

Zahlen, Daten, Fakten

Das österreichische Lebensmittelgewerbe 2022

Struktur-, Konjunktur- und
betriebswirtschaftliche Daten

Oktober 2022

Zur Studie

Die vorliegende Studie wurde nach allen Maßstäben der Sorgfalt erstellt.

Die KMU Forschung Austria übernimmt jedoch keine Haftung für Schäden oder Folgeschäden, die auf diese Studie oder auf mögliche fehlerhafte Angaben zurückgehen.

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Jede Art von Nachdruck, Vervielfältigung, Verbreitung, Wiedergabe, Übersetzung oder Einspeicherung und Verwendung in Datenverarbeitungssystemen, und sei es auch nur auszugsweise, ist nur mit ausdrücklicher Zustimmung der KMU Forschung Austria gestattet.

Auftraggeber

Wirtschaftskammer Österreich, Bundesinnung Lebensmittelgewerbe

Verfasser*innen

KMU Forschung Austria
Gußhausstraße 8, A-1040 Wien

Cornelia Fürst

Tatjana Zlatev

Arash Robubi

Salome Chankseliani

Christine Depperschmidt

Laura Wagner

Internes Review / Begutachtung

Christina Enichlmair (Projektleitung)

Rückfragen

Christina Enichlmair

Tel.: +43 1 505 97 61

c.enichlmair@kmuforschung.ac.at

Die KMU Forschung Austria ist Mitglied bei:



Vorwort

Die vorliegende Studie beschreibt die wirtschaftliche Situation und Entwicklung des Lebensmittelgewerbes in Österreich. Dem Lebensmittelgewerbe werden folgende Berufsgruppen zugeordnet: Bäcker, Fleischer, Konditoren, Müller und Mischfuttererzeuger sowie das Nahrungs- und Genussmittelgewerbe. Die dargestellten Daten basieren auf folgenden Quellen:

- Statistik Austria, Sonderauswertungen der Leistungs- und Strukturstatistik in der Kammersystematik im Auftrag der Wirtschaftskammer Österreich (WKO)
- KMU Forschung Austria, Konjunkturdatenbank
- KMU Forschung Austria, Bilanzdatenbank

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	3
1 Strukturdaten.....	5
1.1 Personalaufwand.....	5
1.2 Umsatzerlöse	7
1.3 Produktionswert.....	10
1.4 Bruttowertschöpfung.....	12
1.5 Investitionen.....	14
2 Konjunkturdaten.....	16
2.1 Situation 2022	16
3 Betriebswirtschaftliche Daten	20
3.1 Vermögens- und Kapitalstruktur	21
3.2 Kosten- und Ergebnisstruktur	23
3.3 Kennzahlen	24
3.4 Betriebswirtschaftliche Lage der Betriebe.....	25

1 | Strukturdaten

Die Strukturdaten basieren auf der in der Einleitung genannten Leistungs- und Strukturstatistik der Statistik Austria. Hier sind die Daten von Unternehmen enthalten, die schwerpunktmäßig dem Lebensmittelgewerbe zugeordnet werden, d. s. Unternehmen, die den Großteil ihrer Wertschöpfung in diesem Bereich erwirtschaften.

1.1 | Personalaufwand

Der Personalaufwand des Lebensmittelgewerbes insgesamt betrug im Jahr 2020 rd. € 1,91 Mrd und somit um 45,4 % mehr als 2011. Der größte Anteil entfiel auf das Bäckergewerbe (rd. € 674 Mio). Den höchsten Anstieg zwischen 2011 und 2020 verzeichneten die Müller und Mischfuttererzeuger (+109,1 %).

Tab. 1 | Personalaufwand nach Berufsgruppen, 2011 bis 2020

	Personalaufwand in 1.000 €					
	Bäcker	Fleischer	Konditoren	Müller, Mischfutter- erzeuger	Nahrungs-, Genussmittel- gewerbe	Lebensmittel- gewerbe insgesamt
2011	570.058	357.289	127.580	51.933	208.439	1.315.299
2012	599.588	392.203	138.182	55.701	220.140	1.405.814
2013	607.052	417.566	142.155	61.188	230.379	1.458.340
2014	613.485	434.969	160.677	65.542	247.412	1.522.085
2015	628.872	455.533	162.946	70.143	260.665	1.578.159
2016	649.765	475.517	168.798	74.387	272.879	1.641.346
2017	680.980	501.668	175.310	83.581	291.999	1.733.538
2018	700.895	531.628	180.779	89.858	329.441	1.832.601
2019	709.240	546.013	186.724	101.445	360.966	1.904.388
2020	674.407	562.453	179.339	108.598	387.132	1.911.929
VÄ 2011 bis 2020	18,3%	57,4%	40,6%	109,1%	85,7%	45,4%
VÄ 2019/20	-4,9%	3,0%	-4,0%	7,1%	7,2%	0,4%

VÄ = Veränderung

Quelle: Statistik Austria, Sonderauswertung der Leistungs- und Strukturstatistik in der Kammersystematik im Auftrag der WKO

Zwischen 2019 und 2020 kam es insbesondere bei den Bäckern und Konditoren aufgrund coronabedingten Maßnahmen zu einem Rückgang im Personalaufwand (-4,9 % bzw. -4,0 %).

Der durchschnittliche Personalaufwand je unselbstständig Beschäftigten lag 2020 bei € 35.452. Überdurchschnittliche Werte wiesen die Müller und Mischfuttererzeuger (€ 47.299), das Nahrungs- und Genussmittelgewerbe (€ 43.680) sowie die Fleischer (€ 38.633) aus.

