

# Microdatabase Direct Investment (MiDi)

## Data Report 2019-09

Data available from 1999 to 2017  
DOI: 10.12757/Bbk.MiDi.9917.05.06

Deutsche Bundesbank, Research Data and Service Centre

Christopher-J. Schild  
Dietmar Scholz  
Frank Walter

## Contents

<b>MiDi - A Brief Introduction</b>	<b>2</b>
<b>1. Dataset description</b>	<b>7</b>
1.1. Overview and identification . . . . .	7
1.2. Dataset scope and coverage . . . . .	7
1.3. Data collection . . . . .	13
1.4. Data appraisal . . . . .	14
1.5. Data accessibility . . . . .	14
<b>2. Description of variables</b>	<b>16</b>
2.1. Overview of variables . . . . .	16
2.2. Details of variables . . . . .	20
<b>A. Appendix: Value Codelists</b>	<b>66</b>
A.1. Countries . . . . .	66
A.2. Currencies . . . . .	71
A.3. Economic Sectors . . . . .	78
A.4. Other Categorical Variables . . . . .	83
<b>B. Appendix: Complementary Resources</b>	<b>88</b>
B.1. Reporting Forms for Outward Investments ("K3-Forms") . . . . .	88
B.2. Reporting Forms for Inward Investments ("K4-Forms") . . . . .	114

## Abstract

We describe the research dataset "Microdatabase Direct Investment".<sup>1)</sup> The introduction provides an explanation of the basic concept of the MiDi and its usefulness for research. Chapter 1 describes the general properties of the dataset as a whole, such as its scope and coverage and the methods of data collection and data appraisal. Chapter 2 then takes a look at the variable level, providing a variable overview table as well as variable detail tables for each variable. Appendix A includes codelists, i.e. information on the meaning of values for categorical variables, whereas appendix B contains relevant reporting forms.

**Keywords:** Foreign direct investment, Multinational companies, Multinational firms.

**Version:** 10.12757/Bbk.MiDi.9917.05.06

**Copyright:** Deutsche Bundesbank

**Citation:** Schild, C., Scholz, D. and Walter, F. (2019), Microdatabase Direct Investment 1999-2017, Data Report 2019-09, Deutsche Bundesbank Research Data and Service Centre.

<sup>1</sup> The metadata model used is derived from the "Data Documentation Initiative" (DDI) (<http://www.ddialliance.org>). Next to new content added, parts of the metadata presented in this documentation can be credited to a previous documentation of an earlier version of the MiDi: "Lipponer, Alexander (2011) - Microdatabase direct investment - MiDi. A brief guide. Technical documentation". This earlier documentation remains useful as a supplement to this documentation.

## MiDi - A Brief Introduction

Data on foreign direct investment has been collected by Deutsche Bundesbank since 1976. A standardized microdataset of individual foreign direct investment (FDI) relations, the “Microdatabase Direct Investment” (MiDi)<sup>2)</sup> has been constructed and is updated yearly from this data.<sup>3)</sup> It can be used for non-commercial scientific research on the premises of Deutsche Bundesbank Research Data and Service Centre.

The MiDi of Deutsche Bundesbank can be described as a “below firm-level” dataset, since it essentially describes individual investment relations: along with information on the involved firms, it contains detailed information on every direct or indirect participation relation between firms that is or has been legally relevant (i.e. above certain thresholds<sup>4)</sup>) for the calculation of official German outward and inward FDI aggregates for each year since 1999. To construct the outward FDI microdata, the database collects information from German companies with outward direct investments on their direct or indirect participations in foreign companies.<sup>5)</sup> On the reporting German mother companies, as well as on their reported foreign subsidiaries, the MiDi contains information on legal form<sup>6)</sup>, economic sector, balance sheet total, turnover and the number of employees. On each reported foreign daughter, the data additionally contains the country of domicile, the ID of the immediate mother,<sup>7)</sup> as well as detailed balance sheet information. Also, for relevant asset and liability positions of the foreign daughter, the data contains the share of the respective position that is attributable to the reporting German mother itself<sup>8)</sup>, and, in the case of an indirect participation, the share that is attributable to the foreign daughter’s immediate mother. For construction of the inward FDI microdata, the database collects information from German companies that are direct or indirect subsidiaries of foreign companies. The information collected from these German subsidiaries is on the reporting subsidiary itself, and, additionally, on further direct and indirect subsidiaries held by the reporting subsidiary.<sup>9)</sup> On all reported German subsidiary companies, the data contains the legal form, economic sector, balance sheet total, turnover and the number of employees, the ID of the immediate mother<sup>10)</sup>, as well as balance sheet information. Also, analogously to the outward FDI case, for relevant asset and liability positions, the data contains the share that is attributable to its foreign mother<sup>11)</sup>, and, in the case of an indirect participation, the share that is attributable to its immediate German mother.<sup>12)</sup> Due to the requirement of reporting information on both direct and indirect investments, along with

---

2 Due to technical and legal reasons, the first year available for scientific research is 1999.

3 The latest available year corresponds to the current year minus a time-lag of about two years, i.e. 1999-2017 as of July 2019, etc. Latest available data are added between July and September. The data are preliminary and replaced with the revised and thereby final data in the following year.

4 Legal reporting requirements relate to firm size and the share of involvement and have changed several times since 1999. See section 1.2 for details.

5 Foreign subsidiary companies, sub-subsidiaries and sub-subsubsidiaries etc., including separate legal entities but also branches, are reported for as long downwards the outward participation chain as legal reporting thresholds are fulfilled. See section 1.2 for details.

6 Only coarse information on legal form is available in the case of foreign companies. See appendix A.

7 This implies that reported foreign subsidiaries that themselves hold further subsidiaries above reporting thresholds are included in the data at least twice: once as an investment object and once as an immediate mother of another investment object.

8 And to affiliated enterprises.

9 German subsidiaries, sub-subsidiaries and sub-sub-subsidiaries etc. of foreign companies are reported for as long downwards the inward participation chain as legal reporting thresholds are fulfilled.

10 This implies that also foreign owned German companies that themselves hold further subsidiaries above reporting thresholds are included in the data at least twice: once as an investment object and once as an immediate mother of another investment object.

11 And to affiliated enterprises.

12 The fact that German companies may be held by foreigners through more than one German mother company implies that subsidiaries are often reported by more than one reporting unit.

Table 1: Foreign companies with direct participations of German mother companies, by year

Reference year	Total number of direct foreign daughters	Total number of employees in direct foreign daughters (in 1000)	Aggregate turnover of direct foreign daughters (in billion Euros)
1999	22981	2665	578
2000	25075	2866	684
2001	26186	3000	758
2002	16950	2850	748
2003	16909	2787	694
2004	17076	2772	672
2005	17554	2876	757
2006	18504	3004	837
2007	20051	3231	924
2008	20597	3387	941
2009	20618	3266	863
2010	21719	3455	1024
2011	22504	3564	1142
2012	23097	3607	1167
2013	23287	3645	1144
2014	23675	3753	1232
2015	24544	3773	1234
2016	25052	3896	1321
2017	25365	4034	1375

the information on immediate mother companies, the data allows reconstructing closed chains of inward and outward investment participations, as well as networks of participation.<sup>13)</sup>

### Descriptive Statistics

In order to get a first quantitative impression of the data, we present some basic descriptive aggregate statistics that can be calculated with the data. As mentioned above, the original purpose of the data is precisely to calculate aggregate statistics, which is why we limit the discussion in this section to a single very basic table. Table 1 shows the number of foreign daughters that German mothers have reported as direct participations (“primary investments”) for each year since 1999, along with the total number of employees working in these foreign daughter companies plus the aggregate turnover of these daughter companies.<sup>14)</sup>

<sup>13</sup> The participation chains are closed in the sense that all available elements are linked to each other without missing elements in between. The participation chains are, however, not complete whenever reporting thresholds cease to be met towards the end of the chain. Accordingly, the data allows constructing participation networks from different connected chains with the limitation that some actual connections between different participation chains may not be in the data due to unmet reporting thresholds, which includes, of course, participation chains not crossing the German border. Subject to similar limitations, the data allows constructing mixed inward and outward participation networks, whenever firms are both reported in an inward and in an outward participation context.

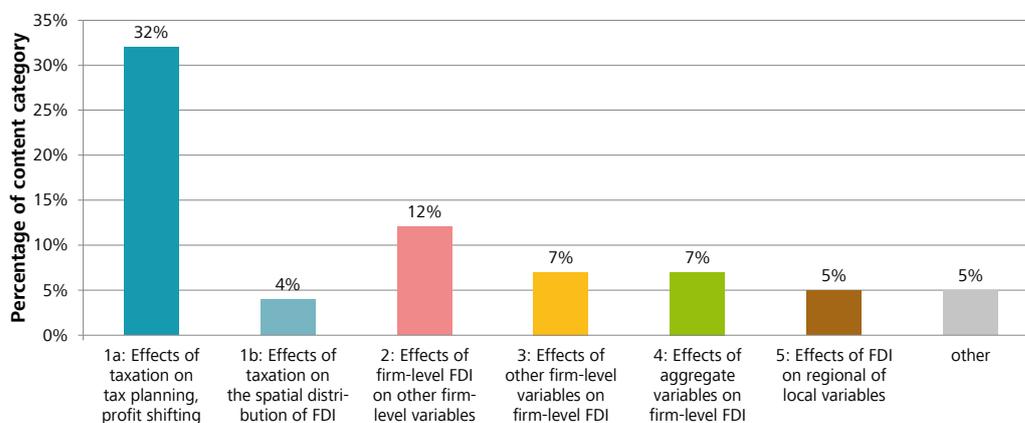
<sup>14</sup> For aggregate statistics that have been published with the underlying microdata see Deutsche Bundesbank, Special Statistical Publication 10 (“Foreign direct investment stock statistics”, which is a yearly publication available on the Bundesbank website for every year since 1998. Total number of direct foreign daughters is calculated based on the sum of variable pk43 by year, including only outward (i.e. art=3), primary investments (i.e. balance sheet types (“bil”) 1 and 2). Using pk43 instead of p43 (“Number of reported investments”) assures that foreign daughters reported by more than one German company are counted only once. The total number of employees in direct foreign daughters is calculated from pk05, analogously to the calculation of the total number of daughters. Aggregate turnover of direct foreign daughters is calculated from pk04, also analogously. For detailed descriptions of all variables see section 2.

Setting aside economic interpretations, the table shows a marked drop in reported investments between 2001 and 2002, that is likely to be mostly attributable to a loosening of reporting requirements for majority participations that occurred in 2002.<sup>15)</sup> By construction, this change led to the exclusion of the smallest foreign daughters from the dataset, which is why this effect is much less visible in the number of employees, and even less so in the monetary aggregates such as aggregate turnover. Another later change in reporting requirements (in 2007) was less severe, however both changes have to be appropriately dealt with in microanalyses performed with the data.

### Previous MiDi-related Research

The MiDi has been used extensively for scientific research in the past. From the Bundesbank website's list of research works that use the MiDi we count 72 unique papers between 2005 and 2013.<sup>16)</sup> We attempt to classify these research papers according to their prime research interest using six categories: 1a) effects of taxation on tax-planning, capital structure, profit shifting of multinational firms, 1b) effects of taxation on the spatial distribution of FDI, 2) effects of firm-level FDI on other firm-level variables (such as on labor demand at home), 3) effects of other firm-level characteristics (such as financial constraints) on firm-level FDI, 4) effects of (other) aggregate variables (such as political stability) on firm-level FDI decisions, and 5) effects of outward or inward FDI on regional or local variables (such as on local factor demand or labor migration).

Figure 1: Content categorization of MiDi research papers, 2005-2013



As figure 1 demonstrates, about half of the recent MiDi-based research deals with the effect of taxation rules, mostly on tax-planning, profit shifting and capital structure of multinational firms. For example, Overesch and Wamser (2010) identify an impact of taxrate differentials between foreign multinational's home countries and Germany on their debt financing behaviour and investigate how a change of German thin-capitalization rules affect these firms' financing decisions. Some taxation related MiDi papers focus more on the effects of taxation on the spatial distribution of FDI, such as Buettner and Ruf (2007), who use outward FDI data from the MiDi to look at the effect of local tax incentives, market size and labor costs on cross-border location decisions of German multinationals. Another part of the MiDi literature looks at the effect of firms' FDI involvement on firm behaviour. For example, Buch and Lipponer (2010) test the common presumption that domestic labor demand

<sup>15</sup> Legal reporting requirements relate to firm size and the share of involvement and have changed several times since 1999, see section 1.2 for details.

<sup>16</sup> Not counting dissertation monographs and after removing duplicates.

of firms who are heavily engaged in FDI (multinational firms) should be more volatile. The effect of other firm-level variables on firm-level FDI is also studied by a number of papers, such as by Buch et al. (2010), who look at detrimental effects of financing restrictions on FDI at the firm level. Yet another strand of the MiDi literature investigates effects of aggregate variables on FDI. Becker and Muendler (2010), for example, compare how employment at multinational enterprises reacts to wages when the multinational enters a foreign location, as compared to the case when a multinational enterprise already operates affiliates at that location. Lastly, some papers focus on effects of FDI on regional or local variables. For example, Jäckle (2008) consider the question if FDI of German manufacturing multinationals has had a positive effect on domestic skills intensity in the German manufacturing labor market.

### Linkage Potential

Subject to approval, the MiDi can be linked with the following other microdatasets on non-financial cooperations offered by the Research Data and Service Centre:

- Statistics on International Trade in Services (SITS)
- Corporate balance sheets (USTAN / JANIS)
- Large credit micro database (MiMiK)

Since the primary sources of the microdata (except between SITS and MiDi) are currently still disintegrated due to separate master databases, the corresponding records have to be linked, which is done on a yearly basis by the Research Data and Service Centre.<sup>17)</sup> For the currently available “RDSC ID-correspondence table v2018-2” (as of July 2019), the precision<sup>18)</sup> was evaluated based on manual checks; less than 1% of the randomly drawn sample of assigned matches was incorrect. The coverage rate or recall<sup>19)</sup> was evaluated based on a part of ground truth data that was not used for training the match classification model as well as on an assessment of the effects of post-processing based on ID-comparisons. Overall, recall was estimated to be between 80-90%.<sup>20)</sup> In addition to the mentioned microdatasets on non-financial cooperations, since the MiDi also contains banks, the MiDi can in principle be linked to microdata on banks as well. Under certain conditions, the MiDi can also be jointly analysed with external company data (please contact the RDSC for more information).

### References

- Buch, C. and A. Lipponer (2010), Volatile Multinationals? Evidence from the Labor Demand of German Firms, *Labour Economics*, 17(2), 345-353.
- Buch, C.M., I. Kesternich, A. Lipponer, and M. Schnitzer (2010), Exports versus FDI Revisited: Does Finance Matter? Discussion Paper. Series 1: Economic Studies, No 03/2010, Economic Research Centre, Deutsche Bundesbank.
- Büttner, T. and M. Ruf (2007), Tax Incentives and the Location of FDI: Evidence from a Panel of German Multinationals, *International Tax and Public Finance* 14(2), 151-164.

---

<sup>17</sup> For details, see Schild, C.-J. and S. Schultz (2017).

<sup>18</sup> Precision = number of true matching pairs found / number of all matching pairs found.

<sup>19</sup> Recall = number of true matching pairs found / number of all true matching pairs.

<sup>20</sup> A recall of 90% means that 80% of all true matching pairs (firms that are in fact included in the respective two datasets) can be expected to be included.

Deutsche Bundesbank (2018), Foreign direct investment stock statistics 2018, Special Statistical Publication 10.

Fisch, J.H. and M Zschoche (2011), The Effect of Operational Flexibility on Decisions to withdraw from Foreign Production Locations, *International Business Review* 21(5), 806-816.

Jäckle, R. (2006), The Impact of FDI on the Skill Structure in German Manufacturing, *Applied Economics Quarterly*, 52, Supplement.

Muendler, M.-A., and S.O. Becker (2010), Margins of Multinational Labor Substitution, *American Economic Review*, 100(5), 1999-2030.

Overesch, M. and G. Wamser (2010), Corporate Tax Planning and Thin-Capitalization Rules: Evidence from a Quasi-Experiment, *Applied Economics*, 42, 563-573.

Schild, C.-J., Schultz, S. and F. Wieser (2017), Linking Deutsche Bundesbank Company Data using Machine-Learning-Based Classification. Technical Report 2017-01, Deutsche Bundesbank Research Data and Service Centre.

# 1. Dataset description

## 1.1. Overview and identification

### Title of dataset

Microdatabase Direct Investment

### German title

Mikrodatenbank Direktinvestitionen

### Abbreviation

MiDi

### Dataset abstract

The MiDi is a collection of individual (i.e. firm-to-firm or private individuals-to-firms) investment relations originally collected to calculate aggregate measures of German foreign direct investment (FDI). It is based on an annual data collection on foreign direct investment stocks that was established by the Deutsche Bundesbank in 1976 in accordance with the German Foreign Trade and Payments Regulation ("Aussenwirtschaftsverordnung"), with the intention to get a better and more accurate picture of the structure and scope of inward and outward FDI of German enterprises. Since 1996, individual companies can be traced over time, which made it possible to prepare a micro-level panel dataset for research purposes. Due to changes in data protection regulation, the available anonymized research data covers all years from 1999 until the respective last currently processed year.

### Data ID / DOI

10.12757/Bbk.MiDi.9917.05.06

## 1.2. Dataset scope and coverage

### Unit of Analysis

Each line in the dataset corresponds to one report on an existing investment stock relation.

### Time period

1999 until 2017

## Geographic coverage

Germany, German States, World (Countries)

## Universe

The population of the survey are inward and outward foreign direct investment stock relations that German companies are involved in, that are considered as relevant for FDI aggregate statistics, as regulated by the decree "German Foreign Trade and Payments Regulation" ("Aussenwirtschaftsverordnung").

A "K3-report" describes an investment relation relevant for outward FDI, i.e. an investment relation between two legal entities that is part of a direct or indirect involvement (chain) of a German investor in a foreign company (see variable "art").

A "K4-report" describes an investment relation relevant for inward FDI, i.e. an investment relation between two legal entities that is part of a direct or indirect involvement (chain) of a foreign investor in a German company (see variable "art").

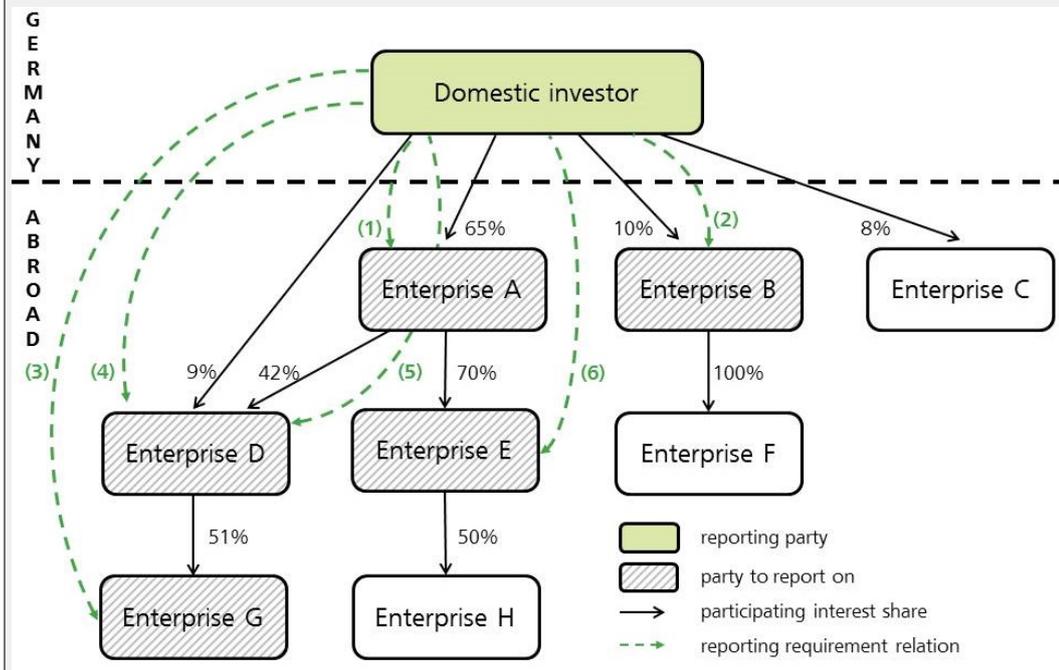
The decree defines reporting requirement thresholds regarding the absolute size (in terms of balance sheet total) of the company invested in (the "investment company"), the relative share of the investment in the entire investment company, as well as the definition of what constitutes a relevant indirect involvement. Since 2007, the following reporting requirement rules are in force.

***In the case of outward FDI involvements (according to report form "K3") the submission of reports is currently required of:***

- German companies and private individuals who own, directly, on the day the report is due, at least 10% of the shares or voting rights in a foreign company that has a balance sheet total of more than 3 million Euros.
- German companies and private individuals who own, indirectly or through a mixture of direct and indirect shares, a combined controlling share of more than 50% (i.e. majority stake) in a foreign company that has a balance sheet total of more than 3 million Euros.
- German companies and private individuals who own, on the day the report is due, a branch or permanent establishment on foreign territory with at least 3 million Euros of business assets.

On pages 9 and 10, exemplary overviews of different entities and their identifiers in the MiDi based on the current reporting requirements for K3 and K4 are provided.

Figure 2: An exemplary explanation of different entities and their identifiers in the MiDi for K3 / outward FDI (based on current reporting requirements)



For outward investments (K3), the domestic investor always is the reporting party. So his identifier can be found in every dataset as 'num'. The domestic investor submits reports concerning his FDI activity abroad pursuant to the reporting requirements. In the example portrayed in figure 2, the domestic investor has to report on five of the foreign enterprises in which he has invested in<sup>a</sup>.

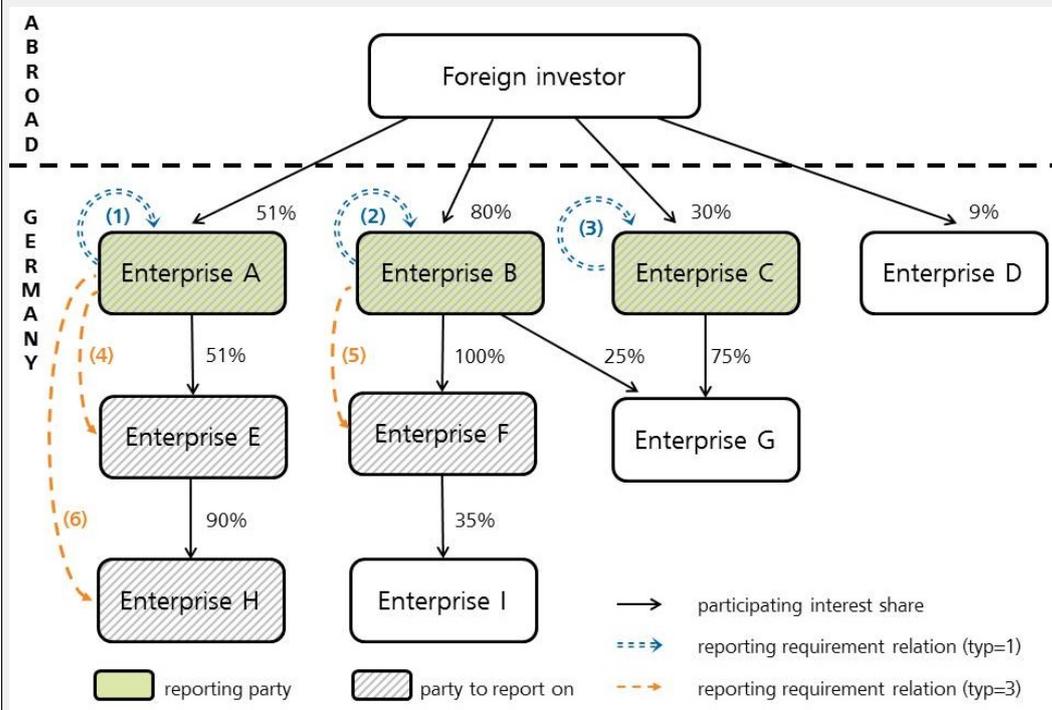
In case (1) and case (2) pictured in figure 2, the investor is required to give notice of his investment in the foreign enterprises A and B because he directly owns at least 10% of these firms' voting rights or capital shares. In the MiDi, the investment objects A and B can respectively be identified by the ID field 'nu2'.

The investments in the enterprises D, E and G have to be reported since in these enterprises, the domestic investor owns a (combined) controlling share of more than 50%. The indirectness of these investment relations is denoted by the existence of an entry in the ID field 'nu3', i.e. in these examples, enterprise A as the immediate investor in companies D and E and enterprise D as immediate investor in enterprise G. However, the FDI towards D is a mixture of a direct share, i.e. relation (4) with D (identified also by 'nu2' in the report), as well as an indirect share, i.e. relation (5) with D (identified also by 'nu2' and by 'nu3' containing the identifier of enterprise A). In this case, there might be two datasets available, for each relationship one. But it is also possible that both relations are combined in one dataset. In relation (3), D represents the immediate investor (identified by 'nu3') and G represents the investment enterprise (identified by 'nu2'). Relation (6) can be compared with relation (3) and depicts another investment relation subject to reporting requirements as an indirect share of the domestic investor in company E: here, E is the investment enterprise ('nu2') which receives FDI via the immediate investor A ('nu3').

Note that, in the example pictured here, the FDI relation to enterprise F is not subject to reporting requirements since the investment chain via enterprise B does not fulfil the majority stake condition (the domestic investor holds less than 50% of the voting rights in enterprise B).

<sup>a</sup> In figure 2, it is assumed that all of the pictured enterprises have a balance sheet total of more than 3 million Euros.

Figure 3: An exemplary explanation of different entities and their identifiers in the MiDi for K4 / inward FDI (based on current reporting requirements)



For inward investments (K4), the enterprises directly held from abroad have to report. In the above figure, the enterprises A, B and C have to submit reports on inward FDI since at least 10% of their voting rights or capital shares are directly held by a foreign investor <sup>a</sup>. Indirectly held enterprises have to be reported by those enterprises which are directly held from abroad provided that the shares in both, directly and indirectly held, enterprises are majority shares. In the MiDi, investment relations are distinguished for K4 by the variable 'typ': typ=1 means directly held and typ=3 means indirectly held.

In all datasets, the identifier of the directly held enterprise is originally situated in 'num', while the identifier of indirectly held enterprises is in 'nu2'. For practical reasons, the identifier and all attributes of enterprises are treated as follows: In the case of directly held enterprises, 'num' is duplicated into 'nu2'. The 'typ' is 1. In the case of indirectly held enterprises, the information of 'num' and 'nu2' and all the attributes ('re1' and 're2', 'wz1' and 'wz2' et cetera) are switched. These datasets get the 'typ' 3.

In the figure, there are three cases (1), (2) and (3) of direct participating interest subject to reporting requirements. In these cases (of typ=1), enterprises A, B and C are both reporting party and investment enterprise (for art=4 and typ=1, there is always num=nu2).

Cases (4), (5) and (6) represent indirectly held enterprises (typ=3). Enterprises E and F represent indirect and H represents indirect/indirect relation. For indirectly/indirectly held companies like company H (art=4, type=3), the identifiers are defined as follows: 'num' is the identifier of the enterprise H, 'nu2' is the identifier of the company A directly held from abroad and in 'nu3' the identifier of the company E directly holding the shares of H can be found.

Enterprise G does not have to be reported at all although it is indirectly held from abroad by 100%: The chain of investment via enterprise B is a minority stake only. The chain of investment via enterprise C does not have to be reported because C itself is not majority held from abroad.

<sup>a</sup> Again assuming that all pictured domestic entities have a balance sheet total of more than 3 million euros.

***In the case of inward FDI involvements (according to report for "K4") the submission of reports is currently required of:***

- A German company that has a balance sheet total of more than 3 million Euros, if, on the balance sheet day, at least 10% of the shares or voting rights in this company are owned by a foreign individual, company, or a group of foreign individuals or companies where the group members have common economic interests<sup>21)</sup>, as well as a German branch or permanent establishment owned by foreign parties, with at least 3 million Euros of business assets.
- Indirect participating interests if non-residents have a holding of more than 50% in a domestic enterprise - such enterprises are deemed to be "dependent enterprises" - and if these dependent enterprises themselves have direct or indirect holdings totalling more than 50% of the shares or voting rights in other domestic enterprises.

Note that there have been several changes to reporting requirement rules within the time period of the study, in 2002 and in 2007. The previous rules can be looked up in subsection Historical changes. Furthermore, the rules can be directly derived from current and historical reporting forms (i.e. the notes that are included in these forms) which are placed in the appendix of this document. (Note that older versions of the reporting form notes are only available in German.)

### **Historical changes**

In 2002 and in 2007, the reporting requirement rules have been subject to changes. The previous rules are briefly described below.

***In the case of outward FDI involvements (according to report form "K3") the submission of reports has previously been required of:***

2002 to 2006:

- German companies and private individuals who own, directly, or indirectly via a so-called "dependent company"<sup>22)</sup>, on the day the report is due, at least 10% of the shares or voting rights in a foreign company that has a balance sheet total of more than 3 million Euros.
- German companies and private individuals who own, on the day the report is due, a branch or permanent establishment on foreign territory with at least 3 million Euros of business assets.

1999 to 2001:

- German companies and private individuals who own, directly, or indirectly via a so-called "dependent company"<sup>23)</sup>, on the day the report is due, at least 10% of the shares or voting rights in

---

<sup>21</sup> "common economic interests" are assumed for instance if the group was founded with the specific purpose of organizing the FDI involvement, if the group members are involved in other companies together or if family connections exist between the members of the group.

<sup>22</sup> A dependent company is defined as any company in which the investor directly holds more than 50% of the shares or voting rights, plus any company that is 100% owned by another dependent company. Therefore, if a "dependent" enterprise holds a 100% participating interest in another enterprise, then this enterprise and any additional enterprise down the participation chain that fulfills the condition of a 100% participating interest are also regarded as "dependent".

<sup>23</sup> "dependent company" defined as above for 2002 to 2006.

- a foreign company that has a balance sheet total of more than 5 million Euros (10 million DM).
- German companies and private individuals who own, directly, or indirectly via a so-called “dependent company”<sup>24)</sup>, on the day the report is due, at least 50% of the shares or voting rights in a foreign company that has a balance sheet total of more than 500.000 Euros (1 million DM).
- German companies and private individuals who own, on the day the report is due, a branch or permanent establishment on foreign territory with at least 500.000 Euros (1 million DM) of business assets.

