LAGEBERICHT 2024/25
der
ERNST & YOUNG
Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.

Grundlagen der Gesellschaft und Geschäftsmodell

Unser Unternehmen hat sich innerhalb der österreichischen EY Gruppe auf den Geschäftsbereich Steuerberatung einschließlich steuerliche Transaktionsberatung spezialisiert. Sonstige wirtschaftstreuhänderische Dienstleistungen wie insbesondere die Wirtschaftsprüfung werden ebenso wie andere Beratungsleistungen von anderen Gesellschaften der österreichischen EY Gruppe angeboten.

Die Zusammenarbeit mit den internationalen Partnergesellschaften von EY Global ist von besonderer Bedeutung für unsere Geschäftsentwicklung, insbesondere die operative Einbindung in die geografische Region (Area) Europe, Middle East, India and Africa (EMEIA), in der die Gesellschaften der österreichischen EY Gruppe in der Europe West Region mit den Mitgliedsgesellschaften in Westeuropa und Nordafrika eng zusammenarbeiten.

Der Sitz unserer Gesellschaft ist in 1220 Wien, Wagramer Strasse 19 (IZD-Tower). Zweigniederlassungen bestehen in Linz, Salzburg und Klagenfurt.

Geschäftsverlauf und wirtschaftliche Lage des Unternehmens

Gesamtwirtschaftliches Umfeld

Die gesamtwirtschaftliche Entwicklung in Österreich war im Geschäftsjahr 2024/25 von einer sinkenden, aber weiterhin hohen Inflation, fallenden Zinsen und einer schwachen Wirtschaftslage geprägt. Im 12-Monats-Vergleich ist das österreichische Bruttoinlandsprodukt im Geschäftsjahr 2024/25 um rund 0,25%gestiegen, alle Quartale weisen dennoch eine Negativentwicklung zum Vorjahresquartal auf.

Geschäftsverlauf

Der gesamtwirtschaftliche Hintergrund hatte auch Auswirkung auf die Umsatzentwicklung unserer Gesellschaft im abgelaufenen Geschäftsjahr. Einerseits bestand geringere Nachfrage nach transaktionsbasierender Beratung, andererseits eine stabile Nachfrage nach klassischen Steuerberatungsleistungen.

Ertragslage
In der Berichtsperiode wurden Umsatzerlöse in Höhe von TEUR 62.052 (Vorjahr: TEUR 58.016) erzielt. Diese beinhalten Leistungen innerhalb der österreichischen EY Gruppe in Höhe von TEUR 1.799 (Vorjahr: TEUR 1.934). Das externe Umsatzwachstum beträgt somit im Geschäftsjahr 2024/25 7,44%. Das betriebliche Ergebnis (Ergebnis vor Zinsen und Steuern) beträgt für die Berichtsperiode TEUR 6.023 (Vorjahr: TEUR 4.400). Der Finanzerfolg hat sich mit TEUR 257 gegenüber dem Vorjahr (TEUR 333) um TEUR 76 vermindert. Der Aufwand für Steuern in der Berichtsperiode in Höhe von TEUR 1.448 (Vorjahr: TEUR 1.105) setzt sich aus einem Aufwand für laufende Steuern in Höhe von TEUR 1.437 (Vorjahr: TEUR 1.112), Steuern aus Vorperioden in Höhe von TEUR 0 (Vorjahr: TEUR -24) sowie einen Aufwand aus latenten Steuern in Höhe von TEUR 11 (Vorjahr: TEUR 17) zusammen. Das Geschäftsjahr endet mit einem Jahresgewinn von TEUR 4.832 (Vorjahr: TEUR 3.628).