Tab. 2 | Personalaufwand je unselbstständig Beschäftigten nach Berufsgruppen, 2011 bis 2020

Personalaufwand je unselbstständig Beschäftigten in €						
	Bäcker	Fleischer	Konditoren	Müller, Mischfutter- erzeuger	Nahrungs-, Genussmittel- gewerbe	Lebensmittel- gewerbe insgesamt
2011	25.140	29.382	23.820	34.279	37.509	27.829
2012	25.962	30.720	24.871	35.321	37.573	28.776
2013	26.684	32.264	24.896	36.927	38.079	29.696
2014	27.112	32.533	26.887	39.270	39.561	30.505
2015	27.789	33.683	27.469	40.405	39.352	31.284
2016	28.333	34.821	27.891	40.985	39.715	31.978
2017	28.724	35.344	28.585	42.600	40.281	32.557
2018	29.230	36.055	28.897	44.178	41.649	33.366
2019	30.282	37.321	29.977	46.007	43.281	34.736
2020	30.121	38.633	30.804	47.299	43.680	35.452
VÄ 2011 bis 2020	19,8%	31,5%	29,3%	38,0%	16,5%	27,4%
VÄ 2019/20	-0,5%	3,5%	2,8%	2,8%	0,9%	2,1%

VÄ = Veränderung

Quelle: Statistik Austria, Sonderauswertung der Leistungs- und Strukturstatistik in der Kammersystematik im Auftrag der WKO

1.2 | Umsatzerlöse

Das österreichische Lebensmittelgewerbe erzielte im Jahr 2021 Umsatzerlöse in Höhe von rd. € 9,8 Mrd. Gemessen am Branchenumsatz liegen die Fleischer an der Spitze (€ 3,9 Mrd), gefolgt vom Nahrungs- und Genussmittelgewerbe (€ 2,6 Mrd) und den Bäckern (€ 1,7 Mrd).

Im Zeitraum 2011 bis 2020 hatten die Müller und Mischfuttererzeuger mit einem Plus von 73,4 % das höchste Umsatzwachstum.

Tab. 3 | Umsatzerlöse nach Berufsgruppen, 2011 bis 2021

Umsatzerlöse in Millionen €						
	Bäcker	Fleischer	Konditoren	Müller, Mischfutter- erzeuger	Nahrungs-, Genussmittel- gewerbe	Lebensmittel- gewerbe insgesamt
2011	1.509,3	2.698,5	413,3	601,3	1.554,9	6.777,3
2012	1.572,7	2.978,4	440,6	676,6	1.602,9	7.271,3
2013	1.586,7	3.245,5	457,6	743,9	1.676,6	7.710,4
2014	1.589,9	3.241,9	513,5	730,8	1.815,9	7.892,0
2015	1.608,2	3.242,3	493,9	779,8	1.807,9	7.932,1
2016	1.676,4	3.296,7	506,5	805,6	1.918,7	8.203,8
2017	1.737,2	3.528,3	522,2	894,1	2.006,2	8.688,0
2018	1.764,1	3.514,3	537,9	945,6	2.149,1	8.911,0
2019	1.782,3	3.664,7	562,5	992,2	2.272,2	9.273,9
2020	1.677,9	3.964,7	524,0	1.042,6	2.555,3	9.764,4
VÄ 2011 bis 2020	11,2%	46,9%	26,8%	73,4%	64,3%	44,1%
VÄ 2019/20	-5,9%	8,2%	-6,8%	5,1%	12,5%	5,3%
2021	1.724,9	3.861,6	539,7	1.079,1	2.568,0	9.773,3

VÄ = Veränderung

Daten für 2020: revidierte Daten aufgrund aktualisierter Datenbasis

Daten für 2021: Schätzung der KMU Forschung Austria auf Basis der Konjunkturbeobachtung, Jahresbericht 2021

Rundungsdifferenzen nicht ausgeglichen

Quelle: Statistik Austria, Sonderauswertung der Leistungs- und Strukturstatistik in der Kammersystematik im Auftrag der WKO

Beim Umsatz je unselbstständig Beschäftigten liegen die Müller und Mischfuttererzeuger an erster Stelle (2020: € 454.100). Den höchsten Anstieg im Ausmaß von +22,7 % wiesen im Zeitraum 2011 bis 2020 die Fleischer auf.

Tab. 4 | Umsatzerlöse je unselbstständig Beschäftigten nach Berufsgruppen, 2011 bis 2020

Umsatzerlöse je unselbstständig Beschäftigten in 1.000 €						
	Bäcker	Fleischer	Konditoren	Müller, Mischfutter- erzeuger	Nahrungs-, Genussmittel- gewerbe	Lebensmittel- gewerbe insgesamt
2011	66,6	221,9	77,2	396,9	279,8	143,4
2012	68,1	233,3	79,3	429,0	273,6	148,8
2013	69,7	250,8	80,1	448,9	277,1	157,0
2014	70,3	242,5	85,9	437,9	290,4	158,2
2015	71,1	239,7	83,3	449,2	272,9	157,2
2016	73,1	241,4	83,7	443,9	279,2	159,8
2017	73,3	248,6	85,1	455,7	276,8	163,2
2018	73,6	238,3	86,0	464,9	271,7	162,2
2019	76,1	250,5	90,3	450,0	272,4	169,2
2020	74,9	272,3	90,0	454,1	288,3	181,1
VÄ 2011 bis 2020	12,5%	22,7%	16,6%	14,4%	3,0%	26,3%
VÄ 2019/20	-1,6%	8,7%	-0,3%	0,9%	5,8%	7,0%

VÄ = Veränderung

Quelle: Statistik Austria, Sonderauswertung der Leistungs- und Strukturstatistik in der Kammersystematik im Auftrag der WKO

Der Großteil des Gesamtumsatzes im Lebensmittelgewerbe (83 %) wird von Unternehmen mit 20 und mehr Beschäftigten erwirtschaftet, insbesondere bei den Fleischern (89 %), bei den Konditoren (85 %) und bei den Müllern und Mischfuttererzeugern (82 %).

Tab. 5 | Umsatzerlöse nach Berufsgruppen und Unternehmensgröße, 2020

	Umsatzerlöse in Millionen €, 2020				
	Beschäftigtengrößenklasse (Anzahl der Beschäftigten)				
	0 bis 9	10 bis 19	20 bis 49	50 und mehr	Insgesamt
Bäcker	172,4	230,0	376,3	899,2	1.677,9
Fleischer	194,5	246,1	702,8	2.821,3	3.964,7
Konditoren	43,5	33,8	54,8	391,8	524,0
Müller, Mischfuttererzeuger	85,8	106,4	322,2	528,1	1.042,6
Nahrungs-, Genussmittelgewerbe	357,0	166,6	359,8	1.671,9	2.555,3
Lebensmittelgewerbe	853,2	783,0	1.815,8	6.312,3	9.764,4

Rundungsdifferenzen nicht ausgeglichen

Quelle: Statistik Austria, Sonderauswertung der Leistungs- und Strukturstatistik in der Kammersystematik im Auftrag der WKÖ

1.3 | Produktionswert

Der Wert der im Lebensmittelgewerbe insgesamt produzierten Güter betrug im Jahr 2020 rd. € 9,0 Mrd. Der Großteil davon (rd. € 3,7 Mrd) entfiel auf die Fleischer. Das relative Wachstum 2011 bis 2020 war bei den Müllern und Mischfuttererzeugern am höchsten (+77,3 %).

