVERMÖGEN	5.541.142	57,6	6.197.456	62,7	-656.313	-10,6
BILANZSUMME	9.621.089	100,0	9.887.224	100,0	-266.135	-2,7

Der Netto-Geldfluss aus der betrieblichen Tätigkeit, gerechnet nach der AFRAC Stellungnahme 36, beträgt im Geschäftsjahr TEUR 6.446 (VJ: TEUR 8.050). Im Bereich der Investitionstätigkeit kam es zu einem Netto-Geldfluss in Höhe von TEUR -419 (VJ: TEUR -637). Der Netto-Geldabfluss aus der Finanzierungstätigkeit beträgt TEUR -5.969 (VJ: TEUR -7.518).

2.3. Leistungsindikatoren

Die Institut für medizinische und chemische Labordiagnostik GmbH weist im Geschäftsjahr 2025 keine derivativen Finanzinstrumente aus.

Finanzielle Leistungsindikatoren	2025	2024
Return on Equity vor Steuern	116,7%	110,5%
Return on Equity nach Steuern	89,8%	84,8%
Eigenkapitalquote	57,6%	62,7%

Definition der finanziellen Leistungsindikatoren:

Return on Equity vor Steuern: Jahresüberschuss vor Steuern in Relation zu dem durchschnittlichen bilanziellen Eigenkapital

Return on Equity vor Steuern:	2025	2024
durchschnittliches Eigenkapital	5.869.299	6.986.392
Jahresüberschuss vor Steuern	6.850.757	7.718.083
Return on Equity	116,7%	110,5%

Return on Equity nach Steuern: Jahresüberschuss dividiert durch das durchschnittliche bilanzielle Eigenkapital

Return on Equity nach Steuern:	2025	2024
durchschnittliches Eigenkapital	5.869.299	6.986.392
Jahresüberschuss	5.271.142	5.927.456
Return on Equity	89,8%	84,8%

Bilanzielles Eigenkapital: gezeichnetes Kapital, Kapitalrücklagen, Gewinnrücklagen, Bilanzverlust

Durchschnittliches bilanzielles Eigenkapital: Bilanzielles Eigenkapital per 1.1. des Berichtsjahres + bilanzielles Eigenkapital per 31.12. des Berichtsjahres dividiert durch 2

Eigenkapitalquote: Bilanzielles Eigenkapital dividiert durch das Gesamtkapital (Bilanzsumme)

Eigenkapitalquote:	2025	2024
Eigenkapital	5.541.142	6.197.456
Gesamtkapital	9.621.089	9.887.224
Eigenkapitalquote	57,6%	62,7%

Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren:

Die Institut für medizinische und chemische Labordiagnostik Gesellschaft mbH setzt bei der medizinischen Labordiagnostik auf höchstes medizinisches und wissenschaftliches Niveau. Die Qualitätssicherung der Laborstandards wird mit Hilfe eines ISO 9001:2000 zertifizierten Qualitätsmanagementsystems gewährleistet. Als erstes österreichisches medizinisches Labor konnte die Akkreditierung nach der Spezialnorm ISO 15189 erreicht werden.
Der Beschäftigungsstand der IMCL setzt sich wie folgt zusammen:

Dienstnehmer im Jahresdurchschnitt

	31.12.2025	31.12.2024
nach Köpfen	226	216
hiervon Arbeiter	*12*	*12*

Dienstnehmer im Jahresdurchschnitt

	31.12.2025	31.12.2024
nach FTEs	199	192
hiervon Arbeiter	*11*	*11*

Für die Aus- und Fortbildung der Mitarbeiter wurden im Jahr 2025 EUR 17.494,10 (Vorjahr TEUR 18,1) aufgewendet.

3. Forschung und Entwicklung

Im Geschäftsjahr 2025 wurden keine Forschungs- und Entwicklungstätigkeiten durchgeführt.

4. Zweigniederlassungen

Im Geschäftsjahr 2025 haben keine Zweigniederlassungen bestanden.

5. Risikoberichterstattung

Das Unternehmen ist im Zuge seiner operativen Tätigkeit finanziellen Risiken ausgesetzt. Hierzu gehören unter anderem das Liquiditäts-, Cash Flow-, Preisänderungs- sowie Zahlungsausfallsrisiko.

Die Sicherstellung der Liquidität ist zum einen aufgrund ausreichend hohen Eigenmitteln und zum anderen anhand enger Zusammenarbeit mit der Group Treasury Abteilung des Konzerns gewährgeleistet. Die angemessene Ausstattung mit Finanzmitteln wird durch die rollierende Cash Flow Planung und ein zentrales Cashmanagement gesichert, weshalb ein geringes Cash Flow Risiko besteht.

Es besteht für das Unternehmen das Risiko, dass sich die Marktpreise für Reagenzien und sonstigem Laborbedarf zu seinen Ungunsten entwickeln und Preiserhöhungen aufgrund bestehender Rahmenverträge und Tarife nicht oder nicht im selben Ausmaß weiterverrechnet werden können. Um diesen negativen Effekten gegen zu wirken, wurden Preiserhöhungen bei diversen Kunden mit 01.01.2026 umgesetzt.

Unsere Kundenstruktur setzt sich weiterhin im Wesentlichen aus Krankenkassen, öffentlichen Auftraggebern und Privatkliniken zusammen, weshalb wir das Ausfallsrisiko im Allgemeinen als gering einstufen.

6. Prognosebericht

Der Fokus der Krankenkassen liegt weiterhin darauf die steigenden Kosten im Gesundheitswesen unter Kontrolle zu bringen. In diesem Sinne wurden die im Jahr 2024 begonnen Verhandlungen im Dezember 2025 abgeschlossen. Die entsprechenden Auswirkungen wurden bereits im Jahresabschluss 2025 vollständig berücksichtigt. Für 2026 bedeutet dies einen weiteren leichten Rückgang, in den Folgejahren erwarten wir jedoch stabile Ergebnisse auf dem Niveau von 2026.

Aufgrund der reduzierten Inflationsprognose, budgetierten wir für 2026 bei unseren Aufwendungen Preissteigerungen von rund 2%.

Wien, am 26. März 2026

Die Geschäftsführung:

Dr. Renée Tauffer e.h.

Rainar Aamisepp e.h.