Vermögenslage
Die Eigenmittel haben sich gegenüber dem Vorjahr von TEUR 6.357 auf TEUR 7.579 verändert, die Eigenmittelquote beträgt 23,5%(Vorjahr: 21,7%). Zum 30. Juni 2025 liegt eine Nettoverschuldung (Saldo des verzinslichen Fremdkapitals (einschließlich der verzinslichen Rückstellungen) und der flüssigen Mittel) vor, das verzinsliche Fremdkapital übersteigt die Bankguthaben um TEUR 1.053 (Vorjahr: TEUR 1.678). Das Netto-Umlaufvermögen (Working Capital) hat sich im Vergleich zum Vorjahr von TEUR 8.365 auf TEUR 9.751 erhöht.

Finanzlage
Der Finanzmittel-Bestand ist von TEUR 1.091 zum 30. Juni 2024 auf TEUR 1.850 zum 30. Juni 2025 gestiegen. Bei den Forderungen und Verbindlichkeiten ist gegenüber dem Vorjahr ein geringer Anstieg zu verzeichnen. Unter Berücksichtigung der sonstigen Cashflow-relevanten Veränderungen ergibt sich somit ein Mittelabfluss aus der laufenden Geschäfts-tätigkeit in Höhe von TEUR 4.410 (Vorjahr: TEUR 3.084). Aus der Investitionstätigkeit ergibt sich ein Mittelzufluss in Höhe von TEUR 41 (Vorjahr: Mittelabfluss TEUR 36), aus der Gewinnausschüttung resultiert ein negativer Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit in Höhe von TEUR -3.610 (Vorjahr: TEUR -5.200).

Wertschöpfungsrechnung

Im abgelaufenen Geschäftsjahr wurde aus der Unternehmenstätigkeit ein Wertzuwachs in Höhe von TEUR 35.239 (Vorjahr: TEUR 31.713) erwirtschaftet. Davon flossen 67% (Vorjahr: 70%) in Form von Gehältern und Sozialleistungen an Mitarbeiter (einschließlich Geschäftsführer) sowie 19%(Vorjahr: 18%) in Form von Steuern und Abgaben an den Staat. 14%(Vorjahr: 12%) werden als Gewinn an die Gesellschafter ausgeschüttet bzw. thesauriert.

Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (einschließlich Informationen über Arbeitnehmerbelange)

Unsere Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter haben durch ihren engagierten Einsatz wesentlich dazu beigetragen, dass wir trotz schwächerer Wirtschaftslage weiterhin ein Wachstum verzeichnen konnten. Integrität, Respekt und Teamarbeit, Leidenschaft für ihren Beruf und fachliche Expertise sowie Verantwortungsbereitschaft und die Fähigkeit, langfristige Beziehungen zu unseren Kunden aufzubauen, sind die Eigenschaften, die unsere Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter auszeichnen und die auch im volatilen Umfeld unvermindert gelebt wurden. Diese Eigenschaften sind in den Grundwerten unserer Unternehmenskultur (Values) verankert. Unsere Values sagen nicht nur, „wofür wir stehen“, sondern sie sind auch entscheidende Faktoren für unseren Markterfolg.

Wir bieten unseren Mitarbeitenden eine Umgebung, in der sie ihr Arbeitsleben so gestalten können, wie es ihren Lebensumständen am besten entspricht. Ein Schlüsselelement dafür ist unser flexibles Arbeitsmodell, das eine individuelle Einteilung der Arbeitszeit zulässt. So lassen sich etwa eine Weiterbildung bzw. eine temporäre Auszeit planen oder mehr Zeit mit der Familie verbringen. Uns ist bewusst, dass ein hohes Arbeitspensum nur zu erfüllen ist, wenn es auch einen Ausgleich gibt – zeitlich, körperlich und mental. Daher legen wir großen Wert darauf, dass unsere Mitarbeiter die für sie passende Balance zwischen den eigenen Bedürfnissen und denen des Arbeitgebers und der Kunden finden.

Auch die Förderung von Gleichbehandlung unabhängig vom Geschlecht ist uns ein wichtiges Anliegen. Bei EY Österreich haben wir in den letzten Jahren erfolgreiche Schritte zu einem ausgewogenen Geschlechterverhältnis in der Managementebene gesetzt. Zum Bilanzstichtag beträgt der Frauenanteil in der Geschäftsführung 41,2%, der Anteil der Frauen an der Gesamtbelegschaft liegt bei 64,96%.