Tab. 6 | Produktionswert nach Berufsgruppen, 2011 bis 2020

	Produktionswert in 1.000 €					
	Bäcker	Fleischer	Konditoren	Müller, Mischfutter- erzeuger	Nahrungs-, Genussmittel- gewerbe	Lebensmittel- gewerbe insgesamt
2011	1.394.557	2.501.875	361.845	515.233	1.383.927	6.157.437
2012	1.444.113	2.726.351	391.721	569.829	1.423.632	6.555.646
2013	1.479.768	2.991.665	407.268	639.773	1.513.254	7.031.728
2014	1.486.289	2.971.569	446.489	641.928	1.602.145	7.148.420
2015	1.504.162	2.982.084	446.735	684.004	1.619.143	7.236.128
2016	1.574.523	3.035.316	466.116	712.800	1.682.418	7.471.173
2017	1.627.712	3.243.255	481.393	794.691	1.824.433	7.971.484
2018	1.652.149	3.251.135	497.832	817.393	1.971.902	8.190.411
2019	1.676.671	3.421.335	519.305	859.908	2.084.226	8.561.445
2020	1.586.505	3.691.764	479.039	913.276	2.282.496	8.953.080
VÄ 2011 bis 2020	13,8%	47,6%	32,4%	77,3%	64,9%	45,4%
VÄ 2019/20	-5,4%	7,9%	-7,8%	6,2%	9,5%	4,6%

VÄ = Veränderung

Quelle: Statistik Austria, Sonderauswertung der Leistungs- und Strukturstatistik in der Kammersystematik im Auftrag der WKO

In Relation zur Anzahl der Beschäftigten (inkl. Selbstständige) stieg der Produktionswert im Zeitraum 2011 bis 2020 bei den Fleischern (+25,3 %) und bei den Konditoren (+19,4 %) am stärksten.

Tab. 7 | Produktionswert je Beschäftigten nach Berufsgruppen, 2011 bis 2020

	Produktionswert je Beschäftigten in €					
	Bäcker	Fleischer	Konditoren	Müller, Mischfutter- erzeuger	Nahrungs-, Genussmittel- gewerbe	Lebensmittel- gewerbe insgesamt
2011	58.514	192.171	63.604	314.358	234.564	122.952
2012	59.414	200.246	66.495	334.996	227.127	126.603
2013	61.853	217.149	67.384	358.818	233.996	135.239
2014	62.452	209.575	70.625	358.019	239.842	135.456
2015	63.421	208.932	71.113	368.735	229.438	136.058
2016	65.619	210.610	72.660	367.992	229.901	138.158
2017	65.639	217.143	73.833	377.525	236.264	142.142
2018	65.928	210.130	74.761	375.295	233.555	141.673
2019	68.643	223.252	77.705	364.986	233.083	148.296
2020	67.620	240.710	75.954	368.851	237.044	156.492
VÄ 2011 bis 2020	15,6%	25,3%	19,4%	17,3%	1,1%	27,3%
VÄ 2019/20	-1,5%	7,8%	-2,3%	1,1%	1,7%	5,5%

VÄ = Veränderung

Quelle: Statistik Austria, Sonderauswertung der Leistungs- und Strukturstatistik in der Kammersystematik im Auftrag der WKÖ

1.4 | Bruttowertschöpfung

Die Bruttowertschöpfung (Umsatzerlöse abzüglich Vorleistungen) des Lebensmittelgewerbes betrug im Jahr 2020 rd. € 2,7 Mrd. Der größte Teil davon wurde von den Bäckern erwirtschaftet (€ 863,1 Mio). Der Großteil der Bruttowertschöpfung im Lebensmittelgewerbe (77 %) wird von Unternehmen mit 20 Beschäftigten und mehr erwirtschaftet, insbesondere bei den Fleischern und bei den Konditoren (jeweils 83 %).

Tab. 8 | Bruttowertschöpfung nach Berufsgruppen und Unternehmensgröße, 2020

	Bruttowertschöpfung in Millionen €, 2020				
	Beschäftigtengrößenklasse (Anzahl der Beschäftigten)				
	0 bis 9	10 bis 19	20 bis 49	50 und mehr	Insgesamt
Bäcker	96,4	135,0	219,0	412,7	863,1
Fleischer	61,8	75,6	128,7	538,0	804,2
Konditoren	22,1	18,6	26,1	170,1	236,8
Müller, Mischfuttererzeuger	22,7	27,2	39,0	104,9	193,8
Nahrungs-, Genussmittelgewerbe	107,2	52,4	88,5	383,9	632,1
Lebensmittelgewerbe	310,3	308,8	501,4	1.609,5	2.730,0

Rundungsdifferenzen nicht ausgeglichen

Quelle: Statistik Austria, Sonderauswertung der Leistungs- und Strukturstatistik in der Kammersystematik im Auftrag der WKO

Die höchste Bruttowertschöpfung je Beschäftigten erzielten im Jahr 2020 die Müller und Mischfuttererzeuger (€ 78.300). Die Bruttowertschöpfung je Beschäftigten ist in Unternehmen mit 20 und mehr Beschäftigten höher als in kleineren Unternehmen.