***In the case of inward FDI involvements (according to report for “K4”) the submission of reports has previously been required of:***

2002 to 2006:

- A German company that has a balance sheet total of more than 3 million Euros, if, on the balance sheet day, at least 10% of the shares or voting rights in this company are owned by a foreign individual, company, or a group of foreign individuals or companies where the group members have common economic interests<sup>25)</sup>, as well as a German branch or permanent establishment owned by foreign parties, with at least 3 million Euros of business assets.
- Indirect participating interests as before for the years 1999-2001.

1999 to 2001:

- A German company that has a balance sheet total of more than 5 million Euros (10 million DM), if, on the balance sheet day, at least 10% of the shares or voting rights in this company are owned by a foreign individual, company, or a group of foreign individuals or companies where the group members have common economic interests<sup>26)</sup>.
- A German company that has a balance sheet total of more than 500,000 Euros (1 million DM), if, on the balance sheet day, at least 50% of the shares or voting rights in this company are owned by a foreign individual, company, or a group of foreign individuals or companies where the group members have common economic interests<sup>27)</sup>, as well as a German branch or permanent establishment owned by foreign parties, with at least 500,000 Euros (1 million DM) of business assets.
- Indirect participating interests if non-residents have a holding of more than 50% in a domestic enterprise - such enterprises are deemed to be “dependent enterprises” - and if these dependent enterprises themselves have holdings of 10% or more of the shares or voting rights in other domestic enterprises. If such a dependent enterprise has a 100% holding in another domestic enterprise, that other enterprise, too - and, subject to the requirement of a 100% holding, any further enterprise - is deemed to be “dependent”. Provided they amount to 10% or more of the shares or voting rights, the participating interests of these other dependent enterprises in domestic enterprises are likewise regarded as indirect participating interests.

---

24 “dependent company” defined as above for 2002 to 2006.

25 “common economic interests” defined as above for 2007

26 “common economic interests” defined as above for 2007

27 “common economic interests” defined as above for 2007

### 1.3. Data collection

#### Data collection mode

Electronic or postal submission

#### Data collectors

Until 2015: Deutsche Bundesbank, Statistik: Bankenstatistik und andere Finanzstatistiken; außenwirtschaftliche Bestandsstatistiken (S1), Bestandserhebung über Direktinvestitionen (S130)  
Since 2016: Deutsche Bundesbank, Statistik: Zahlungsbilanzstatistik, Auslandsvermögensstatus (S2), Kapitalverkehr, Auslandsvermögensstatus, Auslandsstatus der Nichtbanken, Auslandsposition der Bundesbank (S22), Bestandserhebung über Direktinvestitionen; FATS einschl. Recherche von Konzernobergesellschaften (UCI); EGR: Datenbereitstellung und Datenqualitätsmanagement; FDI-Network für Bestände (S223)

#### Collection frequency

yearly

#### Response rate

With reference to experiences from data assurance procedures, and with reference to the sanctions against companies that fail to report, the data collector regards response rates to be close to complete.

#### Supervision

Companies that have not previously reported are addressed and asked to report a) based on analyses of media reports on new investments and b) based on reports on new investments in the federal publication "Bundesanzeiger". Companies that have previously reported or that have been identified as being likely to be subject to reporting are asked formally (by letter) every year (within three months after the reporting parties balance sheet date) to hand in reports (to either report investments or to state that there are no investments that meet reporting requirements).

Pursuant to section 23 of the Foreign Trade and Payments Act (Außenwirtschaftsgesetz) the Bundesbank may request information for the purpose of monitoring compliance with this Act and with the regulations and orders issued in connection with this Act as well as with legislation introduced by the Council or the Commission of the European Communities under foreign trade and payments law. To this end it may also perform audits on parties required to report. Within the framework of their audits, the four Service Centres for External Sector Audits and Reporting Queries monitor compliance with the relevant external reporting regulations.

Failing to report is sanctioned by penalty payments ("Zwangsgeldverhängung") according to § 13 Verwaltungsvollstreckungsgesetz. Penalty payments can be regarded as high enough to deter at least smaller companies from non-reporting. Larger companies are routinely subject to individual call-backs in case of missing or incoherent information.

The leaflet accompanying the questionnaires clearly states that the data collector Deutsche Bundesbank is forbidden by federal law to forward the data to any other authority (with the exception of the Federal Ministry for Economic Affairs and Energy, §16 Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke (Bundesstatistikgesetz - BStatG)).

## 1.4. Data appraisal

### Quality checks

Several algorithms within the prime database for the statistics on FDI (the database "DIREK-DB") automatically check for implausible combinations of balance sheet items and set corresponding warning indicators to give the editors guidance for manual quality assurance checks.

### Data editing

The information contained in the reports is compared with previous reports for implausible deviations, regarding master data but also balance sheet information. If year-to-year deviations are substantial, the data collector's editing / data quality assurance team attempts to find plausible explanations given a) the other balance sheet positions, and b) other matched company data, if applicable. This may also involve, for instance, firm-level information from balance of payments microdatabases. Cross-checks also extend to comparisons between reports for companies that are located above or below each other in chains of investment.

The editing team also regularly contacts companies in order to resolve possible quality issues raised by the above checking procedures, with a focus on assuring the accurateness of derived aggregate statistical measures on German FDI stocks.

## 1.5. Data accessibility

### Research proposal conditions

A research proposal is checked for feasibility of the research project given the research data, i.e. the suitability of the data to answer the research questions raised by the proposal. The research project must be in the public interest, i.e. without commercial goals.

### Institutional access conditions

The researcher must be affiliated with a research institution that clearly has a scientific, non-commercial agenda.

### Contact

Deutsche Bundesbank

E-Mail: [fdsz-data@bundesbank.de](mailto:fdsz-data@bundesbank.de)

Homepage: <https://www.bundesbank.de/en/bundesbank/research/rdsc>

### **Deposit requirements**

The researcher must sign a confidentiality agreement. The data provider must be informed about any documents that are made available to the public that contain information derived from the provided data. The researcher is obliged to provide proof of proper data source citation by providing copies of the manuscripts and / or publications.

### **Citation requirements**

For any study and any other document that is made available to the public that contains information derived from the provided data, the researcher is obliged to properly cite the data source as follows:

Schild, C., Scholz, D. and Walter, F. (2019), Microdatabase Direct Investment 1999-2017, Data Report 2019-09, Deutsche Bundesbank Research Data and Service Centre.

In addition to that, the DOI for the MiDi data employed for the research has to be cited as:

**10.12757/Bbk.MiDi.9917.05.06**

## 2. Description of variables

### 2.1. Overview of variables

Name	Label
<b>jhr</b>	Reference Year
<b>num</b>	id of the reporting party (except for secondary inward investments: then 'num' is the id of the investment enterprise)
<b>nu2</b>	id of the investment enterprise (except for secondary inward investments: then 'nu2' is the id of the the reporting party)
<b>nu3</b>	id of the immediate investor (for secondary investments)
<b>nu4</b>	id of the foreign investor [K4]
<b>noa</b>	id of the foreign UCI
<b>noz</b>	id of the first foreign intermediate company in the chain towards the UCI
<b>nui</b>	id of the domestic UCI
<b>art</b>	Direction of investment
<b>typ</b>	Directness of the investment relation [K4]
<b>bil</b>	Balance sheet type of the investment enterprise
<b>bif</b>	Accounting standard used by the investment enterprise
<b>bst</b>	Balance sheet date of the investment enterprise
<b>wae</b>	Original currency of the report
<b>ubo</b>	Type of UCI of the reporting party
<b>em1</b>	Reason for report, rel. to investm. enterpr., except second. inv. [K4]
<b>em2</b>	Reason for report, rel. to investm. enterpr. [K3] or to second. inv. [K4]
<b>br1</b>	Economic Sector of the rep. party [K3] or the investm. enterpr. [K4] (NACE 1.1)
<b>br2</b>	Ec. Sect. of the investment enterprise [K3] or the rep. party [K4] (NACE 1.1)
<b>br3</b>	Ec. Sect. of the immediate investor (for second., outward inv.) (NACE 1.1)
<b>brk</b>	Ec. Sect. of the corporate subgroup, if res. hold. comp. (NACE 1.1)
<b>bri</b>	Ec.Sect. of the domestic ultimate owner (NACE 1.1)
<b>wz1</b>	Ec. Sect. of the rep. party [K3] or the investm. enterpr. [K4] (NACE Rev2)
<b>wz2</b>	Ec. Sect. of the investment enterprise [K3] or the rep. party [K4] (NACE Rev2)
<b>wz3</b>	Ec. Sect. of the immediate investor (for second., outward inv.) (NACE Rev2)
<b>wz4</b>	Ec. Sect. of the foreign investor [K4] (NACE Rev2)
<b>wzk</b>	Economic Sector of the corporate subgroup, if res. hold. comp. (NACE Rev2)
<b>re1</b>	Legal form of the rep. party [K3] or the investm. enterpr. [K4]
<b>re2</b>	Legal indep. of the investm. enterpr. [K3] or legal form of the rep. party [K4]
<b>re3</b>	Legal independence of the immediate investor (for second., outward inv.)
<b>lan</b>	Country of the investm. enterpr. [K3] or the foreign investor [K4]
<b>la3</b>	Country of the immediate investor (for second., outward inv.)
<b>la4</b>	Country of the foreign UCI (for inward investments)
<b>laa</b>	Country of the foreign UCI (for outward investments)
<b>laz</b>	Country of the first foreign interm. comp. in the chain towards the UCI
<b>lz1</b>	Federal state of the rep. party [K3] or the investm. enterpr. [K4]
<b>lz2</b>	Federal state of the rep. party [K4]
<b>bl1</b>	Federal state of the rep. party [K3] or the investm. enterpr. [K4]
<b>bl2</b>	Federal state of the rep. party [K4]

*Overview of variables continued from previous page*

<b>Name</b>	<b>Label</b>
<b>p04</b>	Turnover of the investment enterprise, in 1000€
<b>p05</b>	Number of employees of the investment enterprise
<b>p08</b>	Subscribed capital unpaid of the investment enterprise, in 1000€
<b>p09</b>	p08, assign. to reporting party [K3] or foreign investor [K4], in 1000€
<b>p10</b>	p08, assign. to immed. inv. (for secondary investments), in 1000€
<b>p11</b>	Fixed and intangible assets of the investment enterprise, in 1000€
<b>p12</b>	Financial assets of the investment enterprise, in 1000€
<b>p13</b>	p12, of which shares in affiliated enterprises/participating interests, in 1000€
<b>p14</b>	p12, of which loans to linked enterpr., in 1000€
<b>p15</b>	p12, of which loans to the reporting party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€
<b>p16</b>	p12, of which loans to the immediate investor, in 1000€
<b>p17</b>	Current assets of the investment enterprise, in 1000€
<b>p18</b>	p17, of which claims on the linked enterpr., in 1000€
<b>p19</b>	p17, of which claims on the reporting party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€
<b>p20</b>	p17, of which claims on the immediate investor, in 1000€
<b>p21</b>	Other assets of the investment enterprise, in 1000€
<b>p22</b>	Deficit not covered by equity of the investment enterprise, in 1000€
<b>p22a</b>	p22, attributable to the rep. party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€
<b>p22b</b>	p22, attrib. to immed. inv. (for secondary investments), in 1000€
<b>p23</b>	Subscr. cap., endowm. cap. and contrib. (nom.cap.paid) of the inv. ent., in 1000€
<b>p24</b>	p23, assign. to reporting party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€
<b>p25</b>	p23, assigned to the immediate investor (for secondary investments), in 1000€
<b>p26</b>	p23, of which contributions by limited partners [K4], in 1000€
<b>p27</b>	p23, contr. by lim. partn., attrib. to foreign inv. [K4], in 1000€
<b>p28</b>	p23, contr. by lim. partn., attrib. to immed. inv. (for sec. inv.) [K4], in 1000€
<b>p29</b>	Capital reserves of the investment enterprise, in 1000€
<b>p29a</b>	p29, attrib. to rep. party [K3] or foreign investor [K4], in 1000€
<b>p29b</b>	p29, attrib. to immed. inv. (for secondary investments), in 1000€
<b>p30</b>	Revenue reserves of the investment enterprise, in 1000€
<b>p30a</b>	p30, attrib. to rep. party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€
<b>p30b</b>	p30, attrib. to immed. inv. (for secondary investments), in 1000€
<b>p31</b>	Profit / loss carried forward of the investment enterprise, in 1000€
<b>p31a</b>	p31, attrib. to rep. party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€
<b>p31b</b>	p31, attrib. to immed. inv. (for secondary investments), in 1000€
<b>p32</b>	Profit / loss for the financial year of the investment enterprise, in 1000€
<b>p32a</b>	p32, attrib. to rep. party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€
<b>p32b</b>	p32, attrib. to immed. inv. (for secondary investments), in 1000€
<b>p33</b>	Liabilities of the investment enterprise, in 1000€
<b>p34</b>	p33, towards linked enterpr., in 1000€
<b>p35</b>	p33, towards foreign [K3] or resid. [K4] linked enterpr., in 1000€
<b>p36</b>	p33, towards the immediate investor (for secondary investments), in 1000€
<b>p37</b>	p33, towards res. [K3] or foreign [K4] linked enterpr., in 1000€
<b>p38</b>	p37, towards the reporting party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€
<b>p39</b>	Other liabilities (e.g. accr. for pensions) of the investment enterprise, in 1000€

*Overview of variables continues on next page*

*Overview of variables continued from previous page*

<b>Name</b>	<b>Label</b>
p40	Balance sheet total of the investment enterprise, in 1000€
p43	Number of reported investments [K3] or number of investors [K4]
p44	Primary subordinate loans of the investment enterprise, if not in p38d, in 1000€
p45	Number of participating reporting parties [K3] or indir. subordinate loans [K4]
p47	Proport. equity cap. at market values of the investment enterprise, in 1000€
p48	Extraordinary income of the investment enterprise, in 1000€
p48a	p48, attributable to the rep. party [K3] or the foreign inv. [K4], in 1000€
p48b	p48, attributable to the immediate investor (for secondary investments), in 1000€
p49	p12, of which loans to foreign [K3] or resid. [K4] linked enterpr., in 1000€
p50	p12, of which loans to res. [K3] or foreign [K4] linked enterpr., in 1000€
p51	p17, of which claims on the foreign [K3] or resid. [K4] linked enterpr., in 1000€
p52	p17, of which claims on the res. [K3] or foreign [K4] linked enterpr., in 1000€
p53	Accumulated other comprehensive income of the investment enterprise [K3], in 1000€
p53a	p53, attributable to the reporting party [K3], in 1000€
p53b	p53, attributable to the immediate investor (for second., outward inv.), in 1000€
p54	p13, of which shares in the reporting party [K3] or the foreign inv. [K4], in 1000€
p55	p13, of which shares in the immediate investor (for sec. inv.), in 1000€
pk04	p04 / p45 [K3] or p04 * bg [K4], in 1000€
pk05	p05 / p45 [K3] or p05 * bg [K4]
pk08	p08 / p45 [K3] or p08 * bg [K4], in 1000€
pk11	p11 / p45 [K3] or p11 * bg [K4], in 1000€
pk12	p12 / p45 [K3] or p12 * bg [K4], in 1000€
pk22	p22 / p45 [K3] or p22 * bg [K4], in 1000€
pk23	p23 / p45 [K3] or p23 * bg [K4], in 1000€
pk29	p29 / p45 [K3] or p29 * bg [K4], in 1000€
pk30	p30 / p45 [K3] or p30 * bg [K4], in 1000€
pk31	p31 / p45 [K3] or p31 * bg [K4], in 1000€
pk32	p32 / p45 [K3] or p32 * bg [K4], in 1000€
pk40	p40 / p45 [K3] or p40 * bg [K4], in 1000€
pk43	p43 / p45 [K3]
p15d	p15, as to be counted for FDI, in 1000€
p16d	p16, as to be counted for FDI, in 1000€
p19d	p19, as to be counted for FDI, in 1000€
p20d	p20, as to be counted for FDI, in 1000€
p36d	p36, as to be counted for FDI, in 1000€
p37d	p37, as to be counted for FDI, in 1000€
p38d	p38, as to be counted for FDI, in 1000€
p50d	p50, as to be counted for FDI, in 1000€
p52d	p52, as to be counted for FDI, in 1000€
pfo5	p50+p52, as to be counted for FDI, in 1000€
bg	Degree of participation in FDI
bgu	Degree of participation in primary FDI: p24 / p23
bgm	Degree of participation in secondary FDI: p25 / p23
ppu	Degree of participation in primary FDI: p24 / p23, based on orig. currency

*Overview of variables continues on next page*

*Overview of variables continued from previous page*

<b>Name</b>	<b>Label</b>
<b>ppm</b>	Degree of participation in secondary FDI: p25 / p23, based on orig. currency
<b>pdu</b>	FDI, Bbk, primary, in 1000€
<b>pdu1</b>	FDI, Bbk, primary, except in hold. w. own reported investm., in 1000€
<b>pdu2</b>	FDI, Bbk, primary, in holdings w. own reported investm., in 1000€
<b>p dum1</b>	FDI, Bbk, primary in non-holdings + secondary via holdings, in 1000€
<b>pdm1</b>	FDI, Bbk, secondary investments via holdings, in 1000€
<b>pdm2</b>	FDI, Bbk, secondary investments via non-holdings, in 1000€
<b>pdbw</b>	pdu, recalculated based on p47 (where possible). Until 2001: pbu, in 1000€
<b>pdb1</b>	pdbw, except in hold. w. own reported investm., in 1000€
<b>pdb2</b>	pdbw, in holdings w. own reported investm., in 1000€
<b>dpu</b>	FDI, OECD, primary, in 1000€
<b>dpu1</b>	FDI, OECD, primary, except in hold. w. own reported investm., in 1000€
<b>dpu2</b>	FDI, OECD, primary, in holdings w. own reported investm., in 1000€
<b>dpum1</b>	FDI, OECD, primary in non-holdings + secondary via holdings, in 1000€
<b>dpm1</b>	FDI, OECD, secondary investments via holdings, in 1000€
<b>dpm2</b>	FDI, OECD, secondary investments via non-holdings, in 1000€
<b>pbu</b>	Foreign equity, primary, in 1000€
<b>pbu1</b>	Foreign equity, primary, except in hold. w. own reported investm., in 1000€
<b>pbb1</b>	pbu1, recalculated based on p47 (where possible), in 1000€
<b>pbu2</b>	Foreign equity, primary, in holdings w. own reported investm., in 1000€
<b>pbb2</b>	pbu2, recalculated based on p47 (where possible), in 1000€
<b>pbum1</b>	Foreign equity, primary in non-holdings + secondary via holdings, in 1000€
<b>pbm1</b>	Foreign equity, secondary investments via holdings, in 1000€
<b>pbm2</b>	Foreign equity, secondary investments via non-holdings, in 1000€
<b>pm1</b>	Sum of pdu over all K3 reports of the resident reporting party / investor, in 1000€
<b>pm2</b>	Sum of pdu over all K4 reports of the resident reporting party, in 1000€
<b>pm4</b>	Balance sheet total of the investor [K3], in 1000€
<b>pm5</b>	Turnover of the investor [K3], in 1000€
<b>pm6</b>	Number of employees of the investor [K3]
<b>pm7</b>	Balance sheet total of the corporate group or domestic UCI [K3], in 1000€
<b>pm8</b>	Turnover of the corporate group or domestic UCI [K3], in 1000€
<b>pm9</b>	Number of employees of the corporate group or domestic UCI [K3]
<b>pm10</b>	Balance sheet type referred to in pm7, pm8 and pm9
<b>m44</b>	Employees recruited from other company, if manufacturing

## 2.2. Details of variables

### jhr: Reference Year

Notes	Reference Year. Year of the balance sheet day of the reporting party, if the reporting party is not a private person. (For private persons the relevant date is the 31st of december).
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form
Type	discrete

**num:** id of the reporting party (except for secondary inward investments: then 'num' is the id of the investment enterprise)

Notes	id of the reporting party except for secondary inward investments (art=4 and typ=3). For outward investments, the reporting party is the domestic investor. For inward investments, two cases have to be distinguished: If (art=4 and typ=1), i.e. primary inward investments, 'num' represents both the reporting party and the investment enterprise. If (art=4 and typ=3), i.e. secondary inward investments, 'num' and 'nu2' are switched, so that 'num' represents the investment enterprise, but not the reporting party. For the reporting requirements as well as for an explanation of the switching of 'num' and 'nu2' for (art=4 and typ=3) see "Dataset Scope and Coverage, Universe".
Period of availability	1999 until 2017
Type	continuous

**nu2:** id of the investment enterprise (except for secondary inward investments: then 'nu2' is the id of the the reporting party)

Notes	id of the investment enterprise except for (art=4 and typ=3). The investment enterprise is the enterprise that receives FDI and that is reported on sheet 2 of the reporting form, i.e. the enterprise for which detailed balance sheet information has to be provided by the reporting party. Note that 'nu2' is set to 'num' if (art=4 and typ=1). If (art=4 and typ=3), 'num' and 'nu2' are switched, so that 'nu2' represents the reporting party, but not the investment enterprise. For an explanation of the switching of 'num' and 'nu2' for (art=4 and typ=3) see "Dataset Scope and Coverage, Universe".
Period of availability	1999 until 2017
Type	continuous

**nu3:** id of the immediate investor (for secondary investments)

---

Notes	id of the immediate investor (for secondary, i.e. indirect investments). It is defined for the case of an indirect, i.e. "secondary" investment, in which ownership is through at least one intermediate company ("holding chain"). The immediate investor then is the company in the holding chain that holds a direct stake in the investment company reported on.
Period of availability	1999 until 2017
Type	continuous

---

**nu4:** id of the foreign investor [K4]

---

Notes	id of the foreign investor (for inward investments).
Period of availability	1999 until 2017
Type	continuous

---

**noa:** id of the foreign UCI

---

Notes	id of the foreign UBO ("Ultimate Beneficial Owner") or UCI ("Ultimate controlling institutional unit of a foreign affiliate"). Until 2010, the UBO was the relevant concept. In 2011, the concept "UBO" was replaced by the concept "UCI". Therefore, all references to "UCI" in this report are to be interpreted as "UBO" for data prior to 2011.
Period of availability	2002 until 2017
Type	continuous

---

**noz:** id of the first foreign intermediate company in the chain towards the UCI

---

Notes	id of the first foreign intermediate company in the chain towards the UBO ("Ultimate Beneficial Owner") or UCI ("Ultimate controlling institutional unit of a foreign affiliate"). Until 2010, the UBO was the relevant concept. In 2011, the concept "UBO" was replaced by the concept "UCI". Therefore, all references to "UCI" in this report are to be interpreted as "UBO" for data prior to 2011.
Period of availability	2002 until 2017
Type	continuous

---

**nui:** id of the domestic UCI

---

Notes	id of the domestic UBO ("Ultimate Beneficial Owner") or UCI ("Ultimate controlling institutional unit of a foreign affiliate"). Until 2010, the UBO was the relevant concept. In 2011, the concept "UBO" was replaced by the concept "UCI". Therefore, all references to "UCI" in this report are to be interpreted as "UBO" for data prior to 2011.
Period of availability	2002 until 2017
Type	continuous

---

**art:** Direction of investment

Notes	Direction of investment. Indicates whether the investment relation was reported in the context of an inward or an outward investment chain. Also indicates the type of reporting form (outward FDI ("K3") or inward FDI ("K4")). A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form
Type	discrete

**typ:** Directness of the investment relation [K4]

Notes	Directness of the investment relation (for inward investments). A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	1999 until 2017
Universe restrictions	art=4
Source	DIREK-DB (derived)
Type	discrete

**bil:** Balance sheet type of the investment enterprise

Notes	<p>Balance sheet type of the investment enterprise. Distinguishes balance sheet information types according to different relevance / required handling for certain aggregate measures of FDI stocks. Note that balance sheet type '0' is due to the necessity to avoid multiple counts of reports when calculating aggregate statistics. Note that in order to be able to replicate official FDI aggregates using the MiDi, all lines where bil=0 have to be dropped from the dataset. While previous versions of the MiDi did not include balance sheets of type '0' (previously bil=0 was provided only by request), from the update to MiDi99-17 on, balance sheet type '0' are included in the MiDi by default.</p> <p>Else, the variable takes the values: 1: (((p24 non-missing AND p25 missing) OR legalform=1 [K3] / legalform=4 [K4])) AND (the company reported on is not a holding (according to wz2 [K3] or according to wz1 [K4]) OR is a holding without own reported investments))</p> <p>2: (((p24 non-missing AND p25 missing) OR legalform=1 [K3] / legalform=4 [K4])) AND the company reported on is a holding (according to wz2 [K3] or according to wz1 [K4]) AND has own reported investments)</p> <p>3: ((p24 missing AND p25 non-missing) AND the immediate investor is a holding.)</p> <p>4: ((p24 missing AND p25 non-missing) AND the immediate investor is not a holding.)</p> <p>5: ((p24 non-missing AND p25 non-missing) AND the immediate investor of the indirect investment is a holding.)</p> <p>6: ((p24 non-missing AND p25 non-missing) AND the immediate investor of the indirect investment is not a holding.)</p> <p>A codelist is provided in section A.4.</p>
-------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

*Variable bil continues on next page*

*Variable bil continued from previous page*

Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	discrete

---

**bif:** Accounting standard used by the investment enterprise

---

Notes	Accounting standard used by the investment enterprise. This variable provides information on the accounting standard that was used by the company on which the balance sheet information is provided. A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	2004 until 2017
Source	Reporting form K3: sheet 1, I.5; Reporting form K4: DIREK-DB (derived)
Type	discrete

---

**bst:** Balance sheet date of the investment enterprise

---

Notes	Balance sheet date of the investment enterprise.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting forms, sheet 2, form field '06'
Type	continuous

---

**wae:** Original currency of the report

---

Notes	Original currency of the report. The currency that the monetary information in the unedited reporting form was originally denominated in (i.e. before it was converted to Euros). The exchange rate used for the conversion to Euro is the reference exchange rate on the last day of the month of the balance sheet date. If no reference exchange rate is available, the mean between selling and buying course of that day is taken instead. Note that values correspond to country codes, in principle. Note that leading zeros are cut off. Further note that some entries in the database use obsolete country codes. A codelist is provided in section A.2.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form K3: sheet 2, form field '07'; Reporting form K4: sheet 2, form field '07' (before 2002) and "Euro" (from 2002 on) respectively.
Type	discrete

---

**ubo:** Type of UCI of the reporting party

Notes	Type of UCI of the reporting party. UBO: "Ultimate Beneficial Owner". UCI: "Ultimate controlling institutional unit of a foreign affiliate". Until 2010, the UBO was the relevant concept. In 2011, the concept "UBO" was replaced by the concept "UCI". Therefore, all references to "UCI" in this report are to be interpreted as "UBO" for data prior to 2011. A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	2002 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	discrete

**em1:** Reason for report, rel. to investm. enterpr., except second. inv. [K4]

Notes	Reason for report submission, related to the investment enterprise, except secondary investments (for inward investments). A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	2005 until 2017
Source	DIREK-DB (derived) and reporting forms, sheet 1, III (letters A to C)
Type	discrete

**em2:** Reason for report, rel. to investm. enterpr. [K3] or to second. inv. [K4]

Notes	Reason for report submission, related to the investment enterprise (for outward investments) or only secondary investments (for inward investments). A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	2005 until 2017
Source	DIREK-DB (derived) and reporting forms, sheet 1, III (letters A to C)
Type	discrete

**br1:** Economic Sector of the rep. party [K3] or the investm. enterpr. [K4] (NACE 1.1)

Notes	Economic sector of the reporting party (for outward investments) or of the investment enterprise (for inward investments) (NACE 1.1). Note that some sectors are pooled. For most sectors, 3 digit classification is available, some sectors are broken down to 4 digits. Note that leading zeros are cut off. A codelist is provided in section A.3.
Period of availability	1999 until 2009
Source	Reporting form K3: sheet 1, I.3; Reporting form K4: sheet 2.
Type	discrete

**br2:** Ec. Sect. of the investment enterprise [K3] or the rep. party [K4] (NACE 1.1)

Notes	Economic sector of the investment enterprise (for outward investments) or of the reporting party (for inward investments) (NACE 1.1). Note that some sectors are pooled. For most sectors, 3 digit classification is available, some sectors are broken down to 4 digits. Note that leading zeros are cut off. A codelist is provided in section A.3.
Period of availability	1999 until 2009
Source	Reporting form K3: sheet 2; Reporting form K4: sheet 1, I.3).
Type	discrete

**br3:** Ec. Sect. of the immediate investor (for second., outward inv.) (NACE 1.1)

Notes	Economic sector of the immediate investor (for secondary outward investments) (NACE 1.1). Note that some sectors are pooled. For most sectors, 3 digit classification is available, some sectors are broken down to 4 digits. Note that leading zeros are cut off. A codelist is provided in section A.3.
Period of availability	1999 until 2009
Universe restrictions	art=3
Source	Reporting form K3 (of the investor): sheet 2; Reporting form K4 (of the investor): sheet 1, I.3).
Type	discrete

**brk:** Ec. Sect. of the corporate subgroup, if res. hold. comp. (NACE 1.1)

Notes	Economic sector of the corporate subgroup, if resident holding company (NACE 1.1). Note that some sectors are pooled. For most sectors, 3 digit classification is available, some sectors are broken down to 4 digits. Note that leading zeros are cut off. A codelist is provided in section A.3.
Period of availability	1999 until 2009
Source	DIREK-DB (derived)
Type	discrete

**bri:** Ec.Sect. of the domestic ultimate owner (NACE 1.1)

Notes	Economic sector of the national ultimate owner (NACE 1.1). Note that some sectors are pooled. For most sectors, 3 digit classification is available, some sectors are broken down to 4 digits. Note that leading zeros are cut off. With the update to MiDi 1999-2016, codes containing 9999 ('Not elsewhere classified') have been replaced by missings in order to be consistent with other sector variables. A codelist is provided in section A.3.
Period of availability	2002 until 2009
Universe restrictions	nui is non-missing
Source	DIREK-DB (derived)
Type	discrete

---

**wz1:** Ec. Sect. of the rep. party [K3] or the investm. enterpr. [K4] (NACE Rev2)

---

Notes	Economic sector of the reporting party (for outward investments) or of the investment enterprise (for inward investments) (NACE Rev2). Note that some sectors are pooled. For most sectors, 3 digit classification is available, some sectors are broken down to 4 digits. Note that leading zeros are cut off. A codelist is provided in section A.3.
Period of availability	2008 until 2017
Source	Reporting form K3: sheet 1, I.3; Reporting form K4: sheet 2.
Type	discrete