Im Geschäftsjahr 2024/25 waren im Durchschnitt 335,5 (Vorjahr: 330,5) Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter in unserem Unternehmen beschäftigt. Davon entfallen 303 (Vorjahr: 298,5) Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter auf den fachlichen Bereich (Client Service Personnel) und 32,5 (Vorjahr: 32) Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter auf den administrativen Bereich. Der Leverage, das ist das Verhältnis der Anzahl der im Dienstleistungsprozess tätigen fachlichen Mitarbeiter zur Anzahl der Geschäftsführer betrug in der Berichtsperiode 8,9 (Vorjahr: 9,05). Die Betriebsleistung (=Umsatzerlöse zuzüglich Veränderung des Bestands an noch nicht abrechenbaren Leistungen) je Mitarbeiter betrug im abgelaufenen Geschäftsjahr TEUR 189,1 (Vorjahr: TEUR 179,8).

Zum Stichtag 30. Juni 2025 (2024) hatten 85 (87) Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter unseres Unternehmens die Berufsbefugnis als Steuerberater (davon 13 (15) auch die Berufsbefugnis als Wirtschaftsprüfer).

Informationen über Umweltbelange

Nachhaltiges Wirtschaften bedeutet für uns neben der gesellschaftlichen Verantwortung speziell auch umweltbewusstes Handeln. Um unser langfristiges Ziel zu erreichen, haben wir ein Umweltmanagementsystem nach EMAS (Eco-Management and Audit Scheme) und ISO 14001 eingeführt. Wir sind die erste österreichische Prüfungs- und Beratungsorganisation, die über ein zertifiziertes Umweltmanagementsystem verfügt.

Unser Umweltmanagementsystem ist das Fundament, auf dem wir konkrete, messbare und langfristige Erfolge unseres nachhaltigen Denkens und Handelns aufbauen. In Verbindung mit unseren Umweltinitiativen, die wir auf globaler Ebene definiert haben, konnten wir konkrete Maßnahmen ergreifen, die negative Folgen für die Umwelt kontinuierlich reduzieren. Dazu gehören insbesondere die Umsetzung des Umweltmanagementsystems an allen vier Standorten (Wien, Linz, Salzburg und Klagenfurt), die Umstellung auf 100 Prozent Ökostrom in allen unseren Büroräumlichkeiten, Messung unseres Carbon Footprints, die CO2-Kompensation und der Bonus für CO2-emissionsarme Dienst-KFZ sowie ein Zuschuss zum Klimaticket für alle Mitarbeiter ohne Firmenwagen. Durch das Umweltmanagementsystem stellen wir sicher, dass die Umweltauswirkungen überprüft und nach Möglichkeit kontinuierlich verbessert werden. Die Umsetzung unserer jährlichen Umweltziele wird durch einen Maßnahmenplan vorgegeben. Die Wirksamkeit überprüfen wir mithilfe interner Audits, die Unternehmensleitung kontrolliert die Resultate und gibt neue Ziele frei. Ein externer Gutachter überprüft die normenkonforme Implementierung des Managementsystems.

Im Zuge der Evaluierung des Bürobedarfs unter Umweltkriterien haben wir uns verpflichtet, FSC- oder PEFC-Papier zu verwenden und auf PVC bei Büroordnern sowie Spiral- und Klebebindung zu verzichten. Im Rahmen unseres Veranstaltungsmanagements bevorzugen wir Veranstaltungsorte mit österreichischem Umweltzeichen und setzen seit 2020 verstärkt auf virtuelle Veranstaltungsformate. Darüber hinaus haben wir uns für ein bewusstes Abfallmanagement ausgesprochen. Um den Fortschritt unserer Initiativen messen zu können, erheben wir jährlich die Verbräuche und Kennzahlen zu unseren wesentlichen Themen im Umweltbereich. Die Ergebnisse veröffentlichen wir in der Umwelterklärung welche im EY Nachhaltigkeitsbericht integriert ist. Auf diese Weise möchten wir unsere Umweltauswirkungen reduzieren und unser Handeln umweltverträglicher gestalten.