Tab. 9 | Bruttowertschöpfung je Beschäftigten nach Berufsgruppen und Unternehmensgröße, 2020

	Bruttowertschöpfung je Beschäftigten, in 1.000 €, 2020				
	Beschäftigtengrößenklasse (Anzahl der Beschäftigten)				
	0 bis 9	10 bis 19	20 bis 49	50 und mehr	Insgesamt
Bäcker	32,2	32,9	35,5	40,4	36,8
Fleischer	32,5	34,9	40,8	66,3	52,4
Konditoren	20,6	25,8	29,0	47,1	37,6
Müller, Mischfuttererzeuger	54,8	72,8	85,2	85,2	78,3
Nahrungs-, Genussmittelgewerbe	62,4	50,4	63,4	70,1	65,6
Lebensmittelgewerbe	38,3	36,8	41,5	56,2	47,7

Quelle: Statistik Austria, Sonderauswertung der Leistungs- und Strukturstatistik in der Kammersystematik im Auftrag der WKO

Der Anteil des Lebensmittelgewerbes an der Bruttowertschöpfung der gewerblichen Wirtschaft insgesamt (der „Marktanteil“) lag 2020 bei 1,44 %.

Tab. 10 | Anteil der Lebensmittelgewerbe an der Bruttowertschöpfung der gewerblichen Wirtschaft nach Berufsgruppen, 2011 bis 2020

Anteil an der Bruttowertschöpfung der gewerblichen Wirtschaft						
	Bäcker	Fleischer	Konditoren	Müller, Mischfutter- erzeuger	Nahrungs-, Genussmittel- gewerbe	Lebensmittel- gewerbe insgesamt
2011	0,48%	0,31%	0,12%	0,07%	0,23%	1,20%
2012	0,49%	0,32%	0,12%	0,08%	0,23%	1,23%
2013	0,51%	0,35%	0,13%	0,07%	0,25%	1,30%
2014	0,50%	0,37%	0,14%	0,08%	0,26%	1,34%
2015	0,49%	0,37%	0,14%	0,08%	0,28%	1,35%
2016	0,50%	0,38%	0,14%	0,09%	0,27%	1,39%
2017	0,49%	0,39%	0,13%	0,11%	0,28%	1,41%
2018	0,46%	0,39%	0,13%	0,10%	0,27%	1,35%
2019	0,46%	0,39%	0,13%	0,09%	0,28%	1,35%
2020	0,46%	0,42%	0,13%	0,10%	0,33%	1,44%

Rundungsdifferenzen nicht ausgeglichen

Quelle: Statistik Austria, Sonderauswertung der Leistungs- und Strukturstatistik in der Kammersystematik im Auftrag der WKO

1.5 | Investitionen

In Summe wurden von den Unternehmen des Lebensmittelgewerbes im Jahr 2020 rd. € 439 Mio investiert. Lediglich bei den Konditoren lag das Investitionsvolumen 2020 unter jenem von 2011.

Tab. 11 | Bruttoinvestitionen nach Berufsgruppen, 2011 bis 2020

Bruttoinvestitionen in 1.000 €						
	Bäcker	Fleischer	Konditoren	Müller, Mischfutter- erzeuger	Nahrungs-, Genussmittel- gewerbe	Lebensmittel- gewerbe insgesamt
2011	98.479	63.656	34.193	24.843	59.752	280.923
2012	134.824	100.266	23.265	24.979	70.560	353.894
2013	73.933	82.441	18.760	30.179	116.552	321.865
2014	104.778	78.936	15.645	23.645	109.998	333.002
2015	93.680	81.283	20.577	26.928	109.139	331.607
2016	81.956	91.060	19.250	36.807	116.819	345.892
2017	91.580	127.255	25.792	39.582	113.301	397.510
2018	94.014	131.513	25.332	56.658	89.921	397.438
2019	104.767	103.776	29.919	35.020	100.437	373.919
2020	114.965	121.895	31.107	49.698	121.737	439.402
VÄ 2011 bis 2020	16,7%	91,5%	-9,0%	100,0%	103,7%	56,4%
VÄ 2019/20	9,7%	17,5%	4,0%	41,9%	21,2%	17,5%

VÄ = Veränderung

Quelle: Statistik Austria, Sonderauswertung der Leistungs- und Strukturstatistik in der Kammersystematik im Auftrag der WKÖ

Die Investitionen je unselbstständig Beschäftigten betragen im Jahr 2020 durchschnittlich € 8.148.

Tab. 12 | Bruttoinvestitionen je unselbstständig Beschäftigten nach Berufsgruppen, 2011 bis 2020

Bruttoinvestitionen je unselbstständig Beschäftigten in €						
	Bäcker	Fleischer	Konditoren	Müller, Mischfutter- erzeuger	Nahrungs-, Genussmittel- gewerbe	Lebensmittel- gewerbe insgesamt
2011	4.343	5.235	6.384	16.398	10.753	5.944
2012	5.838	7.854	4.187	15.840	12.043	7.244
2013	3.250	6.370	3.285	18.213	19.265	6.554
2014	4.630	5.904	2.618	14.167	17.588	6.674
2015	4.140	6.010	3.469	15.512	16.476	6.574
2016	3.574	6.668	3.181	20.279	17.002	6.739
2017	3.863	8.965	4.205	20.174	15.630	7.466
2018	3.921	8.919	4.049	27.855	11.368	7.236
2019	4.473	7.093	4.803	15.882	12.043	6.820
2020	5.135	8.372	5.343	21.645	13.735	8.148
VÄ 2011 bis 2020	18,2%	59,9%	-16,3%	32,0%	27,7%	37,1%
VÄ 2019/20	14,8%	18,0%	11,2%	36,3%	14,0%	19,5%

VÄ = Veränderung

Quelle: Statistik Austria, Sonderauswertung der Leistungs- und Strukturstatistik in der Kammersystematik im Auftrag der WKO

2 | Konjunkturdaten

Die Konjunkturdaten für 2022 basieren auf den im Rahmen der Konjunkturbeobachtung für das Gewerbe und Handwerk im 3. Quartal 2022 erfassten Meldungen von 259 Mitgliedsbetrieben der Bundesinnung der Lebensmittelgewerbe.

2.1 | Situation 2022

Im 1. Halbjahr 2022 kam es im Lebensmittelgewerbe insgesamt zu Umsatzsteigerungen gegenüber dem 1. Halbjahr 2021 in Höhe von 6,2 %. Alle Berufsgruppen verzeichneten Umsatzzuwächse.