---



---

**wz2:** Ec. Sect. of the investment enterprise [K3] or the rep. party [K4] (NACE Rev2)

---

Notes	Economic sector of the investment enterprise (for outward investments) or of the reporting party (for inward investments) (NACE Rev2). Note that some sectors are pooled. For most sectors, 3 digit classification is available, some sectors are broken down to 4 digits. Note that leading zeros are cut off. A codelist is provided in section A.3.
Period of availability	2008 until 2017
Source	Reporting form K3: sheet 2; Reporting form K4: sheet 1, I.3).
Type	discrete

---



---

**wz3:** Ec. Sect. of the immediate investor (for second., outward inv.) (NACE Rev2)

---

Notes	Economic sector of the immediate investor (for secondary outward investments) (NACE Rev2). Note that some sectors are pooled. For most sectors, 3 digit classification is available, some sectors are broken down to 4 digits. Note that leading zeros are cut off. A codelist is provided in section A.3.
Period of availability	2008 until 2017
Source	Reporting form K3 (of the investor): sheet 2; Reporting form K4 (of the investor): sheet 1, I.3).
Type	discrete

---



---

**wz4:** Ec. Sect. of the foreign investor [K4] (NACE Rev2)

---

Notes	Economic sector of the foreign investor (for inward investments) (NACE Rev2). Note that some sectors are pooled. For most sectors, 3 digit classification is available, some sectors are broken down to 4 digits. Note that leading zeros are cut off. A codelist is provided in section A.3.
Period of availability	2008 until 2017
Universe restrictions	no observations for 2009<year<2013
Source	DIREK-DB (derived)
Type	discrete

---

**wzk:** Economic Sector of the corporate subgroup, if res. hold. comp. (NACE Rev2)

Notes	Economic sector of the corporate subgroup, if resident holding company (NACE Rev2). Note that some sectors are pooled. For most sectors, 3 digit classification is available, some sectors are broken down to 4 digits. Note that leading zeros are cut off. A codelist is provided in section A.3.
Period of availability	2008 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	discrete

**re1:** Legal form of the rep. party [K3] or the investm. enterpr. [K4]

Notes	Legal form of the reporting party (for outward investments) or of the investment enterprise (for inward investments). A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form K3: sheet 1, I.4; Reporting form K4: sheet 2.
Type	discrete

**re2:** Legal indep. of the investm. enterpr. [K3] or legal form of the rep. party [K4]

Notes	Legal independence of the investment enterprise (for outward investments) or legal form of the reporting party (for inward investments). Note that for non-resident entities, the legal form is not available. There is however information available about whether the non-resident entities are legally independent entities. A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form K3: sheet 2; Reporting form K4: sheet 1, I.4
Type	discrete

**re3:** Legal independence of the immediate investor (for second., outward inv.)

Notes	Legal independence of the immediate investor (for secondary outward investments). Note that for non-resident entities, the legal form is not available. There is however information available about whether the non-resident entities are legally independent entities. A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	1999 until 2001
Universe restrictions	art=3
Source	Reporting form K3 (of the investor): sheet 2.
Type	discrete

---

**lan:** Country of the investm. enterpr. [K3] or the foreign investor [K4]

---

Notes	Country of the investment enterprise (for outward investments) or of the foreign investor (for inward investments). Note that with the update to MiDi 1999-2016, the hitherto country codes have been revised due to obsolescence or redundancy of some entries. A codelist is provided in section A.1.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form K3: sheet 2; Reporting form K4: sheet 2.
Type	discrete

---

**la3:** Country of the immediate investor (for second., outward inv.)

---

Notes	Country of the immediate investor (for secondary outward investments). Note that with the update to MiDi 1999-2016, the hitherto country codes have been revised due to obsolescence or redundancy of some entries. A codelist is provided in section A.1.
Period of availability	1999 until 2017
Universe restrictions	art=3
Source	Reporting form K3 (of the investor): sheet 2.
Type	discrete

---

**la4:** Country of the foreign UCI (for inward investments)

---

Notes	Country of the foreign UBO ("Ultimate Beneficial Owner") or UCI ("Ultimate controlling institutional unit of a foreign affiliate") (for inward investments). Until 2010, the UBO was the relevant concept. In 2011, the concept "UBO" was replaced by the concept "UCI". Therefore, all references to "UCI" in this report are to be interpreted as "UBO" for data prior to 2011. Further note that with the update to MiDi 1999-2016, the hitherto country codes have been revised due to obsolescence or redundancy of some entries. A codelist is provided in section A.1.
Period of availability	1999 until 2017
Universe restrictions	art=4
Source	Reporting form K4: sheet 2.
Type	discrete

---

**laa:** Country of the foreign UCI (for outward investments)

---

Notes	Country of the foreign UBO ("Ultimate Beneficial Owner") or UCI ("Ultimate controlling institutional unit of a foreign affiliate") (for outward investments). Until 2010, the UBO was the relevant concept. In 2011, the concept "UBO" was replaced by the concept "UCI". Therefore, all references to "UCI" in this report are to be interpreted as "UBO" for data prior to 2011. Further note that with the update to MiDi 1999-2016, the hitherto country codes have been revised due to obsolescence or redundancy of some entries. A codelist is provided in section A.1.
-------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

*Variable laa continued from previous page*

Period of availability	2002 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	discrete

---

**laz:** Country of the first foreign interm. comp. in the chain towards the UCI

---

Notes	Country of the first foreign intermediate company in the chain towards the UCI. UBO: "Ultimate Beneficial Owner". UCI: "Ultimate controlling institutional unit of a foreign affiliate". Until 2010, the UBO was the relevant concept. In 2011, the concept "UBO" was replaced by the concept "UCI". Therefore, all references to "UCI" in this report are to be interpreted as "UBO" for data prior to 2011. Further note that with the update to MiDi 1999-2016, the hitherto country codes have been revised due to obsolescence or redundancy of some entries. A codelist is provided in section A.1.
Period of availability	2002 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	discrete

---

**lz1:** Federal state of the rep. party [K3] or the investm. enterpr. [K4]

---

Notes	Federal state of the reporting party (for outward investments) or of the investment enterprise (for inward investments). A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	1999 until 2001
Source	DIREK-DB (derived)
Type	discrete

---

**lz2:** Federal state of the rep. party [K4]

---

Notes	Federal state of the reporting party (for inward investments). A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	1999 until 2001
Universe restrictions	art=4
Source	DIREK-DB (derived)
Type	discrete

---

**bl1:** Federal state of the rep. party [K3] or the investm. enterpr. [K4]

---

Notes	Federal state of the reporting party (for outward investments) or of the investment enterprise (for inward investments). A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	2002 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	discrete

---

**bl2:** Federal state of the rep. party [K4]

Notes	Federal state of the reporting party (for inward investments). A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	2002 until 2017
Universe restrictions	art=4
Source	DIREK-DB (derived)
Type	discrete

**p04:** Turnover of the investment enterprise, in 1000€

Notes	Turnover of the investment enterprise, in 1000€. In units of million €in DIREK-DB, but recalculated to units of 1000€for the MiDi.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '04'
Type	continuous

**p05:** Number of employees of the investment enterprise

Notes	Number of employees of the investment enterprise.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '05'
Type	continuous

**p08:** Subscribed capital unpaid of the investment enterprise, in 1000€

Notes	Subscribed capital unpaid of the investment enterprise, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '08'
Type	continuous

**p09:** p08, assign. to reporting party [K3] or foreign investor [K4], in 1000€

Notes	Subscribed capital unpaid, assigned to the reporting party (for outward investments) or foreign investor (for inward investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '09'
Type	continuous

**p10:** p08, assign. to immed. inv. (for secondary investments), in 1000€

Notes	Subscribed capital unpaid, assigned to the immediate investor (for secondary, i.e. indirect investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '10'
Type	continuous

**p11:** Fixed and intangible assets of the investment enterprise, in 1000€

Notes	Fixed and intangible assets of the investment enterprise, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '11'
Type	continuous

**p12:** Financial assets of the investment enterprise, in 1000€

Notes	Financial assets of the investment enterprise, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '12'
Type	continuous

**p13:** p12, of which shares in affiliated enterprises/participating interests, in 1000€

Notes	Financial assets, of which shares in affiliated enterprises/participating interests, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '13'
Type	continuous

**p14:** p12, of which loans to linked enterpr., in 1000€

Notes	Financial assets, of which loans to investors, affiliated enterprises and participating interests, in 1000€. p14 is further differentiated into p49 and p50 starting in 2009
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	p14 = p49 + p50 (since 2009)
Source	Reporting form, sheet 2, position '14' (earlier versions of the reporting forms, before 2009) or '49' and '50' (since 2009)
Type	continuous

**p15:** p12, of which loans to the reporting party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€

Notes	Financial assets, of which loans to the reporting party (for outward investments) or foreign investor (for inward investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '15'
Type	continuous

**p16:** p12, of which loans to the immediate investor, in 1000€

Notes	Financial assets, of which loans to the immediate investor, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '16'

*Variable p16 continues on next page*

*Variable p16 continued from previous page*

Type	continuous
------	------------

**p17:** Current assets of the investment enterprise, in 1000€

Notes	Current assets of the investment enterprise, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '17'
Type	continuous

**p18:** p17, of which claims on the linked enterpr., in 1000€

Notes	Current assets, of which claims on the investors, affiliated enterprises and participating interests, in 1000€. p18 is further differentiated into p51 and p52 starting in 2009
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	p18 = p51 + p52 (since 2009)
Source	Reporting form, sheet 2, position '18' (earlier versions of the reporting forms, before 2009) or '51' and '52' (since 2009)
Type	continuous

**p19:** p17, of which claims on the reporting party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€

Notes	Current assets, of which claims on the reporting party (for outward investments) or foreign investor (for inward investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '19'
Type	continuous

**p20:** p17, of which claims on the immediate investor, in 1000€

Notes	Current assets, of which claims on the immediate investor, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '20'
Type	continuous

**p21:** Other assets of the investment enterprise, in 1000€

Notes	Other assets of the investment enterprise, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '21'
Type	continuous

**p22:** Deficit not covered by equity of the investment enterprise, in 1000€

Notes	Deficit not covered by equity of the investment enterprise, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '22'
Type	continuous

**p22a:** p22, attributable to the rep. party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€

Notes	Deficit not covered by equity, attributable to the reporting party (for outward investments) or foreign investor (for inward investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	p22a=bgu*p22
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**p22b:** p22, attrib. to immed. inv. (for secondary investments), in 1000€

Notes	Deficit not covered by equity, attributable to the immediate investor (for secondary, i.e. indirect investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	p22b=bgm*p22
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**p23:** Subscr. cap., endowm. cap. and contrib. (nom.cap.paid) of the inv. ent., in 1000€

Notes	Subscribed capital, endowment capital and contributions (nominal capital paid) of the investment enterprise, in 1000€. Changes from previous year are checked against balance of payments data. If there are deviations, the reporting unit is asked to reconcile the deviations.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '23'
Type	continuous

**p24:** p23, assign. to reporting party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€

Notes	Subscribed capital, endowment capital and contributions (nominal capital paid), assigned to the reporting party (for outward investments) or foreign investor (for inward investments), in 1000€. Changes from previous year are checked against balance of payments data. If there are deviations, the reporting unit is asked to reconcile the deviations.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '24'
Type	continuous

**p25:** p23, assigned to the immediate investor (for secondary investments), in 1000€

Notes	Subscribed capital, endowment capital and contributions (nominal capital paid), assigned to the immediate investor (for secondary, i.e. indirect investments), in 1000€. Changes from previous year are checked against changes in p13 of the immediate investor. If there are deviations, the reporting unit is asked to reconcile the deviations.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '25'
Type	continuous

**p26:** p23, of which contributions by limited partners [K4], in 1000€

Notes	Subscribed capital, endowment capital and contributions (nominal capital paid), of which contributions by limited partners (for inward investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2001
Universe restrictions	art=4
Source	Reporting form, sheet 2, position '26' (only in earlier versions of the reporting form, before 2002)
Type	continuous

**p27:** p23, contr. by lim. partn., attrib. to foreign inv. [K4], in 1000€

Notes	Subscribed capital, endowment capital and contributions (nominal capital paid), of which contributions by limited partners, attributable to the foreign investor (for inward investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2001
Universe restrictions	art=4
Source	Reporting form, sheet 2, position '27' (only in earlier versions of the reporting form, before 2002)
Type	continuous

**p28:** p23, contr. by lim. partn., attrib. to immed. inv. (for sec. inv.) [K4], in 1000€

Notes	Subscribed capital, endowment capital and contributions (nominal capital paid), of which contributions by limited partners, attributable to the immediate investor (for secondary inward investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2001
Universe restrictions	art=4
Source	Reporting form, sheet 2, position '28' (only in earlier versions of the reporting form, before 2002)
Type	continuous

**p29:** Capital reserves of the investment enterprise, in 1000€

Notes	Capital reserves of the investment enterprise, in 1000€. Changes from previous year are checked against balance of payments data. If there are deviations, the reporting unit is asked to reconcile the deviations.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '29'
Type	continuous

**p29a:** p29, attrib. to rep. party [K3] or foreign investor [K4], in 1000€

Notes	Capital reserves, attributable to the reporting party (for outward investments) or foreign investor (for inward investments), in 1000€. Before 2009, direct subordinate ('secondary') loans were included in the OECD definition of FDI. Usually, direct secondary loans should be expected to be included in p33. However, if they are included in p29, there is some capacity for erroneous calculations of FDI concepts to the extent that investors' shares in these direct secondary loans differ from the investors' shares in nominal capital (on the base of which p29a is calculated).
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$p29a = bgu * p29$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**p29b:** p29, attrib. to immed. inv. (for secondary investments), in 1000€

Notes	Capital reserves, attributable to the immediate investor (for secondary, i.e. indirect investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$p29b = bgm * p29$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**p30:** Revenue reserves of the investment enterprise, in 1000€

Notes	Revenue reserves of the investment enterprise, in 1000€. Changes from previous year are checked against balance of payments data. If there are deviations, the reporting unit is asked to reconcile the deviations.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '30'
Type	continuous

**p30a:** p30, attrib. to rep. party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€

Notes	Revenue reserves, attributable to the reporting party (for outward investments) or foreign investor (for inward investments), in 1000€.
-------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

*Variable p30a continues on next page*

*Variable p30a continued from previous page*

Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$p30a = bgu * p30$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p30b:** p30, attrib. to immed. inv. (for secondary investments), in 1000€

Notes	Revenue reserves, attributable to the immediate investor (for secondary, i.e. indirect investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$p30b = bgm * p30$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p31:** Profit / loss carried forward of the investment enterprise, in 1000€

Notes	Profit / loss carried forward of the investment enterprise, in 1000€. Changes from previous year are checked against balance of payments data. If there are deviations, the reporting unit is asked to reconcile the deviations.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '31'
Type	continuous

---

**p31a:** p31, attrib. to rep. party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€

Notes	Profit / loss carried forward, attributable to the reporting party (for outward investments) or foreign investor (for inward investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$p31a = bgu * p31$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p31b:** p31, attrib. to immed. inv. (for secondary investments), in 1000€

Notes	Profit / loss carried forward, attributable to the immediate investor (for secondary, i.e. indirect investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$p31b = bgm * p31$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p32:** Profit / loss for the financial year of the investment enterprise, in 1000€

---

Notes	Profit / loss for the financial year (after taxes, prior to profit distribution, and offsetting of losses carried forward) of the investment enterprise, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '32'
Type	continuous

---

**p32a:** p32, attrib. to rep. party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€

---

Notes	Profit / loss for the financial year (after taxes, prior to profit distribution, and offsetting of losses carried forward), attributable to the reporting party (for outward investments) or foreign investor (for inward investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$p32a = bgu * p32$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p32b:** p32, attrib. to immed. inv. (for secondary investments), in 1000€

---

Notes	Profit / loss for the financial year (after taxes, prior to profit distribution, and offsetting of losses carried forward), attributable to the immediate investor (for secondary, i.e. indirect investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$p32b = bgm * p32$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p33:** Liabilities of the investment enterprise, in 1000€

---

Notes	Liabilities of the investment enterprise, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '33'
Type	continuous

---

**p34:** p33, towards linked enterpr., in 1000€

Notes	Liabilities towards investors, affiliated enterprises and participating interests, in 1000€. p34 is further differentiated into p35 and p37 starting in 2009: this means that starting in 2009, the sum of p35 and p37 should be used instead. Note that p34 may sporadically still contain values in 2009 and 2010, which are artefacts in the database and which therefore should not be used for analyses. The position p34 is finally discontinued after 2012 due to the implementation of the BPM6 standard, but p34 continues to be derivable as described. Note that resulting zeros are replaced by missings from the update to MiDi 1999-2016 on.
Period of availability	1999 until 2012
Recoding/Derivation	p34=p35+p37 (since 2009)
Source	Reporting form, sheet 2, position '34' (earlier versions of the reporting form, before 2009) or '35' and '37' (since 2009)
Type	continuous

**p35:** p33, towards foreign [K3] or resid. [K4] linked enterpr., in 1000€

Notes	Liabilities towards foreign (for outward investments) or resident (for inward investments) investors, affiliated enterprises and participating interests, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '35'
Type	continuous

**p36:** p33, towards the immediate investor (for secondary investments), in 1000€

Notes	Liabilities towards the immediate investor (for secondary, i.e. indirect investments), in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '36'
Type	continuous

**p37:** p33, towards res. [K3] or foreign [K4] linked enterpr., in 1000€

Notes	Liabilities towards resident (for outward investments) or foreign (for inward investments) investors, affiliated enterprises and participating interests, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '37'
Type	continuous

**p38:** p37, towards the reporting party [K3] or foreign inv. [K4], in 1000€

---

Notes	Liabilities towards the reporting party (for outward investments) or foreign investor (for inward investments), in 1000€. Direct subordinate ('secondary') loans should usually be expected to be included in p33, therefore also in p38 (to the extent that they are attributable to the investor). Plausibility checks between balance sheet positions sometimes reveal information on direct secondary loans being included in p38d. If 38d is known to contain direct secondary loans, they are subtracted from this position. Direct secondary loans are therefore detected more or less randomly. This may lead to some discrepancies with OECD definition of FDI, which since 2009 excludes direct secondary loans.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '38'
Type	continuous

---

**p39:** Other liabilities (e.g. accr. for pensions) of the investment enterprise, in 1000€

---

Notes	Other liabilities (e.g. accruals for pensions) of the investment enterprise, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '39'
Type	continuous

---

**p40:** Balance sheet total of the investment enterprise, in 1000€

---

Notes	Balance sheet total of the investment enterprise, in 1000€.
Period of availability	1999 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '40'
Type	continuous

---

---

**p43:** Number of reported investments [K3] or number of investors [K4]

---

Notes	<p>Number of reported investments (for outward investments) or number of investors (for inward investments). For K3 reports, the variable p43 contains the total number of firms that are actually behind the investment enterprise reported on, i.e. the size of the company group to which the balance sheet items in the report refer to (i.e. balance sheet consolidated on the company group level). Accordingly, if the investment enterprise is a single company, balance sheet items refer to this company, and the variable takes the value "1". Note that consolidated balance sheets are only accepted for groups of companies where each company is resident in the same country and in the same economic sector. Also note that one should avoid making inferences from the reporting party on the companies in the corporate group, such as assuming an identical economic sector, legal form, or even an identical country of residence. Further note that p43 may also take the value "0". This may occur when large companies are split up artificially into a (substantial) holding company part and a non-holding company part, in order that the information for the company can correctly enter into the calculation of different aggregate FDI measures. In these cases, p43 is set to zero for either one of both company parts, in order to avoid double counts for certain aggregate statistics (compare variable "bil").</p> <p>For K4 reports, p43 describes the total number of unique foreign companies, that were named by the reporting party as one of its foreign investors. The value of the variable is then equal to the number of entries in the list in bullet point latin (II.) in report form K4.</p>
Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p44:** Primary subordinate loans of the investment enterprise, if not in p38d, in 1000€

---

Notes	<p>Primary (i.e. issued to direct participating interest) subordinate loans, if not included in p38d, in 1000€. Among all loans, subordinate loans are served last in case of default. This variable was labelled 'direct secondary loans' in previous versions of the metadata / documentation. Renamed to avoid confusion since the term 'secondary' is also used to describe indirect investment participations via other companies.</p>
Period of availability	1999 until 2008
Source	Manual research by DIREK-DB editing team
Type	continuous

---

**p45:** Number of participating reporting parties [K3] or indir. subordinate loans [K4]

Notes	<p>Number of reporting parties reporting this enterprise as an investment (for outward investments) or indirect subordinate loans (for inward investments), as a count of reporting entities (for outward investments) or in 1000€(for inward investments).</p> <p>For K3 reports (outward investments), p45 describes the total number of German investors, that, in the respective reporting year, have reported an investment in the investment company that this report refers to. The purpose of this variable is to enable the researcher to avoid counting certain quantitative features multiple times when generating aggregate values across K3 reports, such as, for example, the total number of employees working in foreign companies that German companies have reported direct investments in.</p> <p>For K4 reports (inward investments), p45 contains "indirect subordinate loans".</p> <p>If "art" takes the value "3" (K3 reports): in order to determine the total number of domestic investors involved in each foreign investment, a variable uniquely identifying foreign daughters has to be generated first ("nu2"). For this, identities of foreign entities (daughters) first have to be resolved. This deduplication ("entity resolution") is done in data editing steps (i.e. before data enters DIREK-DB) by comparing company names, place of residence. Additionally, if there are small deviations in company names and / or place of residence, balance sheet items are checked to find evidence of whether two reports refer to the same investment entity. Unclear cases are also resolved through call-backs at the reporting parties.</p>
Period of availability	1999 until 2017
Source	K3: DIREK-DB (derived); K4: Manual research by DIREK-DB editing team
Type	continuous

**p47:** Proport. equity cap. at market values of the investment enterprise, in 1000€

Notes	<p>Proportionate equity capital at market values of the investment enterprise, in 1000€. For companies listed on a stock exchange, equity capital at market values, at the balance sheet day, is surveyed. If p47 is missing, and legal form information on the daughter points to the company being listed, then the editing team tries to find the corresponding market information on the company by manual research.</p>
Period of availability	2002 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '47' as well as manual research by DIREK-DB editing team
Type	continuous

**p48:** Extraordinary income of the investment enterprise, in 1000€

Notes	Extraordinary income of the investment enterprise, in 1000€.
-------	--------------------------------------------------------------

*Variable p48 continues on next page*

*Variable p48 continued from previous page*

Period of availability	2004 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '48'
Type	continuous

---

**p48a:** p48, attributable to the rep. party [K3] or the foreign inv. [K4], in 1000€

Notes	Extraordinary income, attributable to the reporting party (for outward investments) or the foreign investor (for inward investments), in 1000€.
Period of availability	2004 until 2017
Recoding/Derivation	p48a=bgu*p48
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p48b:** p48, attributable to the immediate investor (for secondary investments), in 1000€

Notes	Extraordinary income, attributable to the immediate investor (for secondary, i.e. indirect investments), in 1000€.
Period of availability	2004 until 2017
Recoding/Derivation	p48b=bgm*p48
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p49:** p12, of which loans to foreign [K3] or resid. [K4] linked enterpr., in 1000€

Notes	Financial assets, of which loans to foreign (for outward investments) or resident (for inward investments) investors, affiliated enterprises and participating interests, in 1000€. Note that with the update to MiDi 1999-2016, the zeros in year 2008 were replaced by missings to reestablish consistency.
Period of availability	2009 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '49'
Type	continuous

---

**p50:** p12, of which loans to res. [K3] or foreign [K4] linked enterpr., in 1000€

Notes	Financial assets, of which loans to resident (for outward investments) or foreign (for inward investments) investors, affiliated enterprises and participating interests, in 1000€. Note that with the update to MiDi 1999-2016, the zeros in year 2008 were replaced by missings to reestablish consistency.
Period of availability	2009 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '50'
Type	continuous

---

**p51:** p17, of which claims on the foreign [K3] or resid. [K4] linked enterpr., in 1000€

Notes	Current assets, of which claims on the foreign (for outward investments) or resident (for inward investments) investors, affiliated enterprises and participating interests, in 1000€. Note that with the update to MiDi 1999-2016, the zeros in year 2008 were replaced by missings to reestablish consistency.
Period of availability	2009 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '51'
Type	continuous

**p52:** p17, of which claims on the res. [K3] or foreign [K4] linked enterpr., in 1000€

Notes	Current assets, of which claims on the resident (for outward investments) or foreign (for inward investments) investors, affiliated enterprises and participating interests, in 1000€.
Period of availability	2009 until 2017
Source	Reporting form, sheet 2, position '52'
Type	continuous

**p53:** Accumulated other comprehensive income of the investment enterprise [K3], in 1000€

Notes	Accumulated other comprehensive income of the investment enterprise (for outward investments), in 1000€. Since 2009, the AWW (Außenwirtschaftsverordnung) has been changed to include "accumulated other comprehensive income" (p53, "kumulierte erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen") for outward investment reports [K3] and if reporting occurs according to international accounting standards. The intention declared in the decree is to better describe fluctuations of equity that before had been repeatedly traced back to accumulated other comprehensive income, in order to avoid time-consuming investigative callbacks for such cases. Note that with the update to MiDi 1999-2016, the zeros in year 2008 and for [K4] were replaced by missings to reestablish consistency.
Period of availability	2009 until 2017
Universe restrictions	art=3 and only for balance sheets that are according to international accounting standards
Source	Reporting form K3, sheet 2, position '53'
Type	continuous

**p53a:** p53, attributable to the reporting party [K3], in 1000€

Notes	Accumulated other comprehensive income (for outward investments), attributable to the reporting party, in 1000€. Note that with the update to MiDi 1999-2016, the zeros in year 2008 and for [K4] were replaced by missings to reestablish consistency.
-------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

*Variable p53a continues on next page*

*Variable p53a continued from previous page*

Period of availability	2009 until 2017
Universe restrictions	art=3 and only for balance sheets that are according to international accounting standards
Recoding/Derivation	p53a=bgu*p53
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p53b:** p53, attributable to the immediate investor (for second., outward inv.), in 1000€

Notes	Accumulated other comprehensive income, attributable to the immediate investor (for outward secondary, i.e. indirect investments), in 1000€. Note that with the update to MiDi 1999-2016, the zeros in year 2008 and for [K4] were replaced by missings to reestablish consistency.
Period of availability	2009 until 2017
Universe restrictions	art=3 and only for balance sheets that are according to international accounting standards
Recoding/Derivation	p53b=bgm*p53
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p54:** p13, of which shares in the reporting party [K3] or the foreign inv. [K4], in 1000€

Notes	Financial assets, of which shares in the reporting party (for outward investments) or the foreign investor (for inward investments), in 1000€. Also: "reverse shares". With the revision of the data for 2012, it was noted that reporting parties tended to misinterpret this position, which led to erroneous data and to deletion of this position for 2012. Later, a retroactive deletion of this position has been realized with the update to MiDi 1999-2016.
Source	Reporting form, sheet 2, position '54'
Type	continuous

---

**p55:** p13, of which shares in the immediate investor (for sec. inv.), in 1000€

Notes	Financial assets, of which shares in the immediate investor (for secondary, i.e. indirect investments), in 1000€. Also: "reverse shares". It was noted that reporting parties tended to misinterpret this position, which led to erroneous data. A retroactive deletion of this position has been realized with the update to MiDi 1999-2016.
Source	Reporting form, sheet 2, position '55'
Type	continuous

---

**pk04:** p04 / p45 [K3] or p04 \* bg [K4], in 1000€

Notes	Turnover, divided by the number of reporting parties (for outward investments) or multiplied by the degree of participation (for inward investments), in 1000€. Note that variables that begin with 'pk' are generated to help calculate certain aggregate statistics (such as the total number of employees working in reported foreign daughters of German investors), to account for cases in which several investors report the same company as an investment. Therefore, 'pk'-variables usually do not contain meaningful information for the single company. Note that in DIREK-DB the result is multiplied by 100 for internal reasons (this is not the case for the MiDi).
Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pk05:** p05 / p45 [K3] or p05 \* bg [K4]

Notes	Number of employees, divided by the number of reporting parties (for outward investments) or multiplied by the degree of participation (for inward investments). Note that variables that begin with 'pk' are generated to help calculate certain aggregate statistics (such as the total number of employees working in reported foreign daughters of German investors), to account for cases in which several investors report the same company as an investment. Therefore, 'pk'-variables usually do not contain meaningful information for the single company. Note that in DIREK-DB the result is multiplied by 100 for internal reasons (this is not the case for the MiDi)
Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pk08:** p08 / p45 [K3] or p08 \* bg [K4], in 1000€

Notes	Subscribed capital unpaid, divided by the number of reporting parties (for outward investments) or multiplied by the degree of participation (for inward investments), in 1000€. Note that variables that begin with 'pk' are generated to help calculate certain aggregate statistics (such as the total number of employees working in reported foreign daughters of German investors), to account for cases in which several investors report the same company as an investment. Therefore, 'pk'-variables usually do not contain meaningful information for the single company. Note that in DIREK-DB the result is multiplied by 100 for internal reasons (this is not the case for the MiDi)
Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pk11:** p11 / p45 [K3] or p11 \* bg [K4], in 1000€

Notes	Fixed and intangible assets, divided by the number of reporting parties (for outward investments) or multiplied by the degree of participation (for inward investments), in 1000€. Note that variables that begin with 'pk' are generated to help calculate certain aggregate statistics (such as the total number of employees working in reported foreign daughters of German investors), to account for cases in which several investors report the same company as an investment. Therefore, 'pk'-variables usually do not contain meaningful information for the single company. Note that in DIREK-DB the result is multiplied by 100 for internal reasons (this is not the case for the MiDi)
Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pk12:** p12 / p45 [K3] or p12 \* bg [K4], in 1000€

Notes	Financial assets, divided by the number of reporting parties (for outward investments) or multiplied by the degree of participation (for inward investments), in 1000€. Note that variables that begin with 'pk' are generated to help calculate certain aggregate statistics (such as the total number of employees working in reported foreign daughters of German investors), to account for cases in which several investors report the same company as an investment. Therefore, 'pk'-variables usually do not contain meaningful information for the single company. Note that in DIREK-DB the result is multiplied by 100 for internal reasons (this is not the case for the MiDi)
Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pk22:** p22 / p45 [K3] or p22 \* bg [K4], in 1000€