Bei EY wurde auch erkannt, dass der Umgang mit dem Klimawandel neben der digitalen Transformation eine der großen Herausforderungen für unsere Wirtschaft ist. Daher wurde in jüngerer Vergangenheit bereits veranlasst, dass verschiedene Nachhaltigkeitsaspekte stärker in die Dienstleistungsangebote integriert werden bzw. die interdisziplinäre Zusammenarbeit bei der Entwicklung kundenspezifischer Lösungen gestärkt und ambitioniert vorangetrieben wird. Unter dem Begriff EY Sustainability vereinen wir unser Prüfungs- und Beratungsportfolio rund um die Themen Dekarbonisierung, Klimaneutralität und Nachhaltigkeit unter einem Dach. Von der ersten Bestandsaufnahme und der Festlegung

einer umfassenden Nachhaltigkeitsstrategie über die Implementierung und Überprüfung der Stakeholder-Einbindung oder die Wesentlichkeitsanalyse bis hin zu einer glaubwürdigen Kommunikation bieten wir unseren Kunden sowohl bei den einzelnen Schritten als auch als Begleiter eines kontinuierlichen Verbesserungsprozesses wertvolle Unterstützung. So haben unsere Dienstleistungen positive indirekte Umwelteffekte.

Forschung und Entwicklung

Aufgrund der Tatsache, dass unsere Gesellschaft ausschließlich wirtschaftstreuhänderische Dienstleistungen erbringt und keine Forschungs- und Entwicklungstätigkeit entfaltet, erübrigt sich eine Berichterstattung zu diesem Bereich.

Wesentliche Risiken und Ungewissheiten, denen das Unternehmen ausgesetzt ist

Die Möglichkeiten, eine fehlerhafte Beurteilung abzugeben oder einen Auftrag nicht mit der gebotenen Qualität zu erfüllen, begreifen wir als zentrale Geschäftsrisiken. Denn sie können zu einem Reputationsverlust, zu finanziellen Schadensersatzforderungen oder zu Auftragsverlusten führen. Unser Risikomanagement sowie unsere Qualitätssicherung dienen dazu, diese Gefahren zu minimieren. Für die trotzdem verbleibenden finanziellen Risiken haben wir einen angemessenen Versicherungsschutz eingerichtet.

Finanzielle Risiken und Verwendung von Finanzinstrumenten

Der Marktwert der in der Bilanz ausgewiesenen originären Finanzinstrumente (flüssige Mittel, kurzfristigen Veranlagungen, kurzfristigen Forderungen und Verbindlichkeiten) entspricht aufgrund der täglichen oder kurzfristigen Fälligkeit im Wesentlichen dem Buchwert. Für allfällige Ausfallsrisiken wird durch Einzelwertberichtigungen vorgesorgt. Die in der Bilanz ausgewiesenen Beträge stellen bei den auf der Aktivseite erfassten Finanzinstrumenten gleichzeitig das maximale Ausfallsrisiko dar. Wesentliche Preisänderungsrisiken liegen nicht vor.

Verträge mit Kunden, Lieferanten und Gesellschaften der österreichischen EY Gruppe werden nahezu ausschließlich in Euro abgeschlossen. Für vereinzelte Verrechnungen in Fremdwährung werden keine Sicherungsgeschäfte abgeschlossen, insbesondere werden auch keine derivativen Finanzinstrumente verwendet. Das Währungsrisiko wird als gering eingestuft.

Das Risiko steigender Aufwands- oder sinkender Ertragszinsen (Zinsänderungsrisiko) wird auf Grund der regelmäßig nur kurzfristigen Veranlagung überschüssiger liquider Mittel sowie der getroffenen Finanzierungsvereinbarungen als gering eingestuft.