Tab. 13 | Umsatzentwicklung im 1. Halbjahr 2022

Entwicklung der Umsätze im 1. Halbjahr 2022				
	Steigerung	keine Veränderung	Rückgang	VÄ des Umsatzes zum 1. HJ 2021 in %
	Anteil der Betriebe in Prozent			
Bäcker	38	30	32	7,2
Fleischer	34	27	39	4,0
Konditoren	34	27	39	5,8
Müller, Mischfuttererzeuger	G	G	G	G
Nahrungs-, Genussmittelgewerbe	58	19	23	9,0
Lebensmittelgewerbe insgesamt	39	27	34	6,2

VÄ: Veränderung

G: Geheim

Quelle: KMU Forschung Austria, Konjunkturdatenbank

Die Verkaufspreise wurden im Lebensmittelgewerbe im 1. Halbjahr 2022 im Vergleich zum 1. Halbjahr 2021 um durchschnittlich 8,0 % erhöht. Die Auftragseingänge bzw. Umsätze sind damit mengenmäßig um 1,8 % gesunken. Mit Ausnahme der Bäcker kam es in allen Berufsgruppen zu mengenmäßigen Umsatzrückgängen.

Tab. 14 | Preisbereinigte Umsatzentwicklung im 1. Halbjahr 2022

Preisbereinigte Entwicklung der Umsätze im 1. Halbjahr 2022			
	Nominelle Umsatz-	Verkaufs-	Preisbereinigte
	entwicklung	preise	
	VÄ zum 1. HJ 2021 in %		entwicklung
Bäcker	7,2	6,4	0,8
Fleischer	4,0	10,0	-6,0
Konditoren	5,8	6,4	-0,6
Müller, Mischfuttererzeuger	G	10,7	G
Nahrungs-, Genussmittelgewerbe	9,0	11,6	-2,6
Lebensmittelgewerbe insgesamt	6,2	8,0	-1,8

VÄ: Veränderung

G: Geheim

Quelle: KMU Forschung Austria, Konjunkturdatenbank

Im 3. Quartal 2022 wurde die Geschäftslage in allen Berufsgruppen per Saldo negativ beurteilt. Im Vergleich zum 2. Quartal 2022 ist das Stimmungsbarometer lediglich bei den Bäckern gestiegen.

Tab. 15 | Stimmungsbarometer im 3. Quartal 2022

Beurteilung der Geschäftslage im 3. Quartal 2022					
	gut	saison-	schlecht	Saldo *	VÄ des Saldos
	Anteil der Betriebe in Prozent				
					in %-Punkten
Bäcker	14	64	22	-8	6
Fleischer	15	45	40	-25	-18
Konditoren	16	52	32	-16	-17
Müller, Mischfuttererzeuger	15	45	40	-25	G
Nahrungs-, Genussmittelgewerbe	9	61	30	-21	-2
Lebensmittelgewerbe insgesamt	14	56	30	-16	-6

* Saldo: Anteil der Betriebe mit guter abzüglich Anteil der Betriebe mit schlechter Beurteilung der Geschäftslage

VÄ: Veränderung

G: Geheim

Quelle: KMU Forschung Austria, Konjunkturdatenbank

Der Anteil der Unternehmen mit Umsatzsteigerungen lag im 3. Quartal 2022 zwischen 12 % bei den Konditoren und 54 % im Nahrungs- und Genussmittelgewerbe. Im Vergleich zum 3. Quartal des Vorjahres hat sich die Situation im Lebensmittelgewerbe insgesamt verbessert.

Tab. 16 | Umsatzentwicklung im 3. Quartal 2022

Entwicklung der Umsätze im 3. Quartal 2022					
	Steigerung	keine Veränderung	Rückgang	Saldo *	VÄ des Saldos zum Vorjahresquartal in %-Punkten
	Anteil der Betriebe in Prozent			%-Punkte	
Bäcker	34	42	24	10	9
Fleischer	21	43	36	-15	-12
Konditoren	12	60	28	-16	32
Müller, Mischfuttererzeuger	15	44	41	-26	-26
Nahrungs-, Genussmittelgewerbe	54	25	21	33	45
Lebensmittelgewerbe insgesamt	30	41	29	1	7

*) Saldo: Anteil der Betriebe mit Umsatzsteigerungen abzüglich Anteil der Betriebe mit Umsatzrückgängen

VÄ: Veränderung

Quelle: KMU Forschung Austria, Konjunkturdatenbank

Für den Zeitraum Oktober bis Dezember 2022 überwiegen per Saldo im Nahrungs- und Genussmittelgewerbe und bei den Bäckern die optimistischen Einschätzungen, bei den Müllern und Mischfuttererzeugern, den Fleischern und den Konditoren die pessimistischen Einschätzungen. Gegenüber dem Vorquartal (3. Quartal 2022) sind die Erwartungen nur bei den Bäckern zuversichtlicher.

Tab. 17 | Umsatzerwartungen für das 4. Quartal 2022

Umsatzerwartungen für das 4. Quartal 2022					
	Steigerung	keine Veränderung	Rückgang	Saldo *	VÄ des Saldos zum Vorquartal in %-Punkten
	Anteil der Betriebe in Prozent			%-Punkte	
Bäcker	37	39	24	13	14
Fleischer	21	44	35	-14	-19
Konditoren	18	42	40	-22	-23
Müller, Mischfuttererzeuger	23	52	25	-2	6
Nahrungs-, Genussmittelgewerbe	48	33	19	29	-8
Lebensmittelgewerbe insgesamt	31	41	28	3	-4

*) Saldo: Anteil der Betriebe mit optimistischen abzüglich Anteil der Betriebe mit pessimistischen Erwartungen in % Punkten

VÄ: Veränderung

Quelle: KMU Forschung Austria, Konjunkturdatenbank

Im 4. Quartal 2022 wird im Lebensmittelgewerbe mit einer Erhöhung des Personalstandes um 2,6 % gerechnet.