Notes	Deficit not covered by equity, divided by the number of reporting parties (for outward investments) or multiplied by the degree of participation (for inward investments), in 1000€. Note that variables that begin with 'pk' are generated to help calculate certain aggregate statistics (such as the total number of employees working in reported foreign daughters of German investors), to account for cases in which several investors report the same company as an investment. Therefore, 'pk'-variables usually do not contain meaningful information for the single company. Note that in DIREK-DB the result is multiplied by 100 for internal reasons (this is not the case for the MiDi)
Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pk23:** p23 / p45 [K3] or p23 \* bg [K4], in 1000€

Notes	Subscribed capital, endowment capital and contributions (nominal capital paid), divided by the number of reporting parties (for outward investments) or multiplied by the degree of participation (for inward investments), in 1000€. Note that variables that begin with 'pk' are generated to help calculate certain aggregate statistics (such as the total number of employees working in reported foreign daughters of German investors), to account for cases in which several investors report the same company as an investment. Therefore, 'pk'-variables usually do not contain meaningful information for the single company. Note that in DIREK-DB the result is multiplied by 100 for internal reasons (this is not the case for the MiDi)
Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pk29:** p29 / p45 [K3] or p29 \* bg [K4], in 1000€

Notes	Capital reserves, divided by the number of reporting parties (for outward investments) or multiplied by the degree of participation (for inward investments), in 1000€. Note that variables that begin with 'pk' are generated to help calculate certain aggregate statistics (such as the total number of employees working in reported foreign daughters of German investors), to account for cases in which several investors report the same company as an investment. Therefore, 'pk'-variables usually do not contain meaningful information for the single company. Note that in DIREK-DB the result is multiplied by 100 for internal reasons (this is not the case for the MiDi)
Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pk30:** p30 / p45 [K3] or p30 \* bg [K4], in 1000€

Notes	Revenue reserves, divided by the number of reporting parties (for outward investments) or multiplied by the degree of participation (for inward investments), in 1000€. Note that variables that begin with 'pk' are generated to help calculate certain aggregate statistics (such as the total number of employees working in reported foreign daughters of German investors), to account for cases in which several investors report the same company as an investment. Therefore, 'pk'-variables usually do not contain meaningful information for the single company. Note that in DIREK-DB the result is multiplied by 100 for internal reasons (this is not the case for the MiDi)
Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)

*Variable pk30 continues on next page*

*Variable pk30 continued from previous page*

Type continuous

**pk31:** p31 / p45 [K3] or p31 \* bg [K4], in 1000€

Notes	Profit / loss carried forward, divided by the number of reporting parties (for outward investments) or multiplied by the degree of participation (for inward investments), in 1000€. Note that variables that begin with 'pk' are generated to help calculate certain aggregate statistics (such as the total number of employees working in reported foreign daughters of German investors), to account for cases in which several investors report the same company as an investment. Therefore, 'pk'-variables usually do not contain meaningful information for the single company. Note that in DIREK-DB the result is multiplied by 100 for internal reasons (this is not the case for the MiDi)
Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pk32:** p32 / p45 [K3] or p32 \* bg [K4], in 1000€

Notes	Profit / loss for the financial year (after taxes, prior to profit distribution, and offsetting of losses carried forward), divided by the number of reporting parties (for outward investments) or multiplied by the degree of participation (for inward investments), in 1000€. Note that variables that begin with 'pk' are generated to help calculate certain aggregate statistics (such as the total number of employees working in reported foreign daughters of German investors), to account for cases in which several investors report the same company as an investment. Therefore, 'pk'-variables usually do not contain meaningful information for the single company. Note that in DIREK-DB the result is multiplied by 100 for internal reasons (this is not the case for the MiDi)
Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pk40:** p40 / p45 [K3] or p40 \* bg [K4], in 1000€

Notes	Balance sheet total, divided by the number of reporting parties (for outward investments) or multiplied by the degree of participation (for inward investments), in 1000€. Note that variables that begin with 'pk' are generated to help calculate certain aggregate statistics (such as the total number of employees working in reported foreign daughters of German investors), to account for cases in which several investors report the same company as an investment. Therefore, 'pk'-variables usually do not contain meaningful information for the single company.
-------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

*Variable pk40 continues on next page*

*Variable pk40 continued from previous page*

Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**pk43:** p43 / p45 [K3]

Notes	Number of reported investments, divided by the number of reporting parties (for outward investments). Note that variables that begin with 'pk' are generated to help calculate certain aggregate statistics (such as the total number of employees working in reported foreign daughters of German investors), to account for cases in which several investors report the same company as an investment. Therefore, 'pk'-variables usually do not contain meaningful information for the single company. Note that in DIREK-DB the result is multiplied by 100 for internal reasons (this is not the case for the MiDi)
Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p15d:** p15, as to be counted for FDI, in 1000€

Notes	Financial assets, of which loans to the reporting party (for outward investments) or foreign investor (for inward investments), as to be counted for FDI, in 1000€. Also: 'reverse loan capital'. This variable is calculated taking into account that certain claims and liabilities are not relevant for FDI (regarding claims on and liabilities towards banks). Exception: bank loans to a non-bank via a holding company.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$p15d = p15 \text{ if } (wz1 \neq \text{banks} \ \& \ wz2 \neq \text{banks}) \mid (bil=3 \ \& \ wz1 = \text{banks} \ \& \ wz2 \neq \text{banks})$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p16d:** p16, as to be counted for FDI, in 1000€

Notes	Financial assets, of which loans to the immediate investor, as to be counted for FDI, in 1000€. Also: 'reverse loan capital'. This variable is calculated taking into account that certain claims and liabilities are not relevant for FDI (regarding claims on and liabilities towards banks). Exception: bank loans to a non-bank via a holding company.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$p16d = p16 \text{ if } (wz1 \neq \text{banks} \ \& \ wz2 \neq \text{banks}) \mid (bil=3 \ \& \ wz1 = \text{banks} \ \& \ wz2 \neq \text{banks})$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p19d:** p19, as to be counted for FDI, in 1000€

Notes	Current assets, of which claims on the reporting party (for outward investments) or foreign investor (for inward investments), as to be counted for FDI, in 1000€. Also: "reverse loan capital". This variable is calculated taking into account that certain claims and liabilities are not relevant for FDI (regarding claims on and liabilities towards banks).Exception: bank loans to a non-bank via a holding company.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$p19d=p19$ if $(wz1!=banks \ \& \ wz2!=banks) \mid (bil=3 \ \& \ wz1=banks \ \& \ wz2!=banks)$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**p20d:** p20, as to be counted for FDI, in 1000€

Notes	Current assets, of which claims on the immediate investor, as to be counted for FDI, in 1000€. Also: "reverse loan capital". This variable is calculated taking into account that certain claims and liabilities are not relevant for FDI (regarding claims on and liabilities towards banks).Exception: bank loans to a non-bank via a holding company.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$p20d=p20$ if $(wz1!=banks \ \& \ wz2!=banks) \mid (bil=3 \ \& \ wz1=banks \ \& \ wz2!=banks)$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**p36d:** p36, as to be counted for FDI, in 1000€

Notes	Liabilities towards the immediate investor, as to be counted for FDI, in 1000€. This variable is calculated taking into account that certain claims and liabilities are not relevant for FDI (regarding claims on and liabilities towards banks).
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$p36d=p36$ if $(wz1!=banks \ \& \ wz2!=banks) \mid (bil=3 \ \& \ wz1=banks \ \& \ wz2!=banks)$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**p37d:** p37, as to be counted for FDI, in 1000€

Notes	Liabilities towards resident (for outward investments) or foreign (for inward investments) investors, affiliated enterprises and participating interests, as to be counted for FDI, in 1000€. This variable is calculated to take into account that more than one of the resident (for outward investments) or foreign investors (for inward investments) may report claims (p38) on the investment enterprise and also in order to rule out that liabilities for this daughter are counted several times, i.e. with each report. As a consequence, p37d is useful for calculating aggregate measures; it does not contain meaningful information about the single investment company. However, p37d may hold useful information about the financing structure of groups of investors.
Period of availability	1999 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**p38d:** p38, as to be counted for FDI, in 1000€

Notes	Liabilities, as to be counted for FDI, in 1000€. This variable is calculated taking into account that certain claims and liabilities are not relevant for FDI (regarding claims on and liabilities towards banks).
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	p38d=p38 if (wz1!=banks & wz2!=banks)   (bil=3 & wz1=banks & wz2!=banks)
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**p50d:** p50, as to be counted for FDI, in 1000€

Notes	Financial assets, of which loans to resident (for outward investments) or foreign (for inward investments) investors, affiliated enterprises and participating interests, as to be counted for FDI, in 1000€. This variable is calculated to take into account that more than one of the resident (for outward investments) or foreign investors (for inward investments) may report liabilities towards the investment enterprise (which are claims on such companies by the investment enterprise, p15) and also in order to avoid that claims for this daughter are counted several times, i.e. with each report. As a consequence, p50d is useful for calculating aggregate measures; it does not contain meaningful information about the single investment company. However, p50d may hold useful information about the financing structure of groups of investors. With implementation of the BPM6 standard, p50d is discontinued for the data for 2013 and for the revised data for 2012. Position pfo5 (formerly called PFoD) as the sum of p50d and p52d has been added to the dataset with the data revision in 2016, for the data of 2013-2014.
Period of availability	2009 until 2011

*Variable p50d continues on next page*

*Variable p50d continued from previous page*

Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**p52d:** p52, as to be counted for FDI, in 1000€

Notes	Current assets, of which claims on the resident (for outward investments) or foreign (for inward investments) investors, affiliated enterprises and participating interests, as to be counted for FDI, in 1000€. This variable is calculated to take into account that more than one of the resident (for outward investments) or foreign investors (for inward investments) may report liabilities towards the investment enterprise (which are claims on such companies by the investment enterprise, p19) and also in order to avoid that claims for this daughter are counted several times, i.e. with each report. As a consequence, p52d is useful for calculating aggregate measures; it does not contain meaningful information about the single investment company. However, p52d may hold useful information about the financing structure of groups of investors. With implementation of the BPM6 standard, p52d is discontinued for the data for 2013 and for the revised data for 2012. Position pfo5 (formerly called PFoD) as the sum of p50d and p52d has been added to the dataset with the data revision in 2016, for the data of 2013-2014.
Period of availability	2009 until 2011
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**pfo5:** p50+p52, as to be counted for FDI, in 1000€

Notes	Financial and current assets, of which loans to / claims on resident (for outward investments) or foreign (for inward investments) investors, affiliated enterprises and participating interests, as to be counted for FDI, in 1000€. This variable is equivalent to the sum of p50d and p52d.
Period of availability	2013 until 2017
Recoding/Derivation	pfo5=p50d+p52d
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**bg:** Degree of participation in FDI

Notes	Degree of participation in FDI. As a fraction. Until 2002, this variable takes the value of bgu for direct participations and the value of bgm for indirect participations. After 2002, this variable takes the value of ppu divided by 1000 for direct participations and the value of ppm divided by 1000 for indirect participations.
Period of availability	1999 until 2017

*Variable bg continues on next page*

*Variable bg continued from previous page*

Recoding/Derivation	$bg = \begin{cases} bgu & \text{if direct participation, until 2002} \\ bgm & \text{if indirect participation, until 2002} \\ ppm/1000 & \text{if direct participation, after 2002} \\ ppm/1000 & \text{if indirect participation, after 2002} \end{cases}$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**bgu:** Degree of participation in primary FDI: p24 / p23

Notes	Degree of participation in primary (i.e. direct) FDI: nominal capital paid assigned to the reporting party, divided by total nominal capital paid. As a fraction. Note that ppu and ppm calculate shares in nominal capital more reliably based on the original currency of the investment companies' balance sheet.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	bgu=p24/p23
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**bgm:** Degree of participation in secondary FDI: p25 / p23

Notes	Degree of participation in secondary (i.e. indirect) FDI: nominal capital paid assigned to the immediate investor, divided by total nominal capital paid. As a fraction. Note that ppu and ppm calculate shares in nominal capital more reliably based on the original currency of the investment companies' balance sheet.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	bgm=p25/p23
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**ppu:** Degree of participation in primary FDI: p24 / p23, based on orig. currency

Notes	Degree of participation in primary (i.e. direct) FDI: nominal capital paid assigned to the reporting party, divided by total nominal capital paid, calculated from the original balance sheet (national currency). In tenths of a percent (thousandths). Improved calculation of bgu based on the original balance sheet (i.e. in the original national currency). ppu is similar to bgu, except that it is based on original balance sheet currency and that it is multiplied by 1000.
Period of availability	1999 until 2017
Universe restrictions	Originally calculated since 2002. Later calculated retrospectively also for 1999-2001.
Source	DIREK-DB (derived)

*Variable ppu continues on next page*

*Variable ppu continued from previous page*

Type	continuous
------	------------

**ppm:** Degree of participation in secondary FDI: p25 / p23, based on orig. currency

Notes	Degree of participation in secondary (i.e. indirect) FDI: nominal capital paid assigned to the immediate investor, divided by total nominal capital paid, calculated from the original balance sheet (national currency). In tenths of a percent (thousandths). Improved calculation of bgm based on the original balance sheet (i.e. in the original national currency). ppm is similar to bgm, except that it is based on original balance sheet currency and that it is multiplied by 1000.
Period of availability	1999 until 2017
Universe restrictions	Originally calculated since 2002. Later calculated retrospectively also for 1999-2001.
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pdu:** FDI, Bbk, primary, in 1000€

Notes	FDI, Bundesbank method ('asset/liability principle'), of which primary investments (i.e. direct participation), in 1000€. Direct FDI according to the 'asset/liability-principle' (Bundesbank) corresponds to attributable equity capital plus debts to shareholders or affiliated enterprises. pdu is further disaggregated into pdu1 and pdu2 from 2002 on
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$pdu = \begin{cases} pbu + p38d + p37d & \text{(for all years)} \\ pdu1 + pdu2 & \text{(from 2002 on)} \end{cases}$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pdu1:** FDI, Bbk, primary, except in hold. w. own reported investm., in 1000€

Notes	FDI, Bundesbank method ('asset/liability principle'), of which primary investments (i.e. direct participation), except investments in holding companies that have own reported investments, in 1000€. Direct FDI according to the 'asset/liability-principle' (Bundesbank) corresponds to attributable equity capital plus debts to shareholders or affiliated enterprises. Note that variable "bil" allows differentiating between direct participations in non-holdings and direct participation in holdings with own participating interests.
Period of availability	2002 until 2017
Recoding/Derivation	pdu1=pdu if bil!=2
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pdu2:** FDI, Bbk, primary, in holdings w. own reported investm., in 1000€

Notes	FDI, Bundesbank method ('asset/liability principle'), of which primary investments (i.e. direct participation), of which investments in holding companies that have own reported investments, in 1000€. Direct FDI according to the 'asset/liability-principle' (Bundesbank) corresponds to attributable equity capital plus debts to shareholders or affiliated enterprises. Note that variable "bil" allows differentiating between direct participations in non-holdings and direct participation in holdings with own participating interests.
Period of availability	2002 until 2017
Recoding/Derivation	pdu2=pdu if bil=2
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**p dum1:** FDI, Bbk, primary in non-holdings + secondary via holdings, in 1000€

Notes	FDI, Bundesbank method ('asset/liability principle'), consolidated, i.e. including primary investments (i.e. direct participation) in non-holding companies plus secondary investments (i.e. indirect participation) via holding companies, in 1000€. Direct FDI according to the 'asset/liability-principle' (Bundesbank) corresponds to attributable equity capital plus debts to shareholders or affiliated enterprises. pdum1 is further disaggregated into pdu1 and pdm1 from 2004 on
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	p dum1=pdu1+pdm1 (from 2004 on)
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pdm1:** FDI, Bbk, secondary investments via holdings, in 1000€

Notes	FDI, Bundesbank method ('asset/liability principle'), secondary investments (i.e. through indirect participation) via holding companies, in 1000€. Direct FDI according to the 'asset/liability-principle' (Bundesbank) corresponds to attributable equity capital plus debts to shareholders or affiliated enterprises. Note that variable "bil" allows differentiating between indirect participations via holdings and indirect participation via non-holdings
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	pdm1=pbm1+p36d if (bil=3   bil=5)
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pdm2:** FDI, Bbk, secondary investments via non-holdings, in 1000€

Notes	FDI, Bundesbank method ('asset/liability principle'), secondary investments (i.e. through indirect participation) via non-holding companies, in 1000€. Direct FDI according to the 'asset/liability-principle' (Bundesbank) corresponds to attributable equity capital plus debts to shareholders or affiliated enterprises. Note that variable "bil" allows differentiating between indirect participations via holdings and indirect participation via non-holdings
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$pdm2 = pbm2 + p36d$ if (bil=4   bil=6)
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pdbw:** pdu, recalculated based on p47 (where possible). Until 2001: pbu, in 1000€

Notes	FDI, Bundesbank method ('asset/liability principle'), of which primary investments (i.e. direct participation), recalculated based on 'Proportionate equity capital at market values' (where possible). Until 2001: 'Foreign equity, of which primary investments (i.e. direct participation)', in 1000€. The researcher may consider replacing pdbw with pdu instead of pbu until 2001, since pdu is conceptionally closer to pdbw. Until 2001: $pdbw = pbu$ . Since 2001: $pdbw = pdu$ recalculated based on p47 (where possible), else original pdu.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$pdbw = \begin{cases} pdu & \text{if } (art = 3 \ \& \ nu3 \neq . \   \ art = 4 \ \& \ typ = 3) \   \ ((art = 3 \ \& \ nu3 = . \   \ art = 4 \ \& \ typ = 1) \ \& \ p47 = .) \\ p47 + p37d + 38d & \text{if } (art = 3 \ \& \ nu3 = . \   \ art = 4 \ \& \ typ = 1) \ \& \ p47 \neq . \end{cases}$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pdb1:** pdbw, except in hold. w. own reported investm., in 1000€

Notes	FDI, Bundesbank method ('asset/liability principle'), of which primary investments (i.e. direct participation), except investments in holding companies that have own reported investments, recalculated based on proportional equity capital at market values of the investment enterprise (where possible), in 1000€. Direct FDI according to the 'asset/liability-principle' (Bundesbank) corresponds to attributable equity capital plus debts to shareholders or affiliated enterprises. Note that variable "bil" allows differentiating between direct participations in non-holdings and direct participation in holdings with own participating interests.
Period of availability	2013 until 2017
Recoding/Derivation	$pdb1 = pdbw$ if bil!=2

*Variable pdb1 continued from previous page*

Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pdb2:** pdbw, in holdings w. own reported investm., in 1000€

Notes	FDI, Bundesbank method ('asset/liability principle'), of which primary investments (i.e. direct participation), of which investments in holding companies that have own reported investments, recalculated based on proportional equity capital at market values of the investment enterprise (where possible), in 1000€. Direct FDI according to the 'asset/liability-principle' (Bundesbank) corresponds to attributable equity capital plus debts to shareholders or affiliated enterprises. Note that variable "bil" allows differentiating between direct participations in non-holdings and direct participation in holdings with own participating interests.
Period of availability	2013 until 2017
Recoding/Derivation	$pdb2 = pdbw$ if $bil = 2$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**dpu:** FDI, OECD, primary, in 1000€

Notes	FDI, IMF/OECD method ('directional principle'), of which primary investments (i.e. direct participation), in 1000€. Direct FDI according to the directional principle (OECD/IMF) corresponds to attributable equity capital plus loan capital (i.e. debts to shareholders or affiliated enterprises), minus reverse loan capital (i.e. loans issued to shareholders / affiliated enterprises / enterprises linked with the reporting party through participating interests). From 2004 on dpu is further disaggregated into direct FDI (dp) in holdings and direct FDI (dp) in non-holdings
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$dpu = \begin{cases} pdu - p15d - p19d & \text{(for all years)} \\ dpu1 + dpu2 & \text{(from 2004 on)} \end{cases}$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**dpu1:** FDI, OECD, primary, except in hold. w. own reported investm., in 1000€

Notes	FDI, IMF/OECD method ('directional principle'), of which primary investments (i.e. direct participation), except investments in holding companies that have own reported investments, in 1000€. Direct FDI according to the directional principle (OECD/IMF) corresponds to attributable equity capital plus loan capital (i.e. debts to shareholders or affiliated enterprises), minus reverse loan capital (i.e. loans issued to shareholders / affiliated enterprises / enterprises linked with the reporting party through participating interests). Note that variable "bil" allows differentiating between direct participations in non-holdings and direct participation in holdings with own participating interests.
Period of availability	2002 until 2017
Recoding/Derivation	dpu1=dpu if bil=2
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**dpu2:** FDI, OECD, primary, in holdings w. own reported investm., in 1000€

Notes	FDI, IMF/OECD method ('directional principle'), of which primary investments (i.e. direct participation), of which investments in holding companies that have own reported investments, in 1000€. Direct FDI according to the directional principle (OECD/IMF) corresponds to attributable equity capital plus loan capital (i.e. debts to shareholders or affiliated enterprises), minus reverse loan capital (i.e. loans issued to shareholders / affiliated enterprises / enterprises linked with the reporting party through participating interests). Note that variable "bil" allows differentiating between direct participations in non-holdings and direct participation in holdings with own participating interests.
Period of availability	2002 until 2017
Recoding/Derivation	dpu2=dpu if bil=2
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**dpum1:** FDI, OECD, primary in non-holdings + secondary via holdings, in 1000€

Notes	FDI, IMF/OECD method ('directional principle'), consolidated, i.e. including primary investments (i.e. direct participation) in non-holding companies plus secondary investments (i.e. indirect participation) via holding companies, in 1000€. Direct FDI according to the directional principle (OECD/IMF) corresponds to attributable equity capital plus loan capital (i.e. debts to shareholders or affiliated enterprises), minus reverse loan capital (i.e. loans issued to shareholders / affiliated enterprises / enterprises linked with the reporting party through participating interests). dpum1 is further disaggregated into dpu1 and dpm1 from 2004 on
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	dpum1=dpu1+dpm1 (from 2004 on)

*Variable dpum1 continues on next page*

*Variable dpum1 continued from previous page*

Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**dpm1:** FDI, OECD, secondary investments via holdings, in 1000€

---

Notes	FDI, IMF/OECD method ('directional principle'), secondary investments (i.e. through indirect participation) via holding companies, in 1000€. Direct FDI according to the directional principle (OECD/IMF) corresponds to attributable equity capital plus loan capital (i.e. debts to shareholders or affiliated enterprises), minus reverse loan capital (i.e. loans issued to shareholders / affiliated enterprises / enterprises linked with the reporting party through participating interests). Note that variable "bil" allows differentiating between indirect participations via holdings and indirect participation via non-holdings
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	dpm1=pdm1-p16d-p20d if (bil=3   bil=5)
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**dpm2:** FDI, OECD, secondary investments via non-holdings, in 1000€

---

Notes	FDI, IMF/OECD method ('directional principle'), secondary investments (i.e. through indirect participation) via non-holding companies, in 1000€. Direct FDI according to the directional principle (OECD/IMF) corresponds to attributable equity capital plus loan capital (i.e. debts to shareholders or affiliated enterprises), minus reverse loan capital (i.e. loans issued to shareholders / affiliated enterprises / enterprises linked with the reporting party through participating interests). Note that variable "bil" allows differentiating between indirect participations via holdings and indirect participation via non-holdings
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	dpm2=pdm2-p16d-p20d if (bil=4   bil=6)
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

---

**pbu:** Foreign equity, primary, in 1000€

---

Notes	Foreign equity, of which primary investments (i.e. direct participation), in 1000€. equity capital = nominal capital +capital reserves +revenue reserves +profit carried forward +profit for the financial year - amount not backed by own funds - subscribed capital unpaid Since 2009, direct subordinated ("secondary") loans are no longer included in the OECD definition of FDI. Since 2009, p53a is included. Sources: 4th OECD Benchmark Definition of Foreign Direct Investment. pbu is further disaggregated into pbu1 and pbu2 from 2002 on
-------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

*Variable pbu continues on next page*

Variable *pbu* continued from previous page

Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$pbu = \begin{cases} p24 + p29a + (p53a+)p30a + p31a + p32a - p22a - p09 & \text{(since 2009)} \\ p24 + p29a + p30a + p31a + p32a - p22a - p09 & \text{(until 2008 for non-financial enterprises)} \\ p24 + p29a + p44 + p30a + p31a + p32a - p22a - p09 & \text{(until 2008 for banks)} \\ pbu1 + pbu2 & \text{(from 2002 on)} \end{cases}$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pbu1:** Foreign equity, primary, except in hold. w. own reported investm., in 1000€

Notes	Foreign equity, of which primary investments (i.e. direct participation), except investments in holding companies that have own reported investments, in 1000€.
Period of availability	2002 until 2017
Recoding/Derivation	pbu if bill=2
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pbb1:** pbu1, recalculated based on p47 (where possible), in 1000€

Notes	Foreign equity, of which primary investments (i.e. direct participation), except investments in holding companies that have own reported investments, recalculated based on 'Proportionate equity capital at market values' (where possible), in 1000€.
Period of availability	2013 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pbu2:** Foreign equity, primary, in holdings w. own reported investm., in 1000€

Notes	Foreign equity, of which primary investments (i.e. direct participation), of which investments in holding companies that have own reported investments, in 1000€.
Period of availability	2002 until 2017
Recoding/Derivation	pbu if bil=2
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pbb2:** pbu2, recalculated based on p47 (where possible), in 1000€

Notes	Foreign equity, of which primary investments (i.e. direct participation), of which investments in holding companies that have own reported investments, recalculated based on 'Proportionate equity capital at market values' (where possible), in 1000€.
Period of availability	2013 until 2017
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pbum1:** Foreign equity, primary in non-holdings + secondary via holdings, in 1000€

Notes	Foreign equity, consolidated, i.e. including primary investments (i.e. direct participation) in non-holding companies plus secondary investments (i.e. indirect participation) via holding companies, in 1000€. pbum1 is further disaggregated into pbu1 and pbm1 from 2004 on
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$pbum1 = pbu1 + pbm1$ (from 2004 on)
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pbm1:** Foreign equity, secondary investments via holdings, in 1000€

Notes	Foreign equity, secondary investments (i.e. through indirect participation) via holding companies, in 1000€. For information on the construction of equity capital, see "notes" for variable pbu.
Period of availability	1999 until 2017
Recoding/Derivation	$pbm1 = \begin{cases} p25 + p29b + (p53b+)p30b + p31b + p32b - p22b - p10 & \text{if } (bil = 3 bil = 5) \text{ (since 2009)} \\ p25 + p29b + p30b + p31b + p32b - p22b - p10 & \text{if } (bil = 3 bil = 5) \text{ (until 2008, for NFCs)} \\ p25 + p29b + p45 + p30b + p31b + p32b - p22b - p10 & \text{if } (bil = 3 bil = 5) \text{ (until 2008, for banks, if art=4)} \\ p25 + p29b + p30b + p31b + p32b - p22b - p10 & \text{if } (bil = 3 bil = 5) \text{ (until 2008, for banks, if art=3)} \end{cases}$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pbm2:** Foreign equity, secondary investments via non-holdings, in 1000€

Notes	Foreign equity, secondary investments (i.e. through indirect participation) via non-holding companies, in 1000€. For information on the construction of equity capital, see "notes" for variable pbu.
Period of availability	1999 until 2017

*Variable pbm2 continues on next page*

Variable *pbm2* continued from previous page

Recoding/Derivation	$p_{bm2} = \begin{cases} p_{25} + p_{29b} + (p_{53b+})p_{30b} + p_{31b} + p_{32b} - p_{22b} - p_{10} \\ \text{if } (bil = 4 bil = 6) \text{ (since 2009)} \\ p_{25} + p_{29b} + p_{30b} + p_{31b} + p_{32b} - p_{22b} - p_{10} \\ \text{if } (bil = 4 bil = 6) \text{ (until 2008, for NFCs)} \\ p_{25} + p_{29b} + p_{45} + p_{30b} + p_{31b} + p_{32b} - p_{22b} - p_{10} \\ \text{if } (bil = 4 bil = 6) \text{ (until 2008, for banks, if art=4)} \\ p_{25} + p_{29b} + p_{30b} + p_{31b} + p_{32b} - p_{22b} - p_{10} \\ \text{if } (bil = 4 bil = 6) \text{ (until 2008, for banks, if art=4)} \end{cases}$
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pm1:** Sum of pdu over all K3 reports of the resident reporting party / investor, in 1000€

Notes	Sum of 'FDI, Bundesbank method ('asset/liability principle'), of which primary investments (i.e. direct participation)' over all outward investment reports of the resident reporting party / investor, in 1000€. This variable is discontinued with the introduction of BPM6-Standards in 2013: this applies to the data for 2013 as well as for the revised data for 2012.
Period of availability	2001 until 2011
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pm2:** Sum of pdu over all K4 reports of the resident reporting party, in 1000€

Notes	Sum of 'FDI, Bundesbank method ('asset/liability principle'), of which primary investments (i.e. direct participation)' over all inward investment reports of the resident reporting party, in 1000€. This variable is discontinued with the introduction of BPM6-Standards in 2013: this applies to the data for 2013 as well as for the revised data for 2012.
Period of availability	2001 until 2011
Source	DIREK-DB (derived)
Type	continuous

**pm4:** Balance sheet total of the investor [K3], in 1000€

Notes	Balance sheet total of the investor ('num') (for outward investments), in 1000€. In units of million € in DIREK-DB, but recalculated to units of 1000€ for the MiDi. Note that until MiDi99-14, the variables pm4-pm10 sporadically (and erroneously) contained values for art=4. These values are meaningless and should be ignored. The positions pm4-pm10 have been set to missing for art=4 from MiDi99-15 on.
Period of availability	2002 until 2017
Universe restrictions	art=3

Variable *pm4* continues on next page

*Variable pm4 continued from previous page*

Source	Reporting form K3, sheet 1, position '01'
Type	continuous

---

**pm5: Turnover of the investor [K3], in 1000€**

Notes	Turnover of the investor ('num') (for outward investments), in 1000€. In units of million € in DIREK-DB, but recalculated to units of 1000€ for the MiDi. Note that until MiDi 1999-2014, the variables pm4-pm10 sporadically (and erroneously) contained values for art=4. These values are meaningless and have been retroactively deleted with the update to MiDi 1999-2016.
Period of availability	2002 until 2017
Universe restrictions	art=3
Source	Reporting form K3, sheet 1, position '02'
Type	continuous