Voraussichtliche Entwicklung des Unternehmens

Ausgehend von dem derzeit angespannten wirtschaftlichen Umfeld ist eine Prognose für das Geschäftsjahr 2025/26 schwierig. Wir sind jedoch zuversichtlich, dass wir in diesen Geschäftsbereichen weiterhin positive Wachstumsimpulse erfahren werden. Den Finanzierungsbedarf, den wir im Geschäftsjahr 2025/26 für unsere operative Geschäftstätigkeit benötigen, werden wir in überwiegendem Maße aus dem laufenden Geschäft und aus vorhandenen Zahlungsmitteln decken können. Für kurzzeitigen Liquiditätsbedarf bestehen entsprechende Kreditlinien bei Banken.

Wien, am 13. November 2025

Die mit dem Dokument verknüpften elektronischen Signaturen decken den Jahresabschluss und Lagebericht ab und können über die Bildmarke im Dokument überprüft werden. Die Rechtswirkung ist durch die eIDAS-VO (Art 25 eIDAS-VO) sowie das österreichische Signatur- und Vertrauensdienstegesetz (SVG) geregelt.

Unterschrieben

Theresa Arlt
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Dr. Theresa Maria Arlt

Unterschrieben

Bianca Czigler-Reisner
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Bianca Maria Czigler-Reisner

Unterschrieben

Herwig Debriacher
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Herwig Debriacher

Unterschrieben

Christa Heintz
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Dr. Christa Heintz

Unterschrieben

Harald Huska
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Harald Huska

Unterschrieben

Thomas Häusle
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Thomas Häusle

Unterschrieben

Nina Kainberger-Doralt
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Dr. Nina Kainberger-Doralt

Unterschrieben

Regina Karner
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Regina Karner

Unterschrieben

Eva-Maria Kerstinger
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Dr.Mag. Eva-Maria Kerstinger

Unterschrieben

Stefan Kulischek
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Stefan Kulischek

Unterschrieben

Martin Lehner
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Dr. Martin Lehner LL.M.

Unterschrieben

Susanne Machanek
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag.(FH) Susanne Machanek

Unterschrieben

Esther Manessinger
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Esther Manessinger

Unterschrieben

Ernst & Young Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.
Dr. Christian Massoner
Dr. Christian Massoner

Unterschrieben

Sandra Maria Moser-Fohringer
qualifiziert elektronisch unterfertigt
MMag.Dr. Sandra
Maria Moser-Fohringer

Unterschrieben

Thomas Offner
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Thomas Offner

Unterschrieben

Klaus Pfleger
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Klaus Pfleger

Unterschrieben

Patrick Plansky
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Dr. Patrick Plansky

Unterschrieben

Sofia Platzgummer
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Sofia Platzgummer

Unterschrieben

Ingrid Rattinger
qualifiziert elektronisch unterfertigt
MMag. Ingrid Rattinger

Unterschrieben

Gernot Ressler
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Dr. Gernot Ressler

Unterschrieben

Roland Rief
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Dr. Roland Rief

Unterschrieben

Andreas Sauer
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Andreas Sauer

Unterschrieben

Markus Schragl
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Dr. Markus Schragl

Unterschrieben

Wolfgang Siller
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Wolfgang Siller

Unterschrieben

Tobias Speigner
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Tobias Speigner LL.M.

Unterschrieben

Markus Stefaner
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Dr. Markus Stefaner

Unterschrieben

Nora Soelle-Kern
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Nora Sölle-Kern

Unterschrieben

Manuel Taferner
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Taferner Manuel BSc.

Unterschrieben

Johannes Volpini
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Johannes
Volpini de Maestri LL.M.

Unterschrieben

Elisabeth Wanik
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Elisabeth Wanik

Unterschrieben

Thomas Wilhelm
qualifiziert elektronisch unterfertigt
Mag. Thomas Wilhelm