Tab. 18 | Personalplanung für das 4. Quartal 2022

Geplante Veränderung des Personalstandes im 4. Quartal 2022				
	Erhöhung	keine Veränderung	Verringerung	VÄ des Beschäftigungs- standes in %
	Anteil der Betriebe in Prozent			
Bäcker	26	67	7	3,3
Fleischer	16	77	7	2,8
Konditoren	19	63	18	-0,4
Müller, Mischfuttererzeuger	3	82	15	-2,3
Nahrungs-, Genussmittelgewerbe	13	84	3	1,8
Lebensmittelgewerbe insgesamt	19	73	8	2,6

VÄ: Veränderung

G: Geheim

Quelle: KMU Forschung Austria, Konjunkturdatenbank

3 | Betriebswirtschaftliche Daten

In der Bilanzdatenbank der KMU Forschung Austria stehen für das österreichische Lebensmittelgewerbe im Bilanzjahr 2020/21 1.275 Bilanzen mit einem Bilanzstichtag zwischen 01.07.2020 und 30.06.2021 zur Verfügung.

Nach Berufsgruppen basieren die betriebswirtschaftlichen Daten auf nachfolgender Anzahl von Jahresabschlüssen:

- Bäcker: 425 Jahresabschlüsse
- Fleischer: 269 Jahresabschlüsse
- Konditoren: 105 Jahresabschlüsse
- Müller und Mischfuttererzeuger: 80 Jahresabschlüsse
- Nahrungs- und Genussmittelgewerbe: 396 Jahresabschlüsse

Um die Vergleichbarkeit von Einzelunternehmen und Personengesellschaften mit Kapitalgesellschaften, bei denen der Unternehmer ein in den Personalaufwendungen enthaltenes Geschäftsführerentgelt bezieht, herzustellen, wird bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften ein kalkulatorischer Unternehmerlohn berücksichtigt. Für das Basisjahr 2020/21 betrug der Unternehmerlohn, den die KMU Forschung Austria ansetzte, € 39.480,-.

Durch die Erfassung der kalkulatorischen Eigenkapitalkosten wird der Umstand berücksichtigt, dass auch die Bereitstellung von Eigenkapital mit Kosten verbunden ist, da sich die Kapitalgeber eine gewisse Mindestverzinsung ihres gebundenen Kapitals erwarten. Die KMU Forschung Austria verwendet die durchschnittliche Emissionsrendite von Bundesanleihen, die sich für das Jahr 2020 lt. OeNB auf -0,1 % belief.

3.1 | Vermögens- und Kapitalstruktur

Im Gesamtdurchschnitt entfallen rd. 57 % des Betriebsvermögens auf das Anlagevermögen und 43 % auf das Umlaufvermögen.

Tab. 19 | Vermögensstruktur, 2020/21

	Bäcker	Fleischer	Konditoren	Müller, Mischfutter- erzeuger	Nahrungs-, Genussmittel- gewerbe	Lebensmittel- gewerbe insgesamt
Immaterielles Anlagevermögen	1,8	0,7	0,9	0,6	2,7	1,9
Sachanlagevermögen	66,7	47,7	47,5	50,8	48,2	50,9
Finanzanlagevermögen	2,8	1,6	3,8	3,1	5,9	4,3
Anlagevermögen	71,4	49,9	52,2	54,5	56,9	57,1
Vorräte	4,1	15,8	8,0	22,0	18,9	16,5
Kundenforderungen	4,8	13,9	4,6	13,1	7,7	9,0
Sonstiges Umlaufvermögen	11,4	9,1	20,2	5,1	10,2	9,8
Liquide Mittel	8,0	11,1	14,5	4,9	6,2	7,4
Umlaufvermögen	28,4	49,9	47,4	45,1	43,0	42,7
Aktive Rechnungsabgrenzung und latente Steuern	0,3	0,2	0,5	0,3	0,2	0,2
GESAMTVERMÖGEN	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Rundungsdifferenzen nicht ausgeglichen
Quelle: KMU Forschung Austria, Bilanzdatenbank

Insgesamt sind 34,1 % des Betriebsvermögens mit Eigenkapital finanziert. Für künftige Ansprüche von Mitarbeiter*innen (Abfertigungen, Pensionen) ist in Form des Sozialkapitals im Ausmaß von 2,4 % vorgesorgt. Der Anteil des Fremdkapitals beträgt 63,5 %. Wichtigster Geldgeber sind die Banken, die 35,0 % des Betriebsvermögens finanzieren.

Tab. 20 | Kapitalstruktur, 2020/21

	Bäcker	Fleischer	Konditoren	Müller, Mischfutter- erzeuger	Nahrungs-, Genussmittel- gewerbe	Lebensmittel- gewerbe insgesamt
Eigenkapital	18,7	34,2	32,9	40,0	36,3	34,1
Sozialkapital	3,5	3,1	3,8	2,7	1,7	2,4
Langfristige Bankverbindlichkeiten	41,7	20,6	29,5	19,3	22,2	24,3
Sonstige langfristige Verbindlichkeiten	5,8	4,4	5,6	3,5	7,6	6,1
Langfristiges Fremdkapital	47,5	24,9	35,1	22,8	29,8	30,5
Kurzfristige Bankverbindlichkeiten	10,5	13,4	12,1	13,0	9,2	10,7
Erhaltene Anzahlungen	0,1	0,1	0,2	0,0	0,2	0,1
Lieferverbindlichkeiten	4,9	11,1	3,8	10,9	8,5	8,7
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	14,9	13,1	12,1	10,5	14,3	13,6
Kurzfristiges Fremdkapital	30,4	37,7	28,2	34,4	32,2	33,1
Fremdkapital	77,8	62,7	63,3	57,1	61,9	63,5
Passive Rechnungsabgrenzung	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	0,1
GESAMTKAPITAL	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Rundungsdifferenzen nicht ausgeglichen

Quelle: KMU Forschung Austria, Bilanzdatenbank

3.2 | Kosten- und Ergebnisstruktur

Im Gesamtdurchschnitt entfallen 57,3 % der Betriebsleistung auf Materialkosten, 21,2 % auf Personalkosten und 20,9 % auf sonstige Aufwendungen. Die Finanzierung belastet die Kalkulation mit 0,6 %.