---

**pm6: Number of employees of the investor [K3]**

Notes	Number of employees of the investor ('num') (for outward investments). Note that until MiDi 1999-2014, the variables pm4-pm10 sporadically (and erroneously) contained values for art=4. These values are meaningless and have been retroactively deleted with the update to MiDi 1999-2016.
Period of availability	2002 until 2017
Universe restrictions	art=3
Source	Reporting form K3, sheet 1, position '03'
Type	continuous

---

**pm7: Balance sheet total of the corporate group or domestic UCI [K3], in 1000€**

Notes	Balance sheet total of the domestic corporate group or domestic ultimate controlling unit ('nui') (for outward investments), in 1000€. In units of million € in DIREK-DB, but recalculated to units of 1000€ for the MiDi. Until 2010, the UBO was the relevant concept. In 2011, the concept "UBO" was replaced by the concept "UCI". Therefore, all references to "UCI" in this report are to be interpreted as "UBO" for data prior to 2011. Note that until MiDi 1999-2014, the variables pm4-pm10 sporadically (and erroneously) contained values for art=4. These values are meaningless and have been retroactively deleted with the update to MiDi 1999-2016.
Period of availability	2002 until 2017
Universe restrictions	art=3. The type of balance sheet to which this attribute refers to is indicated by pm10.
Source	Reporting form K3, sheet 1, position '04'
Type	continuous

---

**pm8:** Turnover of the corporate group or domestic UCI [K3], in 1000€

---

Notes	Turnover of the corporate group or domestic ultimate controlling unit ('nui') (for outward investments), in 1000€. In units of million € in DIREK-DB, but recalculated to units of 1000€ for the MiDi. Until 2010, the UBO was the relevant concept. In 2011, the concept "UBO" was replaced by the concept "UCI". Therefore, all references to "UCI" in this report are to be interpreted as "UBO" for data prior to 2011. Note that until MiDi99-14, the variables pm4-pm10 sporadically (and erroneously) contained values for art=4. These values are meaningless and should be ignored. The positions pm4-pm10 have been set to missing for art=4 from MiDi99-15 on.
Period of availability	2002 until 2017
Universe restrictions	art=3. The type of balance sheet to which this attribute refers to is indicated by pm10.
Source	Reporting form K3, sheet 1, position '05'
Type	continuous

---

**pm9:** Number of employees of the corporate group or domestic UCI [K3]

---

Notes	Number of employees of the corporate group or domestic ultimate controlling unit ('nui') (for outward investments). Until 2010, the UBO was the relevant concept. In 2011, the concept "UBO" was replaced by the concept "UCI". Therefore, all references to "UCI" in this report are to be interpreted as "UBO" for data prior to 2011. Note that until MiDi 1999-2014, the variables pm4-pm10 sporadically (and erroneously) contained values for art=4. These values are meaningless and have been retroactively deleted with the update to MiDi 1999-2016.
Period of availability	2002 until 2017
Universe restrictions	art=3. The type of balance sheet to which this attribute refers to is indicated by pm10.
Source	Reporting form K3, sheet 1, position '06'
Type	continuous

---

**pm10:** Balance sheet type referred to in pm7, pm8 and pm9

---

Notes	Balance sheet type referred to in pm7, pm8 and pm9. (Not to be confused with "bil".) Specifies the type of legal ownership construct or entity to which the balance sheet information provided in pm7-pm9 refers. Replaces variable "ubf", which partly contained erroneous information. Note that until MiDi 1999-2014, the variables pm4-pm10 sporadically (and erroneously) contained values for art=4. These values are meaningless and have been retroactively deleted with the update to MiDi 1999-2016. A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	2002 until 2017
Source	DIREK-DB (derived), as well as manual research by DIREK-DB editing team
Type	discrete

---

**m44:** Employees recruited from other company, if manufacturing

---

Notes	Employee recruited from other company, if manufacturing. If the economic sector of the investment enterprise is manufacturing and p05 is zero, the reporting party is asked by the editing team if employees are recruited from another company by the investment enterprise. A codelist is provided in section A.4.
Period of availability	2012 until 2017
Source	Manual research by the DIREK-DB editing team
Type	discrete

---

## A. Appendix: Value Codelists

### A.1. Countries

Codelist for "lan", "la3", "la4", "laa", "laz"

Code	Country
0	DE - Germany
1	FR - France
3	NL - Netherlands
5	IT - Italy
6	GB - United Kingdom
7	IE - Ireland
8	DK - Denmark
10	PT - Portugal
11	ES - Spain
17	BE - Belgium
18	LU - Luxembourg
21	ES - Ceuta
23	ES - Melilla
24	IS - Iceland
28	NO - Norway
30	SE - Sweden
32	FI - Finland
37	LI - Liechtenstein
38	AT - Austria
39	CH - Switzerland
41	FO - Faroe Islands
43	AD - Andorra
44	GI - Gibraltar
45	VA - Holy See
46	MT - Malta
47	SM - San Marino
52	TR - Turkey
53	EE - Estonia
54	LV - Latvia
55	LT - Lithuania
60	PL - Poland
61	CZ - Czech Republic
63	SK - Slovakia
64	HU - Hungary
66	RO - Romania
68	BG - Bulgaria
70	AL - Albania
72	UA - Ukraine
73	BY - Belarus

*Codelist Countries continues on next page*

*Codelist Countries continued from previous page*

74	MD - Moldova, Republic of
75	RU - Russian Federation
76	GE - Georgia
77	AM - Armenia
78	AZ - Azerbaijan
79	KZ - Kazakhstan
80	TM - Turkmenistan
81	UZ - Uzbekistan
82	TJ - Tajikistan
83	KG - Kyrgyzstan
91	SI - Slovenia
92	HR - Croatia
93	BA - Bosnia and Herzegovina
94	CS - Serbia and Montenegro
95	XK - Kosovo
96	MK - Macedonia, the former Yugoslav Republic of
97	ME - Montenegro
98	XS - Serbia
99	RS - Serbia (including Kosovo)
106	GB - United Kingdom, excluding Guernsey, Jersey and Isle of Man
107	GG - Guernsey
108	JE - Jersey
109	IM - Isle of Man
204	MA - Morocco
208	DZ - Algeria
212	TN - Tunisia
216	LY - Libyan Arab Jamahiriya
216	LY - Libya
220	EG - Egypt
224	SD - Sudan
225	SS - South Sudan
228	MR - Mauretania
232	ML - Mali
236	BF - Burkina Faso
240	NE - Niger
244	TD - Chad
247	CV - Cabo Verde
248	SN - Senegal
252	GM - Gambia
257	GW - Guinea-Bissau
260	GN - Guinea
264	SL - Sierra Leone
268	LR - Liberia
272	CI - Côte d'Ivoire
276	GH - Ghana

*Codelist Countries continues on next page*

*Codelist Countries continued from previous page*

280	TG - Togo
284	BJ - Benin
288	NG - Nigeria
302	CM - Cameroon
306	CF - Central African Republic
310	GQ - Equatorial Guinea
311	ST - São Tomé and Príncipe
314	GA - Gabon
318	CG - Congo, Republic of the
322	CD - Congo, Democratic Republic of the
324	RW - Rwanda
328	BI - Burundi
329	SH - Saint Helena, Ascension and Tristan da Cunha
330	AO - Angola
334	ET - Ethiopia
336	ER - Eritrea
338	DJ - Djibouti
342	SO - Somalia
346	KE - Kenya
350	UG - Uganda
352	TZ - Tanzania, United Republic of
355	SC - Seychelles
357	IO - British Indian Ocean Territory
366	MZ - Mozambique
370	MG - Madagascar
373	MU - Mauritius
375	KM - Comoros
377	FR - Mayotte
378	ZM - Zambia
382	ZW - Zimbabwe
386	MW - Malawi
388	ZA - South Africa
389	NA - Namibia
391	BW - Botswana
393	SZ - Swaziland
395	LS - Lesotho
400	US - United States
404	CA - Canada
406	GL - Greenland
408	FR - Saint Pierre and Miquelon
412	MX - Mexico
413	BM - Bermuda
416	GT - Guatemala
421	BZ - Belize
424	HN - Honduras

*Codelist Countries continues on next page*

*Codelist Countries continued from previous page*

428	SV - El Salvador
432	NI - Nicaragua
436	CR - Costa Rica
442	PA - Panama (including Canal Zone)
446	AI - Anguilla
448	CU - Cuba
449	KN - Saint Kitts and Nevis
452	HT - Haiti
453	BS - Bahamas
454	TC - Turks and Caicos Islands
456	DO - Dominican Republic
457	VI - Virgin Islands of the United States
459	AG - Antigua and Barbuda
460	DM - Dominica
463	KY - Cayman Islands
464	JM - Jamaica
465	LC - Saint Lucia
467	VC - Saint Vincent and the Grenadines
468	VG - Virgin Islands, British
469	BB - Barbados
470	MS - Montserrat
472	TT - Trinidad and Tobago
473	GD - Grenada
474	AW - Aruba
475	BQ - Bonaire, Saint Eustatius and Saba
477	CW - Curacao
478	AN - Netherlands Antilles
479	SX - Sint Maarten (Dutch)
480	CO - Colombia
484	VE - Venezuela, Bolivarian Republic of
488	GY - Guyana
492	SR - Suriname
500	EC - Ecuador
504	PE - Peru
508	BR - Brazil
512	CL - Chile
516	BO - Bolivia, Plurinational State of
520	PY - Paraguay
524	UY - Uruguay
528	AR - Argentina
529	FK - Falkland Islands (Malvinas)
600	CY - Cyprus
604	LB - Lebanon
608	SY - Syrian Arab Republic
612	IQ - Iraq

*Codelist Countries continues on next page*

*Codelist Countries continued from previous page*

616	IR - Iran, Islamic Republic of
624	IL - Israel
625	PS - Palestinian territories
626	TL - Timor-Leste
628	JO - Jordan
632	SA - Saudi-Arabia
636	KW - Kuwait
640	BH - Bahrain
644	QA - Qatar
647	AE - United Arab Emirates
649	OM - Oman
653	YE - Yemen
660	AF - Afghanistan
662	PK - Pakistan
664	IN - India
666	BD - Bangladesh
667	MV - Maldives
669	LK - Sri Lanka
672	NP - Nepal
675	BT - Bhutan
676	MM - Myanmar
680	TH - Thailand
684	LA - Laos, Democratic People's Republic of
690	VN - Viet Nam
696	KH - Cambodia
700	ID - Indonesia
701	MY - Malaysia
703	BN - Brunei Darussalam
706	SG - Singapore
708	PH - Philippines
716	MN - Mongolia
720	CN - China, People's Republic of
724	KP - Korea, Democratic People's Republic of
728	KR - Korea, Republic of
732	JP - Japan
736	TW - Taiwan
740	HK - Hong Kong
743	MO - Macau
800	AU - Australia
801	PG - Papua New Guinea
802	XO - Australian Oceania
803	NR - Nauru
804	NZ - New Zealand
806	SB - Solomon Islands
807	TV - Tuvalu

*Codelist Countries continues on next page*

*Codelist Countries continued from previous page*

809	NC - New Caledonia
810	XA - American Oceania
811	WF - Wallis and Futuna (Islands)
812	KI - Kiribati
813	PN - Pitcairn Islands
814	XZ - New Zealand Oceania
815	FJ - Fiji
816	VU - Vanuatu
817	TO - Tonga
819	WS - Samoa
820	MP - Northern Mariana Islands
822	PF - French Polynesia
823	FM - Micronesia, Federated States of (Yap, Kosrae, Chuuk, Pohnpei)
824	MH - Marshall Islands
825	PW - Palau
830	AS - American Samoa
831	GU - Guam
832	UM - American outlying islands, minor
833	CC - Cocos Islands (Keeling Islands)
834	CX - Christmas Island
835	HM - Heard and McDonald Islands
836	NF - Norfolk Island
837	CK - Cook Islands
838	NU - Niue
839	TK - Tokelau
891	AQ - Antarctica
892	BV - Bouvet Island
893	GS - South Georgia and South Sandwich Islands
894	TF - French Southern Territories

---

## A.2. Currencies

### Codelist for "wae"

Code	Country
0	DEM - Deutsche Mark
1	FRF - French franc
2	BEF - Belgian franc
3	NLG - Dutch guilder
4	LUF - Luxembourg franc
5	ITL - Italian lira
6	GBP - United Kingdom, pound sterling
7	IEP - Irish pound
8	DKK - Danish krone

*Codelist Currencies continues on next page*

*Codelist Currencies continued from previous page*

9	GRD - Greek drachma
10	PTE - Portuguese escudo
11	ESP - Spanish peseta
17	BEF - Belgian franc
18	LUF - Luxembourg franc
22	GBP - United Kingdom, pound sterling
24	ISK - Icelandic krona
26	IEP - Irish pound
28	NOK - Norwegian krone
30	SEK - Swedish krona
32	FIM - Finnish markka
34	DKK - Danish krone
36	CHF - Swiss franc
37	CHF - Swiss franc
38	ATS - Austrian schilling
39	CHF - Swiss franc
43	ADP - Andorran Peseta
44	GIP - Gibraltar pound
46	MTP - Maltese pound
46	MTL - Maltese lira
48	YUD - New Yugoslavian Dinar
48	YUN - Yugoslavian Dinar
50	GRD - Greek drachma
52	TRL - Old Turkish lira
52	TRY - Turkish lira
53	EEK - Estonian kroon
54	LVR - Latvian ruble
54	LVL - Latvian lats
55	LTT - Lithuania, talonas
55	LTL - Lithuanian litas
56	RUR - Russian ruble
60	PLZ - Polish zloty
60	PLN - Polish zloty
61	CZK - Czech koruna
62	CSK - Koruna
63	SKK - Slovak koruna
64	HUF - Hungarian forint
66	ROL - Romanian old leu
66	RON - Romanian leu
68	BGL - Lev
68	BGN - Bulgarian lev
70	ALL - Albanian lek
72	UAK - Ukraine, karbovanet
72	UAH - Ukraine, hryvnia
73	RUR - Russian ruble

*Codelist Currencies continues on next page*

*Codelist Currencies continued from previous page*

73	BYB - Belarussian rouble
73	BYR - Belarussian rouble
74	RUR - Russian ruble
74	MDL - Moldovan leu
75	RUR - Russian ruble
75	RUB - Russian ruble
76	RUR - Russian ruble
76	GEL - Georgia, lari
77	RUR - Russian ruble
77	AMD - Armenian dram
78	RUR - Russian ruble
78	AZM - Azerbaijanian manat
78	AZN - Azerbaijan manat
79	RUR - Russian ruble
79	KZT - Kazakhstan, tenge
80	RUR - Russian ruble
80	TMM - Turkmen manat
80	TMT - Turkmen manat
81	RUR - Russian ruble
81	UZS - Uzbekistan sum
82	RUR - Russian ruble
82	TJR - Tajik ruble
82	TJS - Tajikistan, somoni
83	RUR - Russian ruble
83	KGS - Kyrgyz som
91	SIT - Slovenian tolar
92	HRD - Croatian dinar
92	HRK - Croatian kuna
93	BAD - Bosnia and Herzegovina, dinar
93	BAM - Bosnia and Herzegovina, convertible marka
94	YUN - Yugoslavian Dinar
94	YUM - Yugoslavian Dinar
94	CSD - Serbian dinar
96	MKD - Macedonian denar
99	RSD - Serbian dinar
102	BEF - Belgian franc
104	LUF - Luxembourg franc
107	GBP - United Kingdom, pound sterling
108	GBP - United Kingdom, pound sterling
109	GBP - United Kingdom, pound sterling
204	MAD - Moroccan dirham
208	DZD - Algerian dinar
212	TND - Tunisian dinar
216	LYD - Libyan dinar
220	EGP - Egyptian pound

*Codelist Currencies continues on next page*

*Codelist Currencies continued from previous page*

224	SDP - Sudanese pound
224	SDD - Sudanese dinar
224	SDG - Sudanese pound
225	SSP - South Sudanese Pound
228	MRO - Mauritania, ouguiya
232	XOF - CFA franc
236	XOF - CFA franc
240	XOF - CFA franc
244	XAF - CFA franc
247	CVE - Cape Verde escudo
248	XOF - CFA franc
252	GMD - Gambia, dalasi
257	XOF - CFA franc
260	GNS - Guinea, Syli
260	GNF - Guinean franc
264	SLL - Sierra Leone, leone
268	LRD - Liberian dollar
272	XOF - CFA franc
276	GHC - Ghana, cedi
276	GHS - Ghana cedi
280	XOF - CFA franc
284	XOF - CFA franc
288	NGN - Nigeria, naira
302	XAF - CFA franc
306	XAF - CFA franc
310	XAF - CFA franc
311	STD - São Tomé and Príncipe, dobra
314	XAF - CFA franc
318	XAF - CFA franc
322	ZRZ - Zaire
322	ZRN - Zaire
322	CDF - Congo franc
324	RWF - Rwanda franc
328	BIF - Burundi franc
329	SHP - Saint Helena pound
330	AON - Angola, new kwanza
330	AOA - Angola, kwanza
334	ETB - Ethiopia, birr
336	ERN - Eritrea, nakfa
338	DJF - Djibouti franc
342	SOS - Somali shilling
346	KES - Kenya shilling
350	UGX - Uganda shilling
352	TZS - Tanzania shilling
355	SCR - Seychelles rupee

*Codelist Currencies continues on next page*

*Codelist Currencies continued from previous page*

357	USD - US dollar
366	MZM - Mozambique, metical
366	MZN - Mozambique, metical
370	MGF - Malagasy Franc
370	MGA - Madagascar, ariary
373	MUR - Mauritian rupee
375	KMF - Comorian franc
378	ZMK - Zambia, kwacha
378	ZMW - Zambia, kwacha
382	ZWD - Zimbabwe dollar
382	ZWR - Zimbabwe dollar
382	ZWL - Zimbabwe dollar
386	MWK - Malawi kwacha
388	ZAR - South African rand
389	RUR - Russian ruble
389	NAD - Namibia dollar
391	BWP - Botswana, pula
393	SZL - Swaziland, lilangeni
395	LSM - Lesotho, maloti
395	LSL - Lesotho, loti
400	USD - US dollar
404	CAD - Canadian dollar
412	MXP - Mexican peso
412	MXN - Mexican peso
413	BMD - Bermudian dollar
416	GTQ - Guatemala, quetzal
421	BZD - Belize dollar
424	HNL - Honduras, lempira
428	SVC - El Salvador colón
432	NIC - Nicaragua, córdoba
432	NIO - Nicaragua, córdoba
436	CRC - Costa Rican colón
442	PAB - Panama, balboa
446	XCD - East Caribbean dollar
448	CUP - Cuban peso
448	CUC - Peso convertible
449	XCD - East Caribbean dollar
452	HTG - Haiti, gourde
453	BSD - Bahamian dollar
454	USD - US dollar
456	DOP - Dominican peso
457	USD - US dollar
459	XCD - East Caribbean dollar
460	XCD - East Caribbean dollar
463	KYD - Cayman Islands dollar

*Codelist Currencies continues on next page*

*Codelist Currencies continued from previous page*

464	JMD - Jamaican dollar
465	XCD - East Caribbean dollar
467	XCD - East Caribbean dollar
468	USD - US dollar
469	BBD - Barbados dollar
470	XCD - East Caribbean dollar
472	TTD - Trinidad and Tobago dollar
473	XCD - East Caribbean dollar
474	AWG - Aruban florin
475	USD - US dollar
477	ANG - Netherlands Antillean guilder
478	ANG - Netherlands Antillean guilder
479	ANG - Netherlands Antillean guilder
480	COP - Colombian peso
484	VEB - Venezuela, bolívar
484	VEF - Venezuela, bolívar fuerte
488	GYD - Guyana dollar
492	SRG - Surinam guilder
492	SRD - Surinamese dollar
500	ECS - Ecuador, sucre
500	USD - US dollar
504	PEN - Peru, nuevo sol
508	BRE - Brazil, cruzeiro
508	BRE - Brazil, cruzeiro real
508	BRL - Brazilian real
512	CLP - Chilean peso
516	BOB - Bolivia, boliviano
520	PYG - Paraguay, guaraní
524	UYP - Uruguayan peso
524	UYU - Uruguayan peso
528	ARS - Argentine peso
529	FKP - Falkland Islands pound
600	CYP - Cyprus pound
604	LBP - Lebanese pound
608	SYP - Syrian pound
612	IQD - Iraqi dinar
616	IRR - Iranian rial
624	ILS - New Israeli sheqel
626	USD - US dollar
628	JOD - Jordanian dinar
632	SAR - Saudi riyal
636	KWD - Kuwaiti dinar
640	BHD - Bahraini dinar
644	QAR - Qatari riyal
647	AED - United Arab Emirates dirham

*Codelist Currencies continues on next page*

*Codelist Currencies continued from previous page*

649	OMR - Rial Omani
653	YER - Yemeni rial
656	YDD - Yemeni rial
660	AFA - Afghanistan, afghani
660	AFN - Afghanistan, afghani
662	PKR - Pakistani rupee
664	INR - Indian rupee
666	BDT - Bangladesh, taka
667	MVR - Maldives, rufiyaa
669	LKR - Sri Lanka rupee
672	NPR - Nepalese rupee
675	BTN - Bhutan, ngultrum
676	MMK - Myanmar, kyat
680	THB - Thai baht
684	LAK - Lao, kip
690	VND - Viet Nam, dong
696	KHR - Cambodia, riel
700	IDR - Indonesian rupiah
701	MYR - Malaysian ringgit
703	BND - Brunei dollar
706	SGD - Singapore dollar
708	PHP - Philippine peso
716	MNT - Mongolia, togrog
720	CNY - Chinese yuan renminbi
724	KPW - North Korean won
728	KRW - South Korean won
732	JPY - Japanese yen
736	TWD - New Taiwan dollar
740	HKD - Hong Kong dollar
743	MOP - Macao, pataca
800	AUD - Australian dollar
801	PGK - Papua New Guinea, kina
803	AUD - Australian dollar
804	NZD - New Zealand dollar
806	SBD - Solomon Islands dollar
807	AUD - Australian dollar
809	XPF - CFP franc
811	XPF - CFP franc
812	AUD - Australian dollar
815	FJD - Fiji dollar
816	VUV - Vanuatu, vatu
817	TOP - Tonga, pa'anga
819	WST - Samoa, tala
820	USD - US dollar
822	XPF - CFP franc

*Codelist Currencies continues on next page*

*Codelist Currencies continued from previous page*

823	USD - US dollar
824	USD - US dollar
825	USD - US dollar
830	USD - US dollar
831	USD - US dollar
832	USD - US dollar
833	AUD - Australian dollar
834	AUD - Australian dollar
835	AUD - Australian dollar
836	AUD - Australian dollar
837	NZD - New Zealand dollar
838	NZD - New Zealand dollar
888	EUR - Euro
892	NOK - Norwegian krone

---

### A.3. Economic Sectors

#### Economic Sectors - NACE 1.1

Codelist for "br1", "br2", "br3", "brk", "bri"

Code	Country
100	Agriculture, hunting and related service activities
200	Forestry, logging and related service activities
500	Fishing, fish farming and related service activities
1000	Mining of coal and lignite, extraction of peat
1100	Extraction of crude petroleum and natural gas, service activities incidental to oil and gas extraction, excluding surveying
1200	Mining of uranium and thorium ores
1300	Mining of metal ores
1400	Mining and quarrying, other mining
1500	Manufacture of food products and beverages
1600	Manufacture of tobacco products
1700	Manufacture of textiles
1800	Manufacture of wearing apparel; dressing; dyeing of fur
1900	Manufacture of leather and leather products
2000	Manufacture of wood and wood products
2100	Manufacture of pulp, paper and paper products
2200	Publishing, printing and reproduction of recorded media
2300	Manufacture of coke, refined petroleum products and nuclear fuel
2400	Manufacture of chemicals and chemical products
2440	Manufacture of pharmaceutical products
2500	Manufacture of rubber and plastic products
2600	Manufacture of other non-metallic mineral products
2700	Manufacture of basic metals

*Codelist Economic Sectors - NACE 1.1 continues on next page*

*Codelist Economic Sectors - NACE 1.1 continued from previous page*

2800	Manufacture of fabricated metal products, except machinery and equipment
2900	Manufacture of machinery and equipment n.e.c.
3000	Manufacture of office machinery and computers
3100	Manufacture of electrical machinery and apparatus n.e.c.
3200	Manufacture of radio, television and communication equipment and apparatus
3300	Manufacture of medical, precision and optical instruments, watches and clocks
3400	Manufacture of motor vehicles, trailers and semi-trailers
3500	Manufacture of other transport equipment
3510	Building and repairing of ships and boats
3520	Manufacture of railway and tramway locomotives and rolling stock
3530	Manufacture of aircraft and spacecraft
3540	Manufacture of motorcycles, bicycles, invalid carriages
3550	Manufacture of other transport equipment n.e.c.
3600	Manufacture of furniture, manufacturing n.e.c.
3700	Recycling
4000	Electricity, gas, steam and hot water supply
4100	Collection, purification and distribution of water
4500	Construction sector
5000	Sale, maintenance and repair of motor vehicles and motorcycles; retail sale of automotive fuel
5100	Wholesale trade and commission trade (except of motor vehicles and motorcycles)
5200	Retail trade, except of motor vehicles and motorcycles; repair of personal and household goods
5500	Hotels and restaurants
6000	Land transport; transport via pipelines
6100	Water transport
6200	Air transport
6300	Supporting and auxiliary transport activities; activities of travel agencies
6400	Post and telecommunications
6410	Post and courier activities
6420	Telecommunications
6560	Other credit institutions
6570	Financial leasing
6580	Other financial intermediaries
6600	Insurance and pension funding, except compulsory social security
6700	Activities auxiliary to financial intermediation
7050	Housing enterprises
7060	Other real estate activities
7100	Renting of machinery and equipment without operator and of personal and household goods
7200	Computer and related activities
7300	Research and development
7400	Other business activities
7411	Legal activities
7412	Accounting, book-keeping and auditing activities; tax consultancy

*Codelist Economic Sectors - NACE 1.1 continues on next page*

*Codelist Economic Sectors - NACE 1.1 continued from previous page*

7413	Market research and public opinion polling
7414	Business and management consultancy activities
7420	Architectural and engineering activities and related technical consultancy
7430	Technical testing and analysis
7440	Advertising
7450	Labour recruitment and provision of personnel
7470	Industrial cleaning
7480	Miscellaneous business activities n.e.c
7490	Management activities of holding companies
7560	Federal government
7570	Federal states
7580	Local government and local authority associations
8000	Education
8500	Health and social work, excluding non-profit organisations serving households
9000	Sewage and refuse disposal, sanitation and similar activities
9100	Activities of other membership organisations, excl. non-profit organisations serving households
9200	Recreational, cultural and sporting activities, excl. non-profit org. serving households
9210	Motion picture and video activities
9220	Radio and television activities
9230	Other entertainment activities
9240	News agency activities
9260	Sporting activities
9270	Other recreational activities
9300	Other service activities n.e.c., excluding non-profit organisations serving households
9550	Private households with employed persons
9560	Other households
9600	Non-profit organisations serving households, excluding business, employers' and professional organisations

---

## **Economic Sectors - NACE 2**

### **Codelist for "wz1", "wz2", "wz3", "wz4", "wzk"**

<b>Code</b>	<b>Country</b>
100	Crop and animal production, hunting and related service activities
200	Forestry and logging
300	Fishing and aquaculture
500	Mining of coal and lignite
600	Extraction of crude petroleum and natural gas
800	Other mining and quarrying
900	Mining support service activities
1000	Manufacture of food products
1100	Manufacture of beverages
1200	Manufacture of tobacco products
1300	Manufacture of textiles

*Codelist Economic Sectors - NACE 2 continues on next page*

*Codelist Economic Sectors - NACE 2 continued from previous page*

1400	Manufacture of wearing apparel
1500	Manufacture of leather and related products
1600	Manufacture of wood and of products of wood and cork, except furniture; manufacture of articles of straw and plaiting materials
1700	Manufacture of paper and paper products
1800	Printing and reproduction of recorded media
1900	Manufacture of coke and refined petroleum products
2000	Manufacture of chemicals and chemical products
2100	Manufacture of basic pharmaceutical products and pharmaceutical preparations
2200	Manufacture of rubber and plastic products
2300	Manufacture of other non-metallic mineral products
2400	Manufacture of basic metals
2500	Manufacture of fabricated metal products, except machinery and equipment
2600	Manufacture of computer, electronic and optical products
2610	Manufacture of electronic components and boards
2620	Manufacture of computers and peripheral equipment
2635	Manufacture of communication equipment; Manufacture of consumer electronics
2655	Manufacture of instruments and appliances for measuring, testing and navigation; watches and clocks; Manufacture of irradiation, electromedical and electrotherapeutic equipment
2675	Manufacture of optical instruments and photographic equipment; Manufacture of magnetic and optical media
2700	Manufacture of electrical equipment
2800	Manufacture of machinery and equipment n.e.c.
2900	Manufacture of motor vehicles, trailers and semi-trailers
3010	Building of ships and boats
3020	Manufacture of railway locomotives and rolling stock
3030	Manufacture of air and spacecraft and related machinery
3040	Manufacture of military fighting vehicles
3090	Manufacture of transport equipment n.e.c.
3100	Manufacture of furniture
3200	Other manufacturing
3300	Repair and installation of machinery and equipment
3500	Electricity, gas, steam and air conditioning supply
3600	Water collection, treatment and supply
3700	Sewerage
3800	Waste collection, treatment and disposal activities; materials recovery
3900	Remediation activities and other waste management services
4100	Construction of buildings
4200	Civil engineering
4300	Specialised construction activities
4500	Wholesale and retail trade and repair of motor vehicles and motorcycles
4600	Wholesale trade, except of motor vehicles and motorcycles
4700	Retail trade, except of motor vehicles and motorcycles
4900	Land transport and transport via pipelines

*Codelist Economic Sectors - NACE 2 continues on next page*

*Codelist Economic Sectors - NACE 2 continued from previous page*

5000	Water transport
5100	Air transport
5200	Warehousing and support activities for transportation
5300	Postal and courier activities
5500	Hotels and similar accommodation (accommodation)
5600	Food and beverage service activities
5800	Publishing activities
5900	Motion picture, video and television programme production, sound recording and music publishing activities
6000	Programming and broadcasting activities
6100	Telecommunications
6200	Computer programming, consultancy and related activities
6300	Information service activities
6419	Other credit institutions (MFIs)
6421	Activities of holding companies, not engaged in managing
6422	Funds
6430	Trusts and similar financial entities
6490	Other financial service activities, except insurance and pension funding
6500	Insurance, reinsurance and pension funding, except compulsory social security
6510	Life insurance and reinsurance
6530	Pension funding
6600	Activities auxiliary to financial services and insurance activities
6630	Fund management activities
6801	Housing enterprises
6802	Other real estate activities
6910	Legal activities
6920	Accounting, bookkeeping and auditing activities; tax consultancy
7010	Activities of head offices (holding companies)
7011	Holding companies with active insurance business
7012	Holding companies with predominantly financial shareholdings
7020	Public relations and communication activities
7110	Architectural activities
7120	Technical testing and analysis
7200	Scientific research and development
7310	Advertising
7320	Market research and public opinion polling
7400	Other professional, scientific and technical activities
7700	Rental and leasing activities
7800	Employment activities
7900	Travel agency, tour operator reservation service and related activities
8000	Security and investigation activities
8110	Combined facilities support activities
8120	Cleaning activities
8130	Landscape service activities
8200	Office administrative, office support and other business support activities

*Codelist Economic Sectors - NACE 2 continues on next page*

*Codelist Economic Sectors - NACE 2 continued from previous page*

8460	Public administration and defence (federal government)
8470	Federal states
8500	Education
8600	Human health activities
8700	Residential care activities
8800	Social work activities without accommodation
9000	Creative, arts and entertainment activities
9100	Libraries, archives, museums and other cultural activities
9200	Gambling and betting activities
9310	Sports activities
9320	Amusement and recreation activities
9400	Activities of membership organisations, excluding social work and sports activities
9500	Repair of computers and personal and household goods
9600	Other personal service activities
9700	Activities of households
9800	Non-profit organisations serving households, excluding business, employers' and professional organisations
9800	Non-profit organisations serving households, excluding business, employers' and professional organisations

---

#### A.4. Other Categorical Variables

##### Codelist for "art"

Code	Meaning
3	K3 form - report on an investment relation relevant for outward FDI
4	K4 form - report on an investment relation relevant for inward FDI

---

##### Codelist for "typ"

Code	Meaning
1	Direct participating interest
3	Indirect participating interest

---

##### Codelist for "bil"

Code	Meaning
0	Original balance sheet for enterprises that are artificially divided into holding companies and non-holding companies or balance sheets for indirect elements in holding chains. These balance sheets are disregarded for aggregate statistics, in order to avoid multiple counts.
1	Primary investments in non-holdings or in holdings w/o own reported investments

*Codelist for "bil" continues on next page*

*Codelist for "bil" continued from previous page*

2	Primary investments in holdings with own reported investments
3	Secondary investment via holding
4	Secondary investment via non-holding
5	Mixed primary and secondary via holding
6	Mixed primary and secondary via non-holding

---

#### Codelist for "bif"

Code	Meaning
0	German accounting standard
1	International accounting standard
9	missing

---

#### Codelist for "ubo"

Code	Meaning
0	Reporting unit is independent and not a private individual
30	Reporting unit or UBO/UCI of the reporting unit owned by domestic private individual
31	Reporting unit has domestic company as UBO/UCI
32	Reporting unit or UBO/UCI held by domestic public authorities
33	Reporting unit or UBO/UCI held by domestic family
40	Reporting unit or UBO/UCI held by foreign private individual
41	Reporting unit has foreign company as UBO/UCI
42	Reporting unit or UBO/UCI held by foreign public authorities
43	Reporting unit or UBO/UCI held by foreign family
60	Reporting unit or UBO/UCI held by a private individual via a domestic foundation or club
61	Reporting unit or UBO/UCI held by a domestic foundation or club
62	Reporting unit or UBO/UCI held by public authorities via a domestic foundation or club
63	Reporting unit or UBO/UCI held by a family via a domestic foundation or club
98	Reporting unit is a private individual (ubf=3) no UBO/UCI determinable
99	UBO/UCI of reporting unit not yet identified

---

#### Codelist for "em1" and "em2"

Code	Meaning
0	Preexisting investment, continued reporting requirement
1	Newly established enterprise (A)
2	Purchase, merger or acquisition (B)
3	Overshooting of the reporting threshold (C)
9	missing

---

**Codelist for "pm10"**

Code	Meaning
0	pm7-9 refer to consolidated balance sheet of the domestic owning company group (ultimate owner)
1	pm7-9 refer to individual balance sheets; ultimate owner is not a holding company
2	pm7-9 refer to individual balance sheets; ultimate owner is a holding company
3	reporting party is a private individual
4	pm7-9 refer to consolidated balance sheet of a subgroup of the domestic owning company group (ultimate owner)
9	missing

**Codelist for "bl1|2", "lz1|2"**

Code	Meaning
1	BE - Berlin
11	BY - Bavaria
12	HE - Hesse
13	BW - Baden-Wuerttemberg
14	HB - Bremen
21	NI - Lower Saxony
22	NW - North-Rhine Westfalia
23	SH - Schleswig-Holstein
24	HH - Hamburg
31	RP - Rhineland-Palatinate
32	SL - Saarland
41	MV - Mecklenburg-West Pomerania
42	BB - Brandenburg
43	ST - Saxony-Anhalt
44	SN - Saxony
45	TH - Thuringia

**Codelist for "re1" and "re2"**

Code	Meaning
0	Houesehold [if resident] / legal. indep. entity [if non-resident]
1	AG or KGaA [if resident] / Branch or perm. establ. [if non-resident]
2	GmbH
3	Other leg. indep. entity
4	Branch or permanent establishment
5	German firm with foreign legal form
9	missing

**Codelist for "re3"**

Code	Meaning
0	Legally independent entity
1	Branch or permanent establishment
9	missing

**Codelist for "m44"**

Code	Meaning
0	not enquired and / or not manufacturing and / or no employees recruited from other company
88	enquired and employees recruited from other company





**Erläuterungen der Deutschen Bundesbank zur Meldung  
„Vermögen von Inländern im Ausland“**  
– Anlage K 3 Blatt 1 und Blatt 2 zur AWW –

Die Meldung dient der Ermittlung von statistischen Informationen über die Höhe und die Struktur der deutschen Direktinvestitionen im Ausland, deren Kenntnis im Hinblick auf den hohen Grad der weltwirtschaftlichen Verflechtung der Bundesrepublik Deutschland dringend erforderlich ist. Nach § 64 der Außenwirtschaftsverordnung in Verbindung mit dem Außenwirtschaftsgesetz besteht eine gesetzliche Auskunftsspflicht. Bitte beantworten Sie die gestellten Fragen exakt und umfassend. Ihre Angaben unterliegen nach dem Außenwirtschaftsgesetz in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke der statistischen Geheimhaltungspflicht.

**A. Meldepflicht und Meldefreigrenzen**

**Meldepflichtig sind:**

- Inländer (darunter auch Privatpersonen), soweit ihnen am Meldestichtag 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte an einem Unternehmen im Ausland unmittelbar oder mittelbar und mittelbar zusammen mehr als 50 % der Anteile oder Stimmrechte an einem Unternehmen im Ausland zuzurechnen sind und das Unternehmen im Ausland eine Bilanzsumme von (umgerechnet) mehr als 3 Mio Euro ausweist.
- Inländer, die Zweigniederlassungen oder auf Dauer angelegte Betriebsstätten mit einem Betriebsvermögen von jeweils mehr als 3 Mio Euro im Ausland unterhalten. Mehrere Zweigniederlassungen und Betriebsstätten desselben Inländers in einem Land können hierbei zu einer Einheit zusammengefasst werden. Als nicht auf Dauer angelegte Betriebsstätten gelten insbesondere zur Durchführung eines speziellen Auftrags für eine begrenzte Zeit eingerichtete Montagestätten, Baustellen u. ä.

**B. Abgabe der Meldung**

Die Meldung ist einmal jährlich der Deutschen Bundesbank zu erstatten. Sie ist elektronisch über das Extranet der Deutschen Bundesbank mittels der Fachanwendung AMS oder per Filetransfer einzureichen.

Die Meldung ist spätestens bis zum letzten Werktag des sechsten Monats, der auf den Bilanzstichtag des Meldepflichtigen (= Meldestichtag) folgt, zu erstatten. Bilanziert der Meldepflichtige selbst nicht (Privatperson), so gilt als Meldestichtag der 31. Dezember eines jeden Jahres; die Meldung ist dann spätestens bis zum letzten Werktag des Monats Juni im folgenden Jahr zu erstatten.

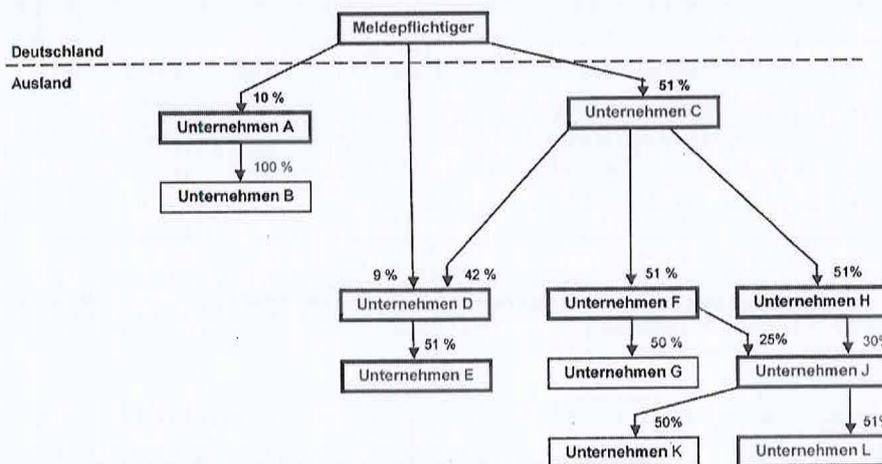
**C. Inhalt der Meldung**

Die Meldung K 3 setzt sich aus zwei Teilen zusammen: aus einem Blatt 1 und einem (oder mehreren Blättern) Blatt 2.

**Auf Blatt 1 sind zu melden:**

- allgemeine Angaben über die Person oder das Unternehmen des Meldepflichtigen einschließlich Kenngrößen des deutschen Investors, sofern dieser ein Unternehmen ist.
- eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz der Unternehmen im Ausland, an denen der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, sowie über seine Zweigniederlassungen und Betriebsstätten im Ausland. Mittelbare Beteiligungen liegen vor, wenn dem Inländer und seinen abhängigen Unternehmen im Ausland insgesamt mehr als 50 % der Anteile oder Stimmrechte zuzurechnen sind. Ein Unternehmen im Ausland gilt als abhängig, wenn die Anteile oder Stimmrechte an dem Unternehmen im Ausland, die dem Inländer unmittelbar oder mittelbar zuzurechnen sind, 50 % übersteigen.

**Beispiel:**



Zu melden sind Angaben über die Beteiligungen an den Unternehmen in den dick umrandeten Feldern; davon gelten die Beteiligungen an den Unternehmen A und C als unmittelbar, die Beteiligungen an den Unternehmen D, E, F, H, J und L als mittelbar.

**Vor dem Ausfüllen Erläuterungen beachten**  
**Vermögen von Inländern im Ausland**  
**Stand und Zusammensetzung des Vermögens**

Anlage K3 zur AWW  
Blatt 2

nicht ausfüllen:  
Stark umrandete Felder

unmittelbare Beteiligung an einem börsennotierten Unternehmen:  
Börsenwert der gehaltenen Anteile am Bilanzstichtag in 1000  
Währungseinheiten und internationale Wertpapierkennnummer (ISIN):

01		
----	--	--

02		
----	--	--

03		
----	--	--

unmittelbare Beteiligung an einem sonstigen Unternehmen       mittelbare Beteiligung  
Anteil der Stimmrechte (in %) falls abweichend vom Anteil am Eigenkapital: \_\_\_\_\_

**Allgemeine Angaben über das Unternehmen im Ausland**

Lfd. Nr. auf Blatt 1 \_\_\_\_\_ Firma und Sitz \_\_\_\_\_

Bei mittelbarer Beteiligung:  
Bezeichnung des unmittelbar beteiligten Unternehmens im Ausland \_\_\_\_\_

Rechtlich selbstständiges Unternehmen       Zweigniederlassung oder Betriebsstätte

Wirtschaftszweig \_\_\_\_\_ Land \_\_\_\_\_

Jahresumsatz in Mio. Währungseinheiten       Zahl der Beschäftigten

**Angaben zur Bilanz des Unternehmens im Ausland sowie über die dem Meldepflichtigen unmittelbar und mittelbar zuzurechnenden Anteile an den Aktiva und Passiva**

Bilanzstichtag       Währung

Tag    Monat    Jahr

- Angaben in 1000 Währungseinheiten; in leere Felder Striche einsetzen -

Zurechnendes ankreuzen  oder ausfüllen

POSITION	Insgesamt	Vom Gesamtbetrag auf den Meldepflichtigen entfallende Kapitalanteile bzw. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Meldepflichtigen	Nur bei mittelbarer Beteiligung auszufüllen Auf das unmittelbar beteiligte Unternehmen im Ausland entfallende Anteile
<b>AKTIVA</b>			
Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	08	09	10
Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	11		
Finanzanlagen	12		
darunter: Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen	13 (    )	54	55
ausleihungen an Anteilseigner/verbundene Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	ansässig im Ausland 49 (    )		16
ansässig in Deutschland	50 (    )	15	
Umlaufvermögen	17		
darunter: Forderungen an Anteilseigner/verbundene Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	ansässig im Ausland 51 (    )		20
ansässig in Deutschland	52 (    )	19	
Übrige Aktiva	21		
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	22		
<b>PASSIVA</b>			
Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern	23	24	25
Kapitalrücklage	29		
Gewinnrücklagen	30		
kumulierte erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen <sup>2</sup>	53		
Gewinnvortrag/Verlustvortrag	31		
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	32		
darunter außerordentliches Ergebnis	48 (    )		
Verbindlichkeiten	33		
darunter: Verbindlichkeiten gegenüber Anteilseignern/verbundenen Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	ansässig im Ausland 35 (    )		36
ansässig in Deutschland	37 (    )	38	
Übrige Passiva	39		
Bilanzsumme	40		

Erläuterungen zu den Bilanzpositionen<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Angaben nicht obligatorisch, jedoch erwünscht  
<sup>2</sup> Sofern nach internationaler Rechnungslegung bilanziert wird

41		42		43		44		45	
----	--	----	--	----	--	----	--	----	--

**Auf Blatt 2 sind zu melden:**

allgemeine Angaben über das Unternehmen im Ausland, an welchem der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist; die Bilanz dieses Unternehmens im Ausland einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die dem Meldepflichtigen unmittelbar oder mittelbar zuzurechnen sind. Bei unmittelbaren Beteiligungen an börsennotierten Unternehmen im Ausland sind zusätzlich der Börsenwert der Beteiligung am Bilanzstichtag in Tausend Währungseinheiten entsprechend der Bilanzangaben sowie die internationale Wertpapierkennnummer (ISIN) des Unternehmens zu melden.

Ist der Meldepflichtige an mehreren Unternehmen im Ausland unmittelbar oder mittelbar beteiligt, so ist für jedes einzelne dieser Unternehmen im Ausland ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

In der ersten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen der Unternehmen im Ausland in der vorgeschriebenen Gliederung einzusetzen. In der zweiten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit als Meldeposition vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens im Ausland anzugeben, die auf den Meldepflichtigen entfallen.

Die dritte Spalte der Aktiv- und Passivseite des Bilanzschemas ist nur im Falle von mittelbaren Beteiligungen auszufüllen, und zwar sind hier die Beziehungen zu dem Unternehmen im Ausland anzugeben, das unmittelbar beteiligt ist. Nach dem oben genannten Beispiel sind also in der Meldung über das Unternehmen F in der dritten Spalte des Bilanzschemas die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens F einzusetzen, die auf das Unternehmen C entfallen.

**D. Erläuterungen zu einzelnen Begriffen und Positionen**

**Anteil der Stimmrechte (In %) falls abweichend vom Anteil am Eigenkapital**

Bitte geben Sie den/die Anteil(e) der Stimmrechte an, der/die auf den/die unmittelbaren Kapitalgeber entfällt/entfallen, d.h. bei unmittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des inländischen Investors und bei mittelbaren Beteiligungen den/die Anteil(e) der Stimmrechte des/der unmittelbar beteiligten Investors/en. Bei sowohl unmittelbar als auch mittelbar gehaltenen Beteiligungen ist die Summe der Stimmrechte anzugeben.

**Wirtschaftszweig**

Bitte geben Sie die Art der wirtschaftlichen Tätigkeit des Unternehmens genau an, möglichst unter Nennung des Produktes, welches das Unternehmen vertreibt oder herstellt (z.B. „Mineralölhandel“ oder „Herstellung von Glaswaren“). Ist ein Unternehmen in mehreren Wirtschaftszweigen tätig, so ist der Schwerpunkt seiner wirtschaftlichen Tätigkeit maßgebend.

**Jahresumsatz**

Melden Sie hier bitte den Betrag, der in der Gewinn- und Verlustrechnung des Unternehmens im Ausland als Jahresumsatzerlös – ohne Mehrwertsteuer – ausgewiesen wird. Der Betrag ist in Millionen Währungseinheiten, in der die Bilanz eingereicht wird, anzugeben. Bei Banken ist der Jahresproduktionswert anzugeben; bei Versicherungsgesellschaften sind die gebuchten Bruttobeiträge im selbst abgeschlossenen Geschäft und des in Rückdeckung genommenen Geschäfts anzugeben.

**Bilanzzahlen**

Der Meldung sind die nach den Vorschriften des Sitzlandes aufgestellten Bilanzen der Unternehmen, über die berichtet wird, vor Gewinnverwendung zugrunde zu legen. Die Meldung kann auch auf der Grundlage von Einzelabschlüssen nach internationalen Rechnungslegungsvorschriften erstellt werden, sofern diese im Sitzland des Investitionsobjektes zulässig sind. Angaben sollten möglichst nicht aus Bilanzen entnommen werden, die der Einbeziehung in einen Konzernabschluss dienen. Die zu meldenden Beträge sind in der Währung anzugeben, in welcher die Bilanz des Unternehmens im Ausland aufgestellt wurde, und zwar in Tausend Währungseinheiten.

Liegt zum Einreichungstermin der Meldung eine Bilanz für den Meldestichtag noch nicht vor, so sind die zu meldenden Zahlen ersatzweise auf Grund einer vorläufigen Vermögensaufstellung für das betreffende Unternehmen zu ermitteln und in die Meldung einzusetzen. Der vorläufige Charakter der angegebenen Werte ist kenntlich zu machen. Bei Vorliegen der endgültigen Bilanzzahlen sind diese unverzüglich nachzumelden.

Für die Zweigniederlassungen oder Betriebsstätten sind die zu meldenden Beträge deren Vermögensaufstellungen zu entnehmen.

Bei Beteiligungen, die keine Mehrheitsbeteiligungen sind, können die Bilanzangaben in Klammern (Positionen 13, 49, 50, 51, 52, 35 und 37) auf die Beträge beschränkt werden, die in der 2. und 3. Spalte einzusetzen sind, soweit darüber hinausgehende Informationen trotz intensiver Bemühungen nicht beschafft werden können.

**Bilanzgliederung**

Für die Zuordnung einzelner Bilanzposten zu den Positionen im Ausweisschema des Meldeformulars sind, soweit möglich, die Abgrenzungs- und Gliederungsvorschriften für die Bilanz einer deutschen Kapitalgesellschaft sinngemäß anzuwenden.

Geht aus der Bilanz die Aufgliederung der Rücklagen nicht in der Weise hervor, wie sie in der Meldung vorgesehen ist, so sind die Beträge den Positionen zuzuordnen, denen sie vermutlich am ehesten entsprechen (z. B. „Agio“ der „Kapitalrücklage“). Rückstellungen sind nur dann als Rücklage auszuweisen, wenn sie Eigenkapitalcharakter besitzen. Sonst gehören sie in die Position „Übrige Passiva“.

## B.1.2. Notes to the K3 Form 2013 (in English)

### Notes from the Deutsche Bundesbank on the report form “Residents’ assets abroad” - Form Annex K3, sheet 1 and sheet 2, to the Foreign Trade and Payments Regulation -

The report is designed to obtain statistical information on the size and structure of German direct investment abroad, knowledge of which is urgently necessary considering how closely the Federal Republic of Germany is integrated into the world economy. Pursuant to section 64 of the Foreign Trade and Payments Regulation, read in conjunction with section 11 (3) of the Foreign Trade and Payments Act, there is a statutory requirement to furnish information. Please give precise and full answers to the questions asked. Pursuant to section 11 (5) of the Foreign Trade and Payments Act, read in conjunction with the Act on Statistics for Federal Purposes, the information you provide is subject to statistical secrecy.

#### A Reporting requirements and exemption limits

##### Reports must be submitted by

1 residents (including individuals) that on the reporting date hold directly or indirectly 10% or more of the shares or voting rights and indirectly more than 50% altogether in a non-resident enterprise which has a balance sheet total equivalent to more than €3 million.

2 residents that maintain branches or permanent establishments abroad having operating assets totalling more than €3 million each. Two or more branches and permanent establishments maintained in a country by any one resident may be combined for this purpose. Permanent establishments are deemed not to include, in particular, assembly plants, building sites etc set up for a limited period to carry out a specific project.

#### B Submission of the report

The report is to be made to the Deutsche Bundesbank once a year. It is to be submitted to the Service Centre Außenwirtschaftsstatistik, 55148 Mainz.

The report is to be submitted no later than the last working day of the sixth month following the balance sheet date of the party required to report (= reporting date). If the party required to report does not draw up a balance sheet (individual), the reporting date is deemed to be 31 December of each year; in this case the report is to be submitted not later than the last working day of June in the following year.

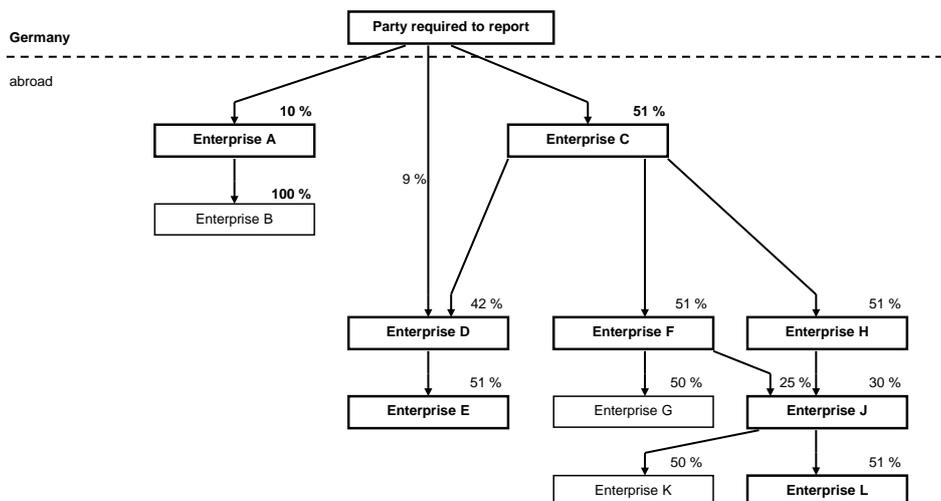
#### C Contents of the report

The report K3 comprises two parts:  
one sheet 1 and one (or more) sheet 2.

##### On sheet 1 the following facts are to be reported.

- I General information on the person or enterprise of the party required to report, including key data on the German investor if this investor is an enterprise;
- II A list indicating the name of the firm and the domicile of the non-resident enterprise(s) in which the party required to report holds a direct or indirect participating interest, and its branches and permanent establishments abroad. The party required to report holds an indirect participating interest if the resident enterprise and its dependent non-resident enterprise holds more than 50% of the shares or voting rights. A non-resident enterprise is regarded as dependent if the resident enterprise directly or indirectly holds more than 50% of the shares or voting rights in the non-resident enterprise.

##### Example



Information on the participating interests in the enterprises in the boxes outlined in bold is to be reported; the participating interests in enterprises A and C are considered to be direct and those in enterprises D, E, F, H, J and L are considered to be indirect.

**On sheet 2 the following facts are to be reported:**

General information on the non-resident enterprise in which the party required to report holds a direct or indirect participating interest, and on the balance sheet of that non-resident enterprise, including the shares in the assets and liabilities to be directly or indirectly attributed to the party required to report. If direct participating interests in listed non-resident enterprises are reported, the market capitalisation of the participating interests as at the balance sheet date is to be indicated in thousand units of currency in accordance with the balance sheet data. The international securities identification number (ISIN) of the enterprise must also be stated.

**If the party required to report holds a direct or indirect participating interest in two or more non-resident enterprises, sheet 2 of the report is to be completed separately for each of these non-resident enterprises.**

In the **first column** of the balance sheet layout on sheet 2, the balance sheet figures of the non-resident enterprise are to be entered as prescribed. In the **second column** of the balance sheet layout, the value of the shares in the assets and liabilities of the non-resident enterprise to be attributed to the party required to report is to be shown where provision has been made for its inclusion.

The **third column** of the assets and liabilities sides of the balance sheet layout is to be completed only if indirect participating interests are held; in this column the relations with the non-resident enterprise holding the direct participating interest are to be shown. Taking the above example, therefore, in the report on enterprise F the value of the shares in the assets and liabilities of enterprise F to be attributed to enterprise C is to be entered in the third column of the balance sheet layout.

**D Notes on particular concepts and items**

**Share in voting rights (%) if different from the share of equity**

Please indicate the share of voting rights held by the direct investor. In the case of direct participating interests indicate the resident investor's share of voting rights and in the case of indirect participating interests indicate the share of voting rights held by the non-resident investor holding the direct participating interest. In the case of direct as well as indirect participating interests the sum of voting rights is to be reported.

**Economic sector**

Please give precise data on the nature of the business conducted by the enterprise, if possible stating the product which the enterprise deals in or produces (eg "mineral oil distribution" or "manufacture of glassware"). If an enterprise operates in more than one economic sector, its main area of activity should be given.

**Annual turnover**

The amount shown as annual turnover, excluding turnover tax and excise duties, in the profit and loss account of the non-resident enterprise is to be reported here. The amount is to be stated in million units of the currency in which the balance sheet is submitted. Banks have to report the annual output. Insurance companies have to report the gross premium written in direct business and in reinsurance business.

**Balance sheet figures**

The report is to be based on the balance sheets of the enterprises reported upon, prior to the appropriation of profits, drawn up in accordance with the regulations of the country in which the registered office of the enterprise is located. The report can also be drawn up on the basis of individual accounts in accordance with international accounting standards, provided that these standards are permissible in the country in which the investment enterprise is domiciled. Balance sheet data, which are to be included in the consolidated financial statement, cannot be used as a basis for drawing up reports. The figures are to be reported in thousand units of the currency in which the balance sheet of the non-resident enterprise was drawn up.

If by the date on which the report is to be submitted a balance sheet as at the reporting date is not yet available, the figures for the report must, as a substitute, be ascertained for the enterprise in question by way of a provisional statement of condition and entered in the report. The provisional nature of the figures given is to be indicated in the report. The final balance sheet figures are to be submitted as soon as they become available.

In the case of branches or permanent establishments, the figures for the report are to be taken from their statements of assets and liabilities.

In the case of participating interests which are not majority interests, the balance sheet figures in brackets (items 13, 49, 50, 51, 52, 35 and 37) may be confined to the amounts which are to be entered in columns 2 and 3, provided that additional information cannot be obtained despite making strenuous efforts.

**Balance sheet layout**

When assigning specific balance sheet items to the headings used in the balance sheet layout of the reporting form, the regulations governing the definitions and layout of the balance sheet of a German corporation are to be applied accordingly.

If the reserves are not broken down in the balance sheet as required for the purposes of the report, the amounts are to be entered under the items which they appear to resemble most (eg a "premium" is to be classified as "capital reserve"). Provisions are to be shown under reserves only if they tend to resemble capital (*Eigenkapital*). Otherwise they are to be entered under "Other liabilities".



### Erläuterungen der Deutschen Bundesbank zur Meldung „Vermögen Gebietsansässiger in fremden Wirtschaftsgebieten“

– Vordruck Anlage K 3 Blatt 1 und Blatt 2 zur AWW –

Die Meldung dient der Ermittlung von statistischen Informationen über die Höhe und die Struktur der deutschen Direktinvestitionen im Ausland, deren Kenntnis im Hinblick auf den hohen Grad der weltwirtschaftlichen Verflechtung der Bundesrepublik Deutschland dringend erforderlich ist. Nach § 56 b der Außenwirtschaftsverordnung in Verbindung mit § 26 Abs. 3 des Außenwirtschaftsgesetzes besteht eine gesetzliche Auskunftspflicht. Bitte beantworten Sie die gestellten Fragen exakt und umfassend. Ihre Angaben unterliegen nach § 26 Abs. 4 des Außenwirtschaftsgesetzes in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke der statistischen Geheimhaltungspflicht.

#### A. Meldepflicht und Meldefreigrenzen

##### Meldepflichtig sind:

1. Gebietsansässige (darunter auch Privatpersonen), soweit ihnen am Meldestichtag 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte an einem gebietsfremden Unternehmen unmittelbar oder mittelbar und mittelbar zusammen mehr als 50 % der Anteile oder Stimmrechte an einem gebietsfremden Unternehmen zuzurechnen sind und das gebietsfremde Unternehmen eine Bilanzsumme von (umgerechnet) mehr als 3 Mio Euro ausweist.
2. Gebietsansässige, die Zweigniederlassungen oder auf Dauer angelegte Betriebsstätten mit einem Betriebsvermögen von jeweils mehr als 3 Mio Euro in fremden Wirtschaftsgebieten unterhalten. Mehrere Zweigniederlassungen und Betriebsstätten desselben Gebietsansässigen in einem Land können hierbei zu einer Einheit zusammengefasst werden. Als nicht auf Dauer angelegte Betriebsstätten gelten insbesondere zur Durchführung eines speziellen Auftrags für eine begrenzte Zeit eingerichtete Montagestätten, Baustellen u. ä.

#### B. Abgabe der Meldung

Die Meldung ist einmal jährlich der Deutschen Bundesbank zu erstatten. Sie ist beim Servicezentrum Außenwirtschaftsstatistik, 55148 Mainz, einzureichen.