Tab. 21 | Kosten- und Ergebnisstruktur, 2020/21

	Bäcker	Fleischer	Konditoren	Müller, Mischfutter- erzeuger	Nahrungs-, Genussmittel- gewerbe	Lebensmittel- gewerbe insgesamt
Betriebsleistung	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Materialaufwand inkl. Fremdleistungen	28,9	66,3	29,7	76,5	53,3	57,3
Rohertrag	71,1	33,8	70,3	23,5	46,7	42,7
Sonstige betriebliche Erträge	6,8	2,3	7,3	1,6	4,6	3,8
Personalkosten	47,1	18,6	43,1	9,4	18,1	21,2
Sonstiger Aufwand	25,3	14,0	24,9	12,3	28,6	20,9
Ergebnis vor Finanz- erfolg (Betriebserfolg)	5,5	3,5	9,7	3,4	4,6	4,4
Finanzergebnis	-1,0	-0,3	-0,9	-0,3	-0,9	-0,6
Ergebnis vor Steuern	4,6	3,2	8,8	3,1	3,7	3,7

Rundungsdifferenzen nicht ausgeglichen
Quelle: KMU Forschung Austria, Bilanzdatenbank

Im Vergleich zu den Vorjahren fällt der Anteil an sonstigen betrieblichen Erträgen höher aus, was u. a. auf Covid-19-Zuschüsse zurückzuführen ist.

Nach Abzug aller Kosten und unter Berücksichtigung eines kalkulatorischen Unternehmerlohns sowie kalkulatorischer Eigenkapitalzinsen erwirtschaften die Betriebe im Durchschnitt ein Ergebnis vor Steuern von 3,7 % der Betriebsleistung.

3.3 | Kennzahlen

Die Umsatzrentabilität ist bei den Konditoren am höchsten.

Die Eigenkapitalquote liegt bei den Müllern und Mischfuttererzeugern, im Nahrungs- und Genussmittelgewerbe, bei den Fleischern und bei den Konditoren über dem betriebswirtschaftlichen Richtwert von 30 %. Die Bäcker weisen im Durchschnitt die geringste Eigenkapitalquote sowie die höchste Bankverschuldung aus.

Die Produktivität ist im Nahrungs- und Genussmittelgewerbe und bei den Müllern und Mischfuttererzeugern am höchsten.

Tab. 22 | Ausgewählte Kennzahlen, 2020/21

	Umsatz- rentabilität ¹	Eigenkapital- quote ²	Bankver- schuldung ³	Nettopro- duktivität ⁴
Bäcker	4,6	18,7	52,2	1,5
Fleischer	3,2	34,2	34,0	1,8
Konditoren	8,8	32,9	41,7	1,6
Müller, Mischfuttererzeuger	3,1	40,0	32,3	2,5
Nahrungs-, Genussmittelgewerbe	3,7	36,3	31,4	2,6
Lebensmittelgewerbe insgesamt	3,7	34,1	35,0	2,0

¹ Ergebnis vor Steuern in % der Betriebsleistung

² Eigenkapital in % des Gesamtkapitals

³ Langfristige und kurzfristige Bankverbindlichkeiten in % des Gesamtkapitals

⁴ Verhältnis Rohertrag zu Personalkosten

Quelle: KMU Forschung Austria, Bilanzdatenbank

3.4 | Betriebswirtschaftliche Lage der Betriebe

36 % der zum Lebensmittelgewerbe zählenden Betriebe erwirtschaften betriebswirtschaftliche Gewinne (Ergebnis vor Steuern in % der Betriebsleistung) von mehr als 5 % der Betriebsleistung. Demgegenüber arbeiten rd. 32 % der Betriebe mit Verlust bzw. verdienen keinen adäquaten Unternehmerlohn.

Tab. 23 | Anteil der Betriebe im Lebensmittelgewerbe in Prozent, nach Höhe der Umsatzrentabilität, 2020/21

	Umsatzrentabilität (Ergebnis vor Steuern in % der Betriebsleistung)			
	ab 10 %	5 % bis 10 %	0 % bis 5 %	negativ
Bäcker	17	19	28	35
Fleischer	8	24	39	29
Konditoren	33	18	19	30
Müller, Mischfuttererzeuger	6	14	51	29
Nahrungs-, Genussmittelgewerbe	22	17	29	31
Lebensmittelgewerbe insgesamt	17	19	32	32

Rundungsdifferenzen nicht ausgeglichen
Quelle: KMU Forschung Austria, Bilanzdatenbank

Im Gesamtdurchschnitt haben immerhin 41 % der Betriebe mehr als 30 % des Betriebsvermögens mit Eigenkapital finanziert. Bei 24 % der Betriebe ist die Eigenkapitalquote hingegen negativ, das heißt, die betrieblichen Schulden sind größer als das vorhandene Betriebsvermögen.