Die Meldung ist spätestens bis zum letzten Werktag des sechsten Monats abzugeben, der auf den Bilanzstichtag des Meldepflichtigen (= Meldestichtag) folgt. Bilanziert der Meldepflichtige selbst nicht (Privatperson), so gilt als Meldestichtag der 31. Dezember eines jeden Jahres; die Meldung ist dann spätestens bis zum letzten Werktag des Monats Juni im folgenden Jahr abzugeben.

#### C. Inhalt der Meldung

Die Meldung K 3 setzt sich aus zwei Teilen zusammen:  
aus einem Blatt 1 und einem (oder mehreren Blättern) Blatt 2.

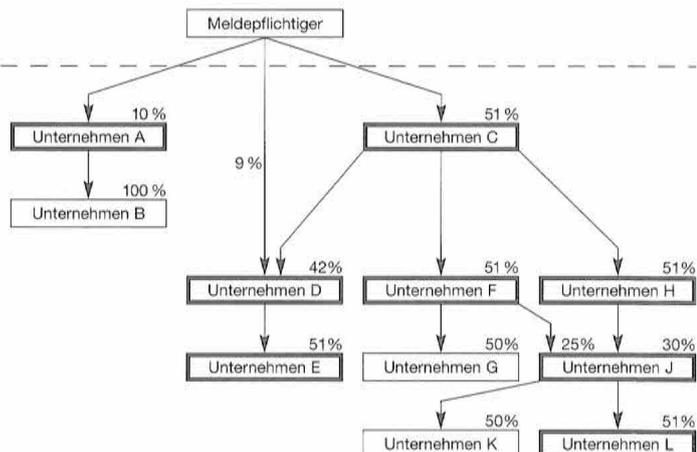
##### Auf Blatt 1 sind zu melden:

- I. allgemeine Angaben über die Person oder das Unternehmen des Meldepflichtigen einschließlich Kenngrößen des deutschen Investors, sofern dieser ein Unternehmen ist.
- II. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz der gebietsfremden Unternehmen, an denen der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, sowie über seine Zweigniederlassungen und Betriebsstätten in fremden Wirtschaftsgebieten. Mittelbare Beteiligungen liegen vor, wenn dem Gebietsansässigen und seinen abhängigen gebietsfremden Unternehmen insgesamt mehr als 50 % der Anteile oder Stimmrechte zuzurechnen sind. Ein gebietsfremdes Unternehmen gilt als abhängig, wenn die Anteile oder Stimmrechte an dem gebietsfremden Unternehmen, die dem Gebietsansässigen unmittelbar oder mittelbar zuzurechnen sind, 50 % übersteigen.

##### Beispiel:

Wirtschaftsgebiet  
(Deutschland)

fremde Wirtschaftsgebiete



Zu melden sind Angaben über die Beteiligungen an den Unternehmen in den dick umrandeten Feldern; davon gelten die Beteiligungen an den Unternehmen A und C als unmittelbar, die Beteiligungen an den Unternehmen D, E, F, H, J und L als mittelbar.

Fortsetzung der Erläuterungen siehe Vordruck AWW-K3 Blatt 2

Vor Ausfüllung Rückseite beachten

**Vermögen gebietsansässiger in fremden Wirtschaftsgebieten**  
Stand und Zusammensetzung des Vermögens

Anlage K 3 zur AWW  
Blatt 2

unmittelbare Beteiligung an einem börsennotierten Unternehmen:  
Börsenwert der gehaltenen Anteile am Bilanzstichtag in 1000 Währungs-  
einheiten und internationale Wertpapierkennnummer (ISIN):

47

01

unmittelbare Beteiligung  
an einem sonstigen  
Unternehmen

mittelbare  
Beteiligung

Anteil der Stimmrechte (in %) falls abweichend vom Anteil am Eigenkapital

02

03

Stark umrandete Felder nicht ausfüllen

**Allgemeine Angaben über das gebietsfremde Unternehmen**

Lfd. Nr. auf Blatt 1  Firma und Sitz

Bei mittelbarer Beteiligung:  
Bezeichnung des unmittelbar beteiligten gebietsfremden Unternehmens

Rechtlich selbständiges Unternehmen

Zweigniederlassung oder Betriebsstätte

Wirtschaftszweig  Land

Jahresumsatz in Mio Währungseinheiten  04

Zahl der Beschäftigten  05

**Angaben zur Bilanz des gebietsfremden Unternehmens sowie über die dem Meldepflichtigen unmittelbar und mittelbar zuzurechnenden Anteile an den Aktiva und Passiva**

Bilanzstichtag  06      
Tag Monat Jahr

Währung  07

- Angaben in 1000 Währungseinheiten; in leere Felder Striche einsetzen -

POSITION		Insgesamt	Vom Gesamtbetrag auf den Meldepflichtigen entfallende Kapitalanteile bzw. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Meldepflichtigen	Nur bei mittelbarer Beteiligung auszufüllen Auf das unmittelbar beteiligte gebietsfremde Unternehmen entfallende Anteile
<b>AKTIVA</b>				
Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital		08 <input type="text"/>	09 <input type="text"/>	10 <input type="text"/>
Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände		11 <input type="text"/>		
Finanzanlagen		12 <input type="text"/>		
da- run- ter:	Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen	13 ( <input type="text"/> )	54 <input type="text"/>	55 <input type="text"/>
	Ausleihungen an Anteilseigner/verbundene Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	49 ( <input type="text"/> )		16 <input type="text"/>
	ansässig in fremden Wirtschaftsgebieten ansässig im (deutschen) Wirtschaftsgebiet	50 ( <input type="text"/> )	15 <input type="text"/>	
Umlaufvermögen		17 <input type="text"/>		
da- run- ter:	Forderungen an Anteilseigner/verbundene Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	51 ( <input type="text"/> )		20 <input type="text"/>
	ansässig in fremden Wirtschaftsgebieten ansässig im (deutschen) Wirtschaftsgebiet	52 ( <input type="text"/> )	19 <input type="text"/>	
Übrige Aktiva		21 <input type="text"/>		
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		22 <input type="text"/>		
<b>PASSIVA</b>				
Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern		23 <input type="text"/>	24 <input type="text"/>	25 <input type="text"/>
Kapitalrücklage		29 <input type="text"/>		
Gewinnrücklagen		30 <input type="text"/>		
kumulierte erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen <sup>2</sup>		53 <input type="text"/>		
Gewinnvortrag/Verlustvortrag		31 <input type="text"/>		
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		32 <input type="text"/>		
darunter außerordentliches Ergebnis		48 ( <input type="text"/> )		
Verbindlichkeiten		33 <input type="text"/>		
da- run- ter:	Verbindlichkeiten gegenüber Anteilseignern/verbundenen Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	35 ( <input type="text"/> )		36 <input type="text"/>
	ansässig in fremden Wirtschaftsgebieten ansässig im (deutschen) Wirtschaftsgebiet	37 ( <input type="text"/> )	38 <input type="text"/>	
Übrige Passiva		39 <input type="text"/>		
Bilanzsumme		40 <input type="text"/>		

<sup>1</sup> Angabe nicht obligatorisch, jedoch erwünscht  
<sup>2</sup> Sofern nach internationaler Rechnungslegung bilanziert wird

Unterschrift

41  42  43  44  45

Zutreffendes ankreuzen  oder ausfüllen

**Fortsetzung der Erläuterungen von Vordruck AWW-K3 Blatt 1**

**Auf Blatt 2 sind zu melden:**

allgemeine Angaben über das gebietsfremde Unternehmen, an welchem der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist; die Bilanz dieses gebietsfremden Unternehmens einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die dem Meldepflichtigen unmittelbar oder mittelbar zuzurechnen sind. Bei unmittelbaren Beteiligungen an börsennotierten, gebietsfremden Unternehmen ist zusätzlich der Börsenwert der Beteiligung am Bilanzstichtag in Tausend Währungseinheiten entsprechend der Bilanzangaben sowie die internationale Wertpapierkennnummer (ISIN) des Unternehmens zu melden.

Ist der Meldepflichtige an mehreren gebietsfremden Unternehmen unmittelbar oder mittelbar beteiligt, so ist für jedes einzelne dieser gebietsfremden Unternehmen ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

In der ersten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen des gebietsfremden Unternehmens in der vorgeschriebenen Gliederung einzusetzen. In der zweiten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit als Meldeposition vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des gebietsfremden Unternehmens anzugeben, die auf den Meldepflichtigen entfallen.

Die dritte Spalte der Aktiv- und Passivseite des Bilanzschemas ist nur im Falle von mittelbaren Beteiligungen auszufüllen, und zwar sind hier die Beziehungen zu dem gebietsfremden Unternehmen anzugeben, das unmittelbar beteiligt ist. Nach dem oben genannten Beispiel sind also in der Meldung über das Unternehmen F in der dritten Spalte des Bilanzschemas die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens F einzusetzen, die auf das Unternehmen C entfallen.

**D. Erläuterungen zu einzelnen Begriffen und Positionen**

**Anteil der Stimmrechte (in %) falls abweichend vom Anteil am Eigenkapital**

Bitte geben Sie den/die Anteil(e) der Stimmrechte an, der/die auf den/die unmittelbaren Kapitalgeber entfällt/entfallen, d. h. bei unmittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des gebietsansässigen Investors und bei mittelbaren Beteiligungen den/die Anteil(e) der Stimmrechte des/der unmittelbar beteiligten Investors/en. Bei sowohl unmittelbar als auch mittelbar gehaltenen Beteiligungen ist die Summe der Stimmrechte anzugeben.

**Wirtschaftszweig**

Bitte geben Sie die Art der wirtschaftlichen Tätigkeit des Unternehmens genau an, möglichst unter Nennung des Produktes, welches das Unternehmen vertreibt oder herstellt (z. B. „Mineralölhandel“ oder „Herstellung von Glaswaren“). Ist ein Unternehmen in mehreren Wirtschaftszweigen tätig, so ist der Schwerpunkt seiner wirtschaftlichen Tätigkeit maßgebend.

**Jahresumsatz**

Melden Sie hier bitte den Betrag, der in der Gewinn- und Verlustrechnung des gebietsfremden Unternehmens als Jahresumsatzerlös – ohne Umsatz- und Verbrauchsteuern – ausgewiesen wird. Der Betrag ist in Millionen Währungseinheiten, in der die Bilanz eingereicht wird, anzugeben. Bei Banken ist der Jahresproduktionswert anzugeben; bei Versicherungsgesellschaften sind die gebuchten Bruttobeiträge im selbst abgeschlossenen Geschäft und des in Rückdeckung genommenen Geschäfts anzugeben.

**Bilanzzahlen**

Der Meldung sind die nach den Vorschriften des Sitzlandes aufgestellten Bilanzen der Unternehmen, über die berichtet wird, vor Gewinnverwendung zugrunde zu legen. Die Meldung kann auch auf der Grundlage von Einzelabschlüssen nach internationalen Rechnungslegungsvorschriften erstellt werden, sofern diese im Sitzland des Investitionsobjektes zulässig sind. Angaben aus Bilanzen, die der Einbeziehung in einen Konzernabschluss dienen, sind als Grundlage für die Erstellung der Meldungen ausgeschlossen. Die zu meldenden Beträge sind in der Währung anzugeben, in welcher die Bilanz des gebietsfremden Unternehmens aufgestellt wurde, und zwar in Tausend Währungseinheiten.

Liegt zum Einreichungstermin der Meldung eine Bilanz für den Meldestichtag noch nicht vor, so sind die zu meldenden Zahlen ersatzweise auf Grund einer vorläufigen Vermögensaufstellung für das betreffende Unternehmen zu ermitteln und in die Meldung einzusetzen. Der vorläufige Charakter der angegebenen Werte ist auf der Meldung kenntlich zu machen. Bei Vorliegen der endgültigen Bilanzzahlen sind diese unverzüglich nachzureichen.

Für die Zweigniederlassungen oder Betriebsstätten sind die zu meldenden Beträge deren Vermögensaufstellungen zu entnehmen.

Bei Beteiligungen, die keine Mehrheitsbeteiligungen sind, können die Bilanzangaben in Klammern (Positionen 13, 49, 50, 51, 52, 35 und 37) auf die Beträge beschränkt werden, die in der 2. und 3. Spalte einzusetzen sind, soweit darüber hinausgehende Informationen trotz intensiver Bemühungen nicht beschafft werden können.

**Bilanzgliederung**

Für die Zuordnung einzelner Bilanzposten zu den Positionen im Ausweisschema des Meldeformulars sind, soweit möglich, die Abgrenzungs- und Gliederungsvorschriften für die Bilanz einer deutschen Kapitalgesellschaft sinngemäß anzuwenden.

Geht aus der Bilanz die Aufgliederung der Rücklagen nicht in der Weise hervor, wie sie in der Meldung vorgesehen ist, so sind die Beträge den Positionen zuzuordnen, denen sie vermutlich am ehesten entsprechen (z. B. „Agio“ der „Kapitalrücklage“). Rückstellungen sind nur dann als Rücklage auszuweisen, wenn sie Eigenkapitalcharakter besitzen. Sonst gehören sie in die Position „Übrige Passiva“.



### Erläuterungen der Deutschen Bundesbank zur Meldung „Vermögen Gebietsansässiger in fremden Wirtschaftsgebieten“

– Vordruck Anlage K 3 Blatt 1 und Blatt 2 zur AWV –

Die Meldung dient der Ermittlung von statistischen Informationen über die Höhe und die Struktur der deutschen Direktinvestitionen im Ausland, deren Kenntnis im Hinblick auf den hohen Grad der weltwirtschaftlichen Verflechtung der Bundesrepublik Deutschland dringend erforderlich ist. Nach § 56 b der Außenwirtschaftsverordnung in Verbindung mit § 26 Abs. 3 des Außenwirtschaftsgesetzes besteht eine gesetzliche Auskunftspflicht. Bitte beantworten Sie die gestellten Fragen exakt und erschöpfend. Ihre Angaben unterliegen nach § 26 Abs. 4 des Außenwirtschaftsgesetzes in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke der statistischen Geheimhaltungspflicht.

#### A. Meldepflicht und Meldefreigrenzen

##### Meldepflichtig sind:

1. Gebietsansässige (darunter auch Privatpersonen), soweit ihnen am Meldestichtag 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte an einem gebietsfremden Unternehmen unmittelbar oder mittelbar zuzurechnen sind und das gebietsfremde Unternehmen eine Bilanzsumme von (umgerechnet) mehr als 3 Mio Euro ausweist.
2. Gebietsansässige, die Zweigniederlassungen oder auf Dauer angelegte Betriebsstätten mit einem Betriebsvermögen von jeweils mehr als 3 Mio Euro in fremden Wirtschaftsgebieten unterhalten. Mehrere Zweigniederlassungen und Betriebsstätten desselben Gebietsansässigen in einem Land können hierbei zu einer Einheit zusammengefasst werden. Als nicht auf Dauer angelegte Betriebsstätten gelten insbesondere zur Durchführung eines speziellen Auftrags für eine begrenzte Zeit eingerichtete Montagestätten, Baustellen u. ä.

#### B. Abgabe der Meldung

Die Meldung ist einmal jährlich der Deutschen Bundesbank zu erstatten. Sie ist beim Servicezentrum Außenwirtschaftsstatistik, 55148 Mainz, einzureichen.

Die Meldung ist spätestens bis zum letzten Werktag des sechsten Monats abzugeben, der auf den Bilanzstichtag des Meldepflichtigen (= Meldestichtag) folgt. Bilanziert der Meldepflichtige selbst nicht (Privatperson), so gilt als Meldestichtag der 31. Dezember eines jeden Jahres; die Meldung ist dann spätestens bis zum letzten Werktag des Monats Juni im folgenden Jahr abzugeben.

#### C. Inhalt der Meldung

Die Meldung K 3 setzt sich aus zwei Teilen zusammen: aus einem Blatt 1 und einem (oder mehreren Blättern) Blatt 2.

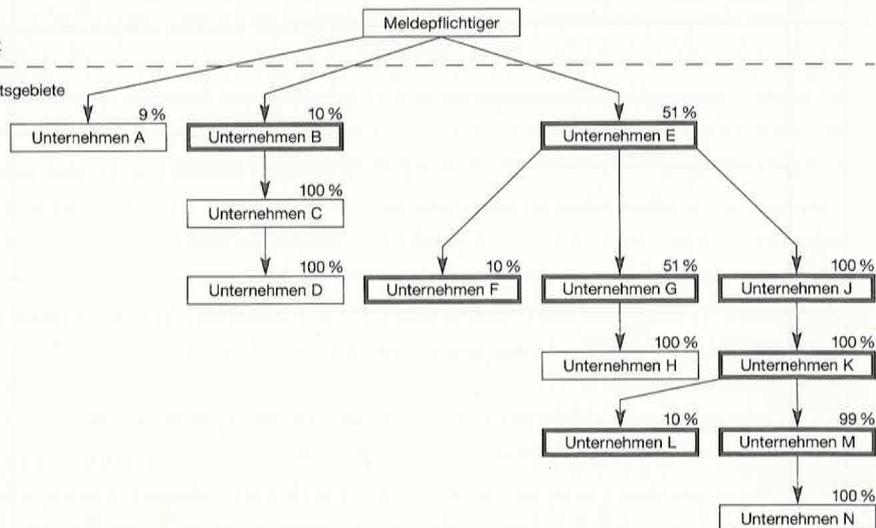
##### Auf Blatt 1 sind zu melden:

- I. allgemeine Angaben über die Person oder das Unternehmen des Meldepflichtigen einschließlich Kenngrößen des deutschen Investors, sofern dieser ein Unternehmen ist.
- II. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz der gebietsfremden Unternehmen, an denen der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, sowie über seine Zweigniederlassungen und Betriebsstätten in fremden Wirtschaftsgebieten. Mittelbare Beteiligungen liegen vor, wenn ein gebietsfremdes Unternehmen, an dem der Meldepflichtige mit mehr als 50 % beteiligt ist – dieses gilt dann als „abhängiges Unternehmen“ –, selbst an weiteren gebietsfremden Unternehmen mit 10 % oder mehr beteiligt ist. Ist das abhängige Unternehmen an einem anderen gebietsfremden Unternehmen mit vollen 100 % beteiligt, so gilt auch das andere Unternehmen und unter der Voraussetzung der 100%igen Beteiligung jedes weitere Unternehmen als „abhängig“. Die Beteiligungen dieser weiteren abhängigen Unternehmen an gebietsfremden Unternehmen, soweit sie 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte umfassen, gelten ebenfalls als mittelbare Beteiligungen des Meldepflichtigen.

##### Beispiel:

Wirtschaftsgebiet

fremde Wirtschaftsgebiete



Zu melden sind Angaben über die Beteiligungen an den Unternehmen in den dick umrandeten Feldern; davon gelten die Beteiligungen an den Unternehmen B und E als unmittelbar, die Beteiligungen an den Unternehmen F, G, J, K, L und M als mittelbar.

Fortsetzung der Erläuterungen siehe Vordruck AWV-K 3 Blatt 2

**Vor Ausfüllung Rückseite beachten**

**Vermögen Gebietsansässiger in fremden Wirtschaftsgebieten**

Anlage K 3 zur AWV  
Blatt 2

**Stand und Zusammensetzung des Vermögens**

unmittelbare Beteiligung an einem börsennotierten Unternehmen: Börsenwert der gehaltenen Anteile am Bilanzstichtag in 1000 Währungseinheiten  47  unmittelbare Beteiligung an einem sonstigen Unternehmen  mittelbare Beteiligung Anteil der Stimmrechte (in %)

01		
02		
03		

Stark umrandete Felder nicht ausfüllen

**Allgemeine Angaben über das gebietsfremde Unternehmen**

Lfd. Nr. auf Blatt 1 \_\_\_\_\_ Firma und Sitz \_\_\_\_\_  
 Bei mittelbarer Beteiligung:  
 Bezeichnung des unmittelbar beteiligten gebietsfremden Unternehmens \_\_\_\_\_  
 Rechtlich selbständiges Unternehmen  Zweigniederlassung oder Betriebsstätte \_\_\_\_\_  
 Wirtschaftszweig \_\_\_\_\_ Land \_\_\_\_\_  
 Jahresumsatz in Mio Euro  04 \_\_\_\_\_ Zahl der Beschäftigten  05 \_\_\_\_\_

**Angaben zur Bilanz des gebietsfremden Unternehmens sowie über die dem Meldepflichtigen unmittelbar und mittelbar zuzurechnenden Anteile an den Aktiva und Passiva**

Bilanzstichtag  06    Tag Monat Jahr Währung  07

– Angaben in 1000 Währungseinheiten; in leere Felder Striche einsetzen –

POSITION	Insgesamt	Vom Gesamtbetrag auf den Meldepflichtigen entfallende Kapitalanteile bzw. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Meldepflichtigen	Nur bei mittelbarer Beteiligung auszufüllen Auf das oben genannte gebietsfremde Unternehmen entfallende Anteile
<b>AKTIVA</b>			
Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	08	09	10
Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	11		
Finanzanlagen	12		
darunter: Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen	13 ( )		
Ausleihungen an Anteilseigner/verbundene Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	14 ( )	15	16
Umlaufvermögen	17		
darunter Forderungen an Anteilseigner/verbundene Unternehmen sowie an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	18 ( )	19	20
Übrige Aktiva	21		
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	22		
<b>PASSIVA</b>			
Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern	23	24	25
Kapitalrücklage	29		
Gewinnrücklagen	30		
Gewinnvortrag/Verlustvortrag	31		
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	32		
darunter außerordentliches Ergebnis	46 ( )		
Verbindlichkeiten	33		
darunter Verbindlichkeiten gegenüber Anteilseignern/verbundenen Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	34 ( )		
gegenüber solchen Unternehmen in fremden Wirtschaftsgebieten	35 ( )		36
gegenüber solchen Anteilseignern und Unternehmen im Wirtschaftsgebiet (Deutschland)	37 ( )	38	
Übrige Passiva	39		
Bilanzsumme	40		

Unterschrift

41	42	43	44	45
----	----	----	----	----

AWV 6701-1 – AWV-K 3 Bl. 2 01.06

Zutreffendes ankreuzen  oder ausfüllen

**Fortsetzung der Erläuterungen von Vordruck AWV-K3 Blatt 1**

**Auf Blatt 2 sind zu melden:**

allgemeine Angaben über das gebietsfremde Unternehmen, an welchem der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist; die Bilanz dieses gebietsfremden Unternehmens einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die dem Meldepflichtigen unmittelbar oder mittelbar zuzurechnen sind. Bei unmittelbaren Beteiligungen an börsennotierten, gebietsfremden Unternehmen ist zusätzlich der Börsenwert der Beteiligung am Bilanzstichtag in Tausend Währungseinheiten entsprechend der Bilanzangaben zu melden.

Ist der Meldepflichtige an mehreren gebietsfremden Unternehmen unmittelbar oder mittelbar beteiligt, so ist für jedes einzelne dieser gebietsfremden Unternehmen ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

Stimmt der Bilanzstichtag eines gebietsfremden Unternehmens, an dem der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, nicht mit dem Bilanzstichtag des Meldepflichtigen überein und liegt auch keine Zwischenbilanz vor, so sind die Angaben nach dem letzten Bilanzstichtag des gebietsfremden Unternehmens vor dem Bilanzstichtag des Meldepflichtigen zu machen.

In der ersten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen des gebietsfremden Unternehmens in der vorgeschriebenen Gliederung einzusetzen. In der zweiten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit als Meldeposition vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des gebietsfremden Unternehmens anzugeben, die auf den Meldepflichtigen entfallen.

Die dritte Spalte der Aktiv- und Passivseite des Bilanzschemas ist nur im Falle von mittelbaren Beteiligungen auszufüllen, und zwar sind hier die Beziehungen zu dem gebietsfremden Unternehmen anzugeben, das unmittelbar beteiligt ist. Nach dem oben genannten Beispiel sind also in der Meldung über das Unternehmen L in der dritten Spalte des Bilanzschemas die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens L einzusetzen, die auf das Unternehmen K entfallen.

**D. Erläuterungen zu einzelnen Begriffen und Positionen**

**Anteil der Stimmrechte (in %)**

Bitte geben Sie den/die Anteil(e) der Stimmrechte an, der/die auf den/die unmittelbaren Kapitalgeber entfällt/entfallen, d. h. bei unmittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des gebietsansässigen Investors und bei mittelbaren Beteiligungen den/die Anteil(e) der Stimmrechte des/der unmittelbar beteiligten Investors/en.

**Wirtschaftszweig**

Bitte geben Sie die Art der wirtschaftlichen Tätigkeit des Unternehmens genau an, möglichst unter Nennung des Produktes, welches das Unternehmen vertreibt oder herstellt (z. B. „Mineralölhandel“ oder „Herstellung von Glaswaren“). Ist ein Unternehmen in mehreren Wirtschaftszweigen tätig, so ist der Schwerpunkt seiner wirtschaftlichen Tätigkeit maßgebend.

**Jahresumsatz**

Melden Sie hier bitte den Betrag, der in der Gewinn- und Verlustrechnung des gebietsfremden Unternehmens als Jahresumsatzerlös – ohne Umsatz- und Verbrauchsteuern – ausgewiesen wird. Der Betrag ist nicht in ausländischer Währung, sondern umgerechnet in Millionen Euro anzugeben. Bei Banken ist der Jahresproduktionswert anzugeben.

**Bilanzzahlen**

Der Meldung sind die nach den Vorschriften des Sitzlandes aufgestellten Bilanzen der Unternehmen, über die berichtet wird, vor Gewinnverwendung zugrunde zu legen; die zu meldenden Beträge sind in der Währung anzugeben, in welcher die Bilanz des gebietsfremden Unternehmens aufgestellt wurde, und zwar in Tausend Währungseinheiten.

Liegt zum Einreichungstermin der Meldung eine Bilanz für den Meldestichtag noch nicht vor, so sind die zu meldenden Zahlen ersatzweise auf Grund einer vorläufigen Vermögensaufstellung für das betreffende Unternehmen zu ermitteln und in die Meldung einzusetzen. Der vorläufige Charakter der angegebenen Werte ist auf der Meldung kenntlich zu machen. Bei Vorliegen der endgültigen Bilanzzahlen sind diese unverzüglich nachzureichen.

Für die Zweigniederlassungen oder Betriebsstätten sind die zu meldenden Beträge deren Vermögensaufstellungen zu entnehmen.

Bei Beteiligungen, die keine Mehrheitsbeteiligungen sind, können die Bilanzangaben in Klammern (Positionen 13, 14, 18, 34, 35 und 37) auf die Beträge beschränkt werden, die in der 2. und 3. Spalte einzusetzen sind, soweit darüber hinausgehende Informationen trotz intensiver Bemühungen nicht beschafft werden können.

**Bilanzgliederung**

Für die Zuordnung einzelner Bilanzposten zu den Positionen im Ausweisschema des Meldeformulars sind, soweit möglich, die Abgrenzungs- und Gliederungsvorschriften für die Bilanz einer deutschen Kapitalgesellschaft sinngemäß anzuwenden.

In die Position „Forderungen an verbundene Unternehmen sowie an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht“ sollen – soweit erkennbar – auch geleistete Anzahlungen einbezogen werden, wenn sie zum Umlaufvermögen gerechnet werden.

Geht aus der Bilanz die Aufgliederung der Rücklagen nicht in der Weise hervor, wie sie in der Meldung vorgesehen ist, so sind die Beträge den Positionen zuzuordnen, denen sie vermutlich am ehesten entsprechen (z. B. „Agio“ der „Kapitalrücklage“). Rückstellungen sind nur dann als Rücklage auszuweisen, wenn sie Eigenkapitalcharakter besitzen. Sonst gehören sie in die Position „Übrige Passiva“.



### Erläuterungen der Deutschen Bundesbank zur Meldung „Vermögen Gebietsansässiger in fremden Wirtschaftsgebieten“

– Vordruck Anlage K 3 Blatt 1 und Blatt 2 zur AWW –

Die Meldung dient der Ermittlung von statistischen Informationen über die Höhe und die Struktur der deutschen Direktinvestitionen im Ausland, deren Kenntnis im Hinblick auf den hohen Grad der weltwirtschaftlichen Verflechtung der Bundesrepublik Deutschland dringend erforderlich ist. Nach § 56 b der Außenwirtschaftsverordnung in Verbindung mit § 26 Abs. 3 des Außenwirtschaftsgesetzes besteht eine gesetzliche Auskunftspflicht. Bitte beantworten Sie die gestellten Fragen exakt und erschöpfend. Ihre Angaben unterliegen nach § 26 Abs. 4 des Außenwirtschaftsgesetzes in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke der statistischen Geheimhaltungspflicht.

#### A. Meldepflicht und Meldefreigrenzen

##### Meldepflichtig sind:

1. Gebietsansässige (darunter auch Privatpersonen), soweit ihnen am Meldestichtag 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte an einem gebietsfremden Unternehmen unmittelbar oder mittelbar zuzurechnen sind und das gebietsfremde Unternehmen eine Bilanzsumme von (umgerechnet) mehr als 3 Mio Euro ausweist.
2. Gebietsansässige, die Zweigniederlassungen oder auf Dauer angelegte Betriebsstätten mit einem Betriebsvermögen von jeweils mehr als 3 Mio Euro in fremden Wirtschaftsgebieten unterhalten. Mehrere Zweigniederlassungen und Betriebsstätten desselben Gebietsansässigen in einem Land können hierbei zu einer Einheit zusammengefasst werden. Als nicht auf Dauer angelegte Betriebsstätten gelten insbesondere zur Durchführung eines speziellen Auftrags für eine begrenzte Zeit eingerichtete Montagestätten, Baustellen u. ä.

#### B. Abgabe der Meldung

Die Meldung ist einmal jährlich der Deutschen Bundesbank zu erstatten. Sie ist beim Servicezentrum Außenwirtschaftsstatistik, 55148 Mainz, einzureichen.

Die Meldung ist spätestens bis zum letzten Werktag des sechsten Monats abzugeben, der auf den Bilanzstichtag des Meldepflichtigen (= Meldestichtag) folgt. Bilanziert der Meldepflichtige selbst nicht (Privatperson), so gilt als Meldestichtag der 31. Dezember eines jeden Jahres; die Meldung ist dann spätestens bis zum letzten Werktag des Monats Juni im folgenden Jahr abzugeben.

#### C. Inhalt der Meldung

Die Meldung K 3 setzt sich aus zwei Teilen zusammen: aus einem Blatt 1 und einem (oder mehreren Blättern) Blatt 2.