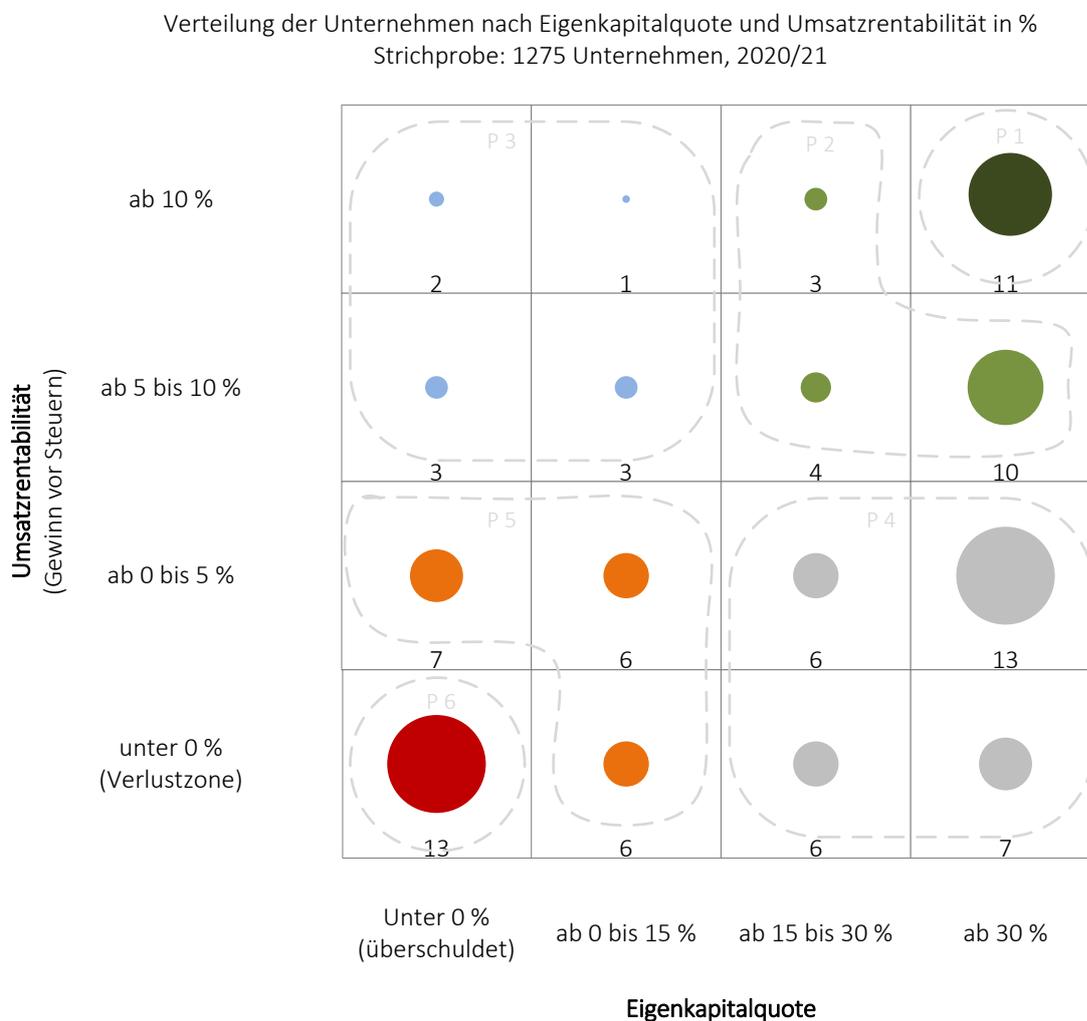
Tab. 24 | Anteil der Betriebe im Lebensmittelgewerbe in Prozent, nach Höhe der Eigenkapitalquote, 2020/21

	Eigenkapitalquote (Eigenkapital in Prozent des Gesamtkapitals)			
	ab 30 %	15 % bis 30 %	0 % bis 15 %	negativ
Bäcker	34	15	15	36
Fleischer	45	19	14	22
Konditoren	40	15	11	33
Müller, Mischfuttererzeuger	46	18	18	19
Nahrungs-, Genussmittelgewerbe	47	21	20	12
Lebensmittelgewerbe insgesamt	41	18	16	24

Rundungsdifferenzen nicht ausgeglichen
Quelle: KMU Forschung Austria, Bilanzdatenbank

Die nachstehende Grafik verknüpft die Gewinnsituation und die Eigenkapitalausstattung im Lebensmittelgewerbe und veranschaulicht damit die betriebswirtschaftliche Lage der Unternehmen.

Abb. 1 | Betriebswirtschaftliche Lage der Unternehmen im österreichischen Lebensmittelgewerbe, 2020/21



- Position 1 | Top-Unternehmen in sehr guter Ertrags- und Finanzierungssituation
- Position 2 | Unternehmen in (sehr) zufriedenstellender betriebswirtschaftlicher Lage
- Position 3 | Unternehmen mit guter Ertragskraft aber Verbesserungsbedarf im Finanzierungsbereich
- Position 4 | Unternehmen mit guter Finanzierungssituation aber Verbesserungsbedarf im Ertragsbereich
- Position 5 | Unternehmen mit Verbesserungsbedarf im Finanzierungs- und Ertragsbereich
- Position 6 | Überschuldete Unternehmen in der Verlustzone

¹ Die Verteilung nach Prozent erfolgt anhand der Indikatoren Umsatzrentabilität (Ergebnis vor Steuern in % der Betriebsleistung) und Eigenkapitalquote (Eigenkapital in % des Gesamtkapitals). Stichprobe: 1.275 bilanzierende österreichische Müller und Mischfuttererzeuger, Bäcker, Konditoren, Fleischer sowie Betriebe aus dem Nahrungs- und Genussmittelgewerbe.

Rundungsdifferenzen nicht ausgeglichen

Quelle: KMU Forschung Austria, Bilanzdatenbank

Insgesamt zählen 11 % der Betriebe zur (betriebswirtschaftlichen) Elite: sie haben mehr als 30 % des Betriebsvermögens mit Eigenkapital finanziert und erwirtschaften betriebswirtschaftliche Gewinne von mehr als 10 % der Betriebsleistung.

Weitere 17 % der Unternehmen haben gute Voraussetzungen für eine Positionierung im Spitzenfeld (Umsatzrendite über 5 %, Eigenkapitalquote über 15 %).

9 % der Unternehmen erwirtschaften zwar ausreichende Gewinne (über 5 % der Betriebsleistung), haben aber zu wenig Eigenkapital (bis 15 % des Gesamtkapitals) oder das Betriebsvermögen sogar zur Gänze mit Fremdkapital finanziert. Zur Sicherung der Wettbewerbsfähigkeit ginge es bei dieser Gruppe vor allem darum, die Qualität der Finanzierung zu verbessern.

32 % der Unternehmen haben vor allem Ertragsprobleme; sie verfügen zwar über mehr als 15 % Eigenkapital, machen aber zu wenig Gewinn (kleiner 5 % der Betriebsleistung) bzw. arbeiten sogar mit Verlust. Die vorhandenen Ressourcen sollten zum Aufbau gewinnbringender Attraktivitätsmerkmale genutzt werden.

19 % der Unternehmen haben sowohl Finanzierungs- als auch Ertragsprobleme (Gewinne zwischen 0 % und 5 %, Eigenkapitalquote kleiner 15 %). Um diese Situation zu verbessern, muss die Erhöhung der nicht entnommenen Gewinne (z. B. durch Verbesserung der Auslastung, Überprüfung der Kalkulation und Preispolitik) oberste Priorität haben.

13 % der Betriebe befinden sich in einer betriebswirtschaftlich gefährlichen Situation: sie sind überschuldet und können die Kosten nicht decken. In dieser Position sind in der Regel weitreichende Sanierungsmaßnahmen (Zuführung von Eigenkapital, Reduzierung der Fixkosten, strategische Neuausrichtung des Unternehmens etc.) erforderlich.