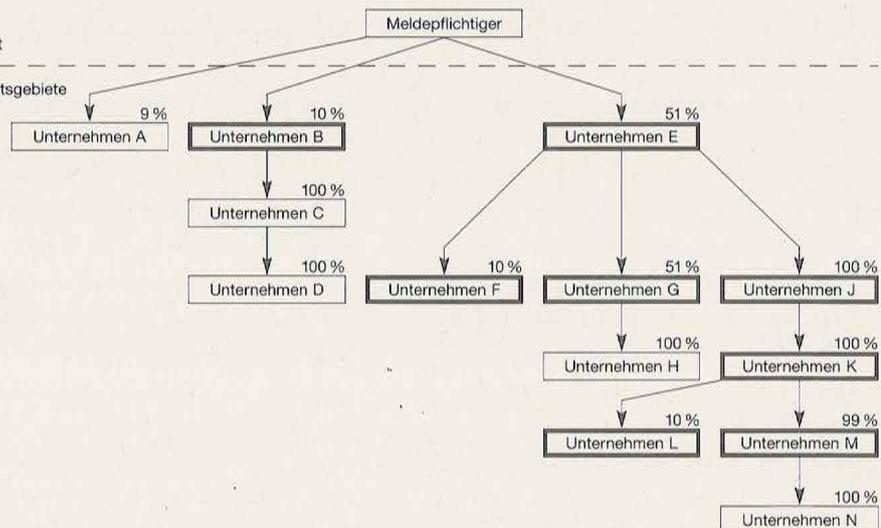
##### Auf Blatt 1 sind zu melden:

- I. allgemeine Angaben über die Person oder das Unternehmen des Meldepflichtigen einschließlich Kenngrößen des deutschen Investors, sofern dieser ein Unternehmen ist.
- II. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz der gebietsfremden Unternehmen, an denen der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, sowie über seine Zweigniederlassungen und Betriebsstätten in fremden Wirtschaftsgebieten. Mittelbare Beteiligungen liegen vor, wenn ein gebietsfremdes Unternehmen, an dem der Meldepflichtige mit mehr als 50 % beteiligt ist – dieses gilt dann als „abhängiges Unternehmen“ –, selbst an weiteren gebietsfremden Unternehmen mit 10 % oder mehr beteiligt ist. Ist das abhängige Unternehmen an einem anderen gebietsfremden Unternehmen mit vollen 100 % beteiligt, so gilt auch das andere Unternehmen und unter der Voraussetzung der 100%igen Beteiligung jedes weitere Unternehmen als „abhängig“. Die Beteiligungen dieser weiteren abhängigen Unternehmen an gebietsfremden Unternehmen, soweit sie 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte umfassen, gelten ebenfalls als mittelbare Beteiligungen des Meldepflichtigen.

##### Beispiel:

Wirtschaftsgebiet

fremde Wirtschaftsgebiete



Zu melden sind Angaben über die Beteiligungen an den Unternehmen in den dick umrandeten Feldern; davon gelten die Beteiligungen an den Unternehmen B und E als unmittelbar, die Beteiligungen an den Unternehmen F, G, J, K, L und M als mittelbar.

Fortsetzung der Erläuterungen siehe Vordruck AWW-K 3 Blatt 2

Vor Ausfüllung Rückseite beachten

**Vermögen Gebietsansässiger in fremden Wirtschaftsgebieten**

Anlage K 3 zur AWV  
Blatt 2

**Stand und Zusammensetzung des Vermögens**

unmittelbare Beteiligung an einem börsennotierten Unternehmen; Börsenwert der gehaltenen Anteile am Bilanzstichtag in 1000 Währungseinheiten 
 unmittelbare Beteiligung an einem sonstigen Unternehmen
  mittelbare Beteiligung
 Anteil der Stimmrechte (in %)

01		
02		
03		

Stark umrandete Felder nicht ausfüllen

**Allgemeine Angaben über das gebietsfremde Unternehmen**

Lfd. Nr. auf Blatt 1  Firma und Sitz   
 Bei mittelbarer Beteiligung:  
 Bezeichnung des unmittelbar beteiligten gebietsfremden Unternehmens   
 Rechtlich selbständiges Unternehmen  Zweigniederlassung oder Betriebsstätte

Wirtschaftszweig  Land   
 Jahresumsatz in Mio Euro  Zahl der Beschäftigten

**Angaben zur Bilanz des gebietsfremden Unternehmens sowie über die dem Meldepflichtigen unmittelbar und mittelbar zuzurechnenden Anteile an den Aktiva und Passiva**

Bilanzstichtag  Tag  Monat  Jahr   
 Währung

- Angaben in 1000 Währungseinheiten; in leere Felder Striche einsetzen -

POSITION	Insgesamt	Vom Gesamtbetrag auf den Meldepflichtigen entfallende Kapitalanteile bzw. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Meldepflichtigen	Nur bei mittelbarer Beteiligung auszufüllen Auf das oben genannte unmittelbar beteiligte gebietsfremde Unternehmen entfallende Anteile
<b>AKTIVA</b>			
Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	08	09	10
Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	11		
Finanzanlagen	12		
darunter: Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen	13 ( )		
Ausleihungen an verbundene Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	14 ( )	15	16
Umlaufvermögen	17		
darunter Forderungen an verbundene Unternehmen sowie an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	18 ( )	19	20
Übrige Aktiva	21		
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	22		
<b>PASSIVA</b>			
Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern	23	24	25
Kapitalrücklage	28		
Gewinnrücklagen	30		
Gewinnvortrag/Verlustvortrag	31		
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	32		
darunter Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	48		
Verbindlichkeiten	33		
darunter Verbindlichkeiten gegenüber Anteilseignern/verbundenen Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	34 ( )		
gegenüber solchen Unternehmen in fremden Wirtschaftsgebieten	35 ( )		36
von: gegenüber solchen Anteilseignern und Unternehmen im Wirtschaftsgebiet (Deutschland)	37 ( )	38	
Übrige Passiva	39		
Bilanzsumme	40		

Unterschrift

41		42		43		44		45
----	--	----	--	----	--	----	--	----

Zutreffendes ankreuzen  oder ausfüllen

**Fortsetzung der Erläuterungen von Vordruck AWW-K3 Blatt 1**

**Auf Blatt 2 sind zu melden:**

allgemeine Angaben über das gebietsfremde Unternehmen, an welchem der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist; die Bilanz dieses gebietsfremden Unternehmens einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die dem Meldepflichtigen unmittelbar oder mittelbar zuzurechnen sind. Bei unmittelbaren Beteiligungen an börsennotierten, gebietsfremden Unternehmen ist zusätzlich der Börsenwert der Beteiligung am Bilanzstichtag in Tausend Währungseinheiten entsprechend der Bilanzangaben zu melden.

Ist der Meldepflichtige an mehreren gebietsfremden Unternehmen unmittelbar oder mittelbar beteiligt, so ist für jedes einzelne dieser gebietsfremden Unternehmen ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

Stimmt der Bilanzstichtag eines gebietsfremden Unternehmens, an dem der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, nicht mit dem Bilanzstichtag des Meldepflichtigen überein und liegt auch keine Zwischenbilanz vor, so sind die Angaben nach dem letzten Bilanzstichtag des gebietsfremden Unternehmens vor dem Bilanzstichtag des Meldepflichtigen zu machen.

In der ersten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen des gebietsfremden Unternehmens in der vorgeschriebenen Gliederung einzusetzen. In der zweiten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit als Meldeposition vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des gebietsfremden Unternehmens anzugeben, die auf den Meldepflichtigen entfallen.

Die dritte Spalte der Aktiv- und Passivseite des Bilanzschemas ist nur im Falle von mittelbaren Beteiligungen auszufüllen, und zwar sind hier die Beziehungen zu dem gebietsfremden Unternehmen anzugeben, das unmittelbar beteiligt ist. Nach dem oben genannten Beispiel sind also in der Meldung über das Unternehmen L in der dritten Spalte des Bilanzschemas die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens L einzusetzen, die auf das Unternehmen K entfallen.

**D. Erläuterungen zu einzelnen Begriffen und Positionen**

**Anteil der Stimmrechte (in %)**

Bitte geben Sie den Anteil der Stimmrechte an, der auf den unmittelbaren Kapitalgeber entfällt, d. h. bei unmittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des gebietsansässigen Investors und bei mittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des unmittelbar beteiligten, gebietsfremden Investors.

**Wirtschaftszweig**

Bitte geben Sie die Art der wirtschaftlichen Tätigkeit des Unternehmens genau an, möglichst unter Nennung des Produktes, welches das Unternehmen vertreibt oder herstellt (z. B. „Mineralölhandel“ oder „Herstellung von Glaswaren“). Ist ein Unternehmen in mehreren Wirtschaftszweigen tätig, so ist der Schwerpunkt seiner wirtschaftlichen Tätigkeit maßgebend.

**Jahresumsatz**

Melden Sie hier bitte den Betrag, der in der Gewinn- und Verlustrechnung des gebietsfremden Unternehmens als Jahresumsatzerlös – ohne Umsatz- und Verbrauchsteuern – ausgewiesen wird. Der Betrag ist nicht in ausländischer Währung, sondern umgerechnet in Millionen Euro anzugeben.

**Bilanzzahlen**

Der Meldung sind die nach den Vorschriften des Sitzlandes aufgestellten Bilanzen der Unternehmen, über die berichtet wird, vor Gewinnverwendung zugrunde zu legen; die zu meldenden Beträge sind in der Währung anzugeben, in welcher die Bilanz des gebietsfremden Unternehmens aufgestellt wurde, und zwar in Tausend Währungseinheiten.

Liegt zum Einreichungstermin der Meldung eine Bilanz für den Meldestichtag noch nicht vor, so sind die zu meldenden Zahlen ersatzweise auf Grund einer vorläufigen Vermögensaufstellung für das betreffende Unternehmen zu ermitteln und in die Meldung einzusetzen. Der vorläufige Charakter der angegebenen Werte ist auf der Meldung kenntlich zu machen. Bei Vorliegen der endgültigen Bilanzzahlen sind diese unverzüglich nachzureichen.

Für die Zweigniederlassungen oder Betriebsstätten sind die zu meldenden Beträge deren Vermögensaufstellungen zu entnehmen.

Bei Beteiligungen, die keine Mehrheitsbeteiligungen sind, können die Bilanzangaben in Klammern (Positionen 13, 14, 18, 34, 35 und 37) auf die Beträge beschränkt werden, die in der 2. und 3. Spalte einzusetzen sind, soweit darüber hinausgehende Informationen trotz intensiver Bemühungen nicht beschafft werden können.

**Bilanzgliederung**

Für die Zuordnung einzelner Bilanzposten zu den Positionen im Ausweisschema des Meldeformulars sind, soweit möglich, die Abgrenzungs- und Gliederungsvorschriften für die Bilanz einer deutschen Kapitalgesellschaft sinngemäß anzuwenden.

In die Position „Forderungen an verbundene Unternehmen sowie an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht“ sollen – soweit erkennbar – auch geleistete Anzahlungen einbezogen werden, wenn sie zum Umlaufvermögen gerechnet werden.

Geht aus der Bilanz die Aufgliederung der Rücklagen nicht in der Weise hervor, wie sie in der Meldung vorgesehen ist, so sind die Beträge den Positionen zuzuordnen, denen sie vermutlich am ehesten entsprechen (z. B. „Agio“ der „Kapitalrücklage“). Rückstellungen sind nur dann als Rücklage auszuweisen, wenn sie Eigenkapitalcharakter besitzen. Sonst gehören sie in die Position „Übrige Passiva“.

Bei den Verbindlichkeiten, die in den Positionen 35 bis 38 auszuweisen sind, ist unter „Wirtschaftsgebiet“ die Bundesrepublik Deutschland zu verstehen.



**Erläuterungen der Deutschen Bundesbank zur Meldung  
„Vermögen Gebietsansässiger in fremden Wirtschaftsgebieten“**

– Vordruck Anlage K 3 Blatt 1 und Blatt 2 zur AWV –

Die Meldung dient der Ermittlung von statistischen Informationen über die Höhe und die Struktur der deutschen Direktinvestitionen im Ausland, deren Kenntnis im Hinblick auf den hohen Grad der weltwirtschaftlichen Verflechtung der Bundesrepublik Deutschland dringend erforderlich ist. Nach § 56 b der Außenwirtschaftsverordnung in Verbindung mit § 26 Abs. 3 des Außenwirtschaftsgesetzes besteht eine gesetzliche Auskunftspflicht. Bitte beantworten Sie die gestellten Fragen exakt und erschöpfend. Ihre Angaben unterliegen nach § 26 Abs. 4 des Außenwirtschaftsgesetzes in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke der statistischen Geheimhaltungspflicht und sind gemäß § 56 b der Außenwirtschaftsverordnung außer der Deutschen Bundesbank nur dem Bundesministerium für Wirtschaft und Technologie zugänglich.

**A. Meldepflicht und Meldefreigrenzen**

**Meldepflichtig sind:**

1. Gebietsansässige (darunter auch Privatpersonen), soweit ihnen am Meldestichtag 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte an einem gebietsfremden Unternehmen unmittelbar oder mittelbar zuzurechnen sind und das gebietsfremde Unternehmen eine Bilanzsumme von (umgerechnet) mehr als 3 Mio Euro ausweist.
2. Gebietsansässige, die Zweigniederlassungen oder auf Dauer angelegte Betriebsstätten mit einem Bruttobetriebsvermögen von jeweils mehr als 3 Mio Euro in fremden Wirtschaftsgebieten unterhalten. Mehrere Zweigniederlassungen und Betriebsstätten desselben Gebietsansässigen in einem Land können hierbei zu einer Einheit zusammengefasst werden. Als nicht auf Dauer angelegte Betriebsstätten gelten insbesondere zur Durchführung eines speziellen Auftrags für eine begrenzte Zeit eingerichtete Montagestätten, Baustellen u. ä.

**B. Abgabe der Meldung**

Die Meldung ist einmal jährlich der Deutschen Bundesbank zu erstatten. Sie ist bei der Landeszentralbank, Hauptstelle oder Zweigstelle, in deren Bereich der Meldepflichtige ansässig ist, in doppelter Ausfertigung einzureichen.

Die Meldung ist spätestens bis zum letzten Werktag des sechsten Monats abzugeben, der auf den Bilanzstichtag des Meldepflichtigen (= Meldestichtag) folgt. Bilanziert der Meldepflichtige selbst nicht (Privatperson), so gilt als Meldestichtag der 31. Dezember eines jeden Jahres; die Meldung ist dann spätestens bis zum letzten Werktag des Monats Juni im folgenden Jahr abzugeben.

**C. Inhalt der Meldung**

Die Meldung K 3 setzt sich aus zwei Teilen zusammen:  
aus einem Blatt 1 und einem (oder mehreren Blättern) Blatt 2.

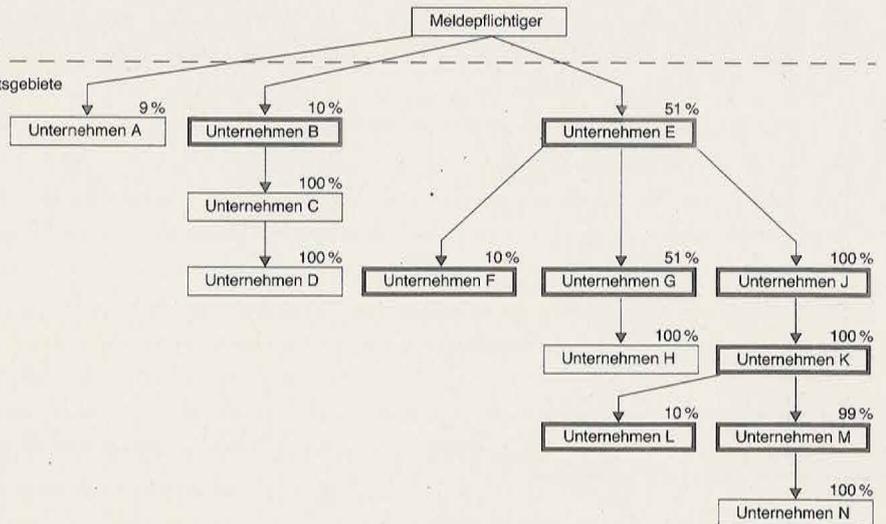
**Auf Blatt 1 sind zu melden:**

- I. allgemeine Angaben über die Person oder das Unternehmen des Meldepflichtigen einschließlich Kenngrößen des deutschen Investors, sofern dieser ein Unternehmen ist.
- II. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz der gebietsfremden Unternehmen, an denen der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, sowie über seine Zweigniederlassungen und Betriebsstätten in fremden Wirtschaftsgebieten. Mittelbare Beteiligungen liegen vor, wenn ein gebietsfremdes Unternehmen, an dem der Meldepflichtige mit mehr als 50 % beteiligt ist – dieses gilt dann als „abhängiges Unternehmen“ –, selbst an weiteren gebietsfremden Unternehmen mit 10 % oder mehr beteiligt ist. Ist das abhängige Unternehmen an einem anderen gebietsfremden Unternehmen mit vollen 100 % beteiligt, so gilt auch das andere Unternehmen und unter der Voraussetzung der 100%igen Beteiligung jedes weitere Unternehmen als „abhängig“. Die Beteiligungen dieser weiteren abhängigen Unternehmen an gebietsfremden Unternehmen, soweit sie 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte umfassen, gelten ebenfalls als mittelbare Beteiligungen des Meldepflichtigen.

**Beispiel:**

Wirtschaftsgebiet

fremde Wirtschaftsgebiete



Zu melden sind Angaben über die Beteiligungen an den Unternehmen in den dick umrandeten Feldern; davon gelten die Beteiligungen an den Unternehmen B und E als unmittelbar, die Beteiligungen an den Unternehmen F, G, J, K, L und M als mittelbar.

Fortsetzung der Erläuterungen siehe Vordruck AWV-K 3 Blatt 2

Vor Ausfüllung Rückseite beachten

**Vermögen Gebietsansässiger in fremden Wirtschaftsgebieten**

Stand und Zusammensetzung des Vermögens

01	
02	
03	

unmittelbare Beteiligung an einem börsennotierten Unternehmen: Börsenwert der gehaltenen Anteile am Bilanzstichtag in 1000 Währungseinheiten  47  unmittelbare Beteiligung an einem sonstigen Unternehmen  mittelbare Beteiligung Anteil der Stimmrechte (in %)

**Allgemeine Angaben über das gebietsfremde Unternehmen**

Lfd. Nr. auf Blatt 1 \_\_\_\_\_ Firma und Sitz \_\_\_\_\_

Bei mittelbarer Beteiligung: Bezeichnung des unmittelbar beteiligten gebietsfremden Unternehmens \_\_\_\_\_

Rechtlich selbständiges Unternehmen  Zweigniederlassung oder Betriebsstätte

Wirtschaftszweig \_\_\_\_\_ Land \_\_\_\_\_

Jahresumsatz in Mio Euro  04 Zahl der Beschäftigten\*  05

**Angaben zur Bilanz des gebietsfremden Unternehmens sowie über die dem Meldepflichtigen unmittelbar und mittelbar zuzurechnenden Anteile an den Aktiva und Passiva**

Bilanzstichtag  06 Tag Monat Jahr Währung  07

– Angaben in 1000 Währungseinheiten; in leere Felder Striche einsetzen –

POSITION	Insgesamt	Vom Gesamtbetrag auf den Meldepflichtigen entfallende Kapitalanteile bzw. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Meldepflichtigen	Nur bei mittelbarer Beteiligung auszufüllen Vom Gesamtbetrag auf das unmittelbar beteiligte gebietsfremde Unternehmen entfallende Kapitalanteile bzw. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem unmittelbar beteiligten Unternehmen
<b>AKTIVA</b>			
Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	<input type="checkbox"/> 08	<input type="checkbox"/> 09	<input type="checkbox"/> 10
Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	<input type="checkbox"/> 11		
Finanzanlagen	<input type="checkbox"/> 12		
darunter: Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen	<input type="checkbox"/> 13 ( )		
Ausleihungen an verbundene Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	<input type="checkbox"/> 14 ( )	<input type="checkbox"/> 15	<input type="checkbox"/> 16
Umlaufvermögen	<input type="checkbox"/> 17		
darunter Forderungen an verbundene Unternehmen sowie an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	<input type="checkbox"/> 18 ( )	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/> 20
Übrige Aktiva	<input type="checkbox"/> 21		
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	<input type="checkbox"/> 22		
<b>PASSIVA</b>			
Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern	<input type="checkbox"/> 23	<input type="checkbox"/> 24	<input type="checkbox"/> 25
Kapitalrücklage	<input type="checkbox"/> 29		
Gewinnrücklagen	<input type="checkbox"/> 30		
Gewinnvortrag/Verlustvortrag	<input type="checkbox"/> 31		
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	<input type="checkbox"/> 32		
Verbindlichkeiten	<input type="checkbox"/> 33		
darunter Verbindlichkeiten gegenüber Anteilseignern/verbundenen Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	<input type="checkbox"/> 34 ( )		
da- von: gegenüber solchen Unternehmen in fremden Wirtschaftsgebieten	<input type="checkbox"/> 35 ( )		<input type="checkbox"/> 36
gegenüber solchen Anteilseignern und Unternehmen im Wirtschaftsgebiet (Deutschland)	<input type="checkbox"/> 37 ( )	<input type="checkbox"/> 38	
Übrige Passiva	<input type="checkbox"/> 39		
Bilanzsumme	<input type="checkbox"/> 40		

\* Angabe nicht obligatorisch, jedoch erwünscht

Unterschrift

<input type="checkbox"/> 41	<input type="checkbox"/> 42	<input type="checkbox"/> 43	<input type="checkbox"/> 44	<input type="checkbox"/> 45
-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

Stark umrandete Felder nicht ausfüllen

Zurechnende ankreuzen oder ausfüllen

**Fortsetzung der Erläuterungen von Vordruck AWW-K 3 Blatt 1**

**Auf Blatt 2 sind zu melden:**

allgemeine Angaben über das gebietsfremde Unternehmen, an welchem der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist; die Bilanz dieses gebietsfremden Unternehmens einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die dem Meldepflichtigen unmittelbar oder mittelbar zuzurechnen sind. Bei unmittelbaren Beteiligungen an börsennotierten, gebietsfremden Unternehmen ist zusätzlich der Börsenwert der Beteiligung am Bilanzstichtag in Tausend Währungseinheiten entsprechend der Bilanzangaben zu melden.

Ist der Meldepflichtige an mehreren gebietsfremden Unternehmen unmittelbar oder mittelbar beteiligt, so ist für jedes einzelne dieser gebietsfremden Unternehmen ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

Stimmt der Bilanzstichtag eines gebietsfremden Unternehmens, an dem der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, nicht mit dem Bilanzstichtag des Meldepflichtigen überein und liegt auch keine Zwischenbilanz vor, so sind die Angaben nach dem letzten Bilanzstichtag des gebietsfremden Unternehmens vor dem Bilanzstichtag des Meldepflichtigen zu machen.

In der ersten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen des gebietsfremden Unternehmens in der vorgeschriebenen Gliederung einzusetzen. In der zweiten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit als Meldeposition vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des gebietsfremden Unternehmens anzugeben, die auf den Meldepflichtigen entfallen.

Die dritte Spalte der Aktiv- und Passivseite des Bilanzschemas ist nur im Falle von mittelbaren Beteiligungen auszufüllen, und zwar sind hier die Beziehungen zu dem gebietsfremden Unternehmen anzugeben, das unmittelbar beteiligt ist. Nach dem oben genannten Beispiel sind also in der Meldung über das Unternehmen L in der dritten Spalte des Bilanzschemas die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens L einzusetzen, die auf das Unternehmen K entfallen.

**D. Erläuterungen zu einzelnen Begriffen und Positionen**

**Anteil der Stimmrechte (in %)**

Bitte geben Sie den Anteil der Stimmrechte an, der auf den unmittelbaren Kapitalgeber entfällt, d. h. bei unmittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des gebietsansässigen Investors und bei mittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des unmittelbar beteiligten, gebietsfremden Investors.

**Wirtschaftszweig**

Bitte geben Sie die Art der wirtschaftlichen Tätigkeit des Unternehmens genau an, möglichst unter Nennung des Produktes, welches das Unternehmen vertreibt oder herstellt (z. B. „Mineralölhandel“ oder „Herstellung von Glaswaren“). Ist ein Unternehmen in mehreren Wirtschaftszweigen tätig, so ist der Schwerpunkt seiner wirtschaftlichen Tätigkeit maßgebend.

**Jahresumsatz**

Melden Sie hier bitte den Betrag, der in der Gewinn- und Verlustrechnung des gebietsfremden Unternehmens als Jahresumsatzerlös – ohne Umsatz- und Verbrauchsteuern – ausgewiesen wird. Der Betrag ist nicht in ausländischer Währung, sondern umgerechnet in Millionen Euro anzugeben.

**Bilanzzahlen**

Der Meldung sind die nach den Vorschriften des Sitzlandes aufgestellten Bilanzen der Unternehmen, über die berichtet wird, vor Gewinnverwendung zugrunde zu legen; die zu meldenden Beträge sind in der Währung anzugeben, in welcher die Bilanz des gebietsfremden Unternehmens aufgestellt wurde, und zwar in Tausend Währungseinheiten.

Liegt zum Einreichungstermin der Meldung eine Bilanz für den Meldestichtag noch nicht vor, so sind die zu meldenden Zahlen ersatzweise auf Grund einer vorläufigen Vermögensaufstellung für das betreffende Unternehmen zu ermitteln und in die Meldung einzusetzen. Der vorläufige Charakter der angegebenen Werte ist auf der Meldung kenntlich zu machen. Bei Vorliegen der endgültigen Bilanzzahlen sind diese unverzüglich nachzureichen.

Für die Zweigniederlassungen oder Betriebsstätten sind die zu meldenden Beträge deren Vermögensaufstellungen zu entnehmen.

Bei Beteiligungen, die keine Mehrheitsbeteiligungen sind, können die Bilanzangaben in Klammern (Positionen 13, 14, 18, 34, 35 und 37) auf die Beträge beschränkt werden, die in der 2. und 3. Spalte einzusetzen sind, soweit darüber hinausgehende Informationen trotz intensiver Bemühungen nicht beschafft werden können.

**Bilanzgliederung**

Für die Zuordnung einzelner Bilanzposten zu den Positionen im Ausweisschema des Meldeformulars sind, soweit möglich, die Abgrenzungs- und Gliederungsvorschriften für die Bilanz einer deutschen Kapitalgesellschaft sinngemäß anzuwenden.

In die Position „Forderungen an verbundene Unternehmen sowie an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht“ sollen – soweit erkennbar – auch geleistete Anzahlungen einbezogen werden, wenn sie zum Umlaufvermögen rechnen.

Geht aus der Bilanz die Aufgliederung der Rücklagen nicht in der Weise hervor, wie sie in der Meldung vorgesehen ist, so sind die Beträge den Positionen zuzuordnen, denen sie vermutlich am ehesten entsprechen (z. B. „Agio“ der „Kapitalrücklage“). Rückstellungen sind nur dann als Rücklage auszuweisen, wenn sie Eigenkapitalcharakter besitzen. Sonst gehören sie in die Position „Übrige Passiva“.



**Erläuterungen der Deutschen Bundesbank zur Meldung  
„Vermögen Gebietsansässiger in fremden Wirtschaftsgebieten“**

– Vordruck Anlage K 3 Blatt 1 und Blatt 2 zur AWW –

Die Meldung dient der Ermittlung von statistischen Informationen über die Höhe und die Struktur der deutschen Direktinvestitionen im Ausland, deren Kenntnis im Hinblick auf den hohen Grad der weltwirtschaftlichen Verflechtung der Bundesrepublik Deutschland dringend erforderlich ist. Nach § 56 b der Außenwirtschaftsverordnung in Verbindung mit § 26 Abs. 3 des Außenwirtschaftsgesetzes besteht eine gesetzliche Auskunftspflicht. Bitte beantworten Sie die gestellten Fragen exakt und erschöpfend. Ihre Angaben unterliegen nach § 26 Abs. 4 des Außenwirtschaftsgesetzes in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke der statistischen Geheimhaltungspflicht und sind gemäß § 56 b der Außenwirtschaftsverordnung außer der Deutschen Bundesbank nur dem Bundesministerium für Wirtschaft zugänglich.

**A. Meldepflicht und Meldefreigrenzen**

Meldepflichtig sind:

1. Gebietsansässige (darunter auch Privatpersonen), soweit ihnen am Meldestichtag 50 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte an einem gebietsfremden Unternehmen unmittelbar oder mittelbar zuzurechnen sind und das gebietsfremde Unternehmen eine Bilanzsumme von (umgerechnet) mehr als 1 Mio DM ausweist, sowie Gebietsansässige (darunter auch Privatpersonen), soweit ihnen am Meldestichtag mindestens 10 % und weniger als 50 % der Anteile oder Stimmrechte an einem gebietsfremden Unternehmen unmittelbar oder mittelbar zuzurechnen sind und das gebietsfremde Unternehmen eine Bilanzsumme von (umgerechnet) mehr als 10 Mio DM ausweist.
2. Gebietsansässige, die Zweigniederlassungen oder auf Dauer angelegte Betriebsstätten mit einem Bruttobetriebsvermögen von jeweils mehr als 1 Mio DM in fremden Wirtschaftsgebieten unterhalten. Mehrere Zweigniederlassungen und Betriebsstätten desselben Gebietsansässigen in einem Land können hierbei zu einer Einheit zusammengefaßt werden. Als nicht auf Dauer angelegte Betriebsstätten gelten insbesondere zur Durchführung eines speziellen Auftrags für eine begrenzte Zeit eingerichtete Montagestätten, Baustellen u. ä.

**B. Abgabe der Meldung**

Die Meldung ist einmal jährlich der Deutschen Bundesbank zu erstatten. Sie ist bei der Landeszentralbank, Hauptstelle oder Zweigstelle, in deren Bereich der Meldepflichtige ansässig ist, in doppelter Ausfertigung einzureichen.

Die Meldung ist spätestens bis zum letzten Werktag des sechsten Monats abzugeben, der auf den Bilanzstichtag des Meldepflichtigen (= Meldestichtag) folgt. Bilanziert der Meldepflichtige selbst nicht (Privatperson), so gilt als Meldestichtag der 31. Dezember eines jeden Jahres; die Meldung ist dann spätestens bis zum letzten Werktag des Monats Juni im folgenden Jahr abzugeben.

**C. Inhalt der Meldung**

Die Meldung K 3 setzt sich aus zwei Teilen zusammen: aus einem Blatt 1 und einem (oder mehreren Blättern) Blatt 2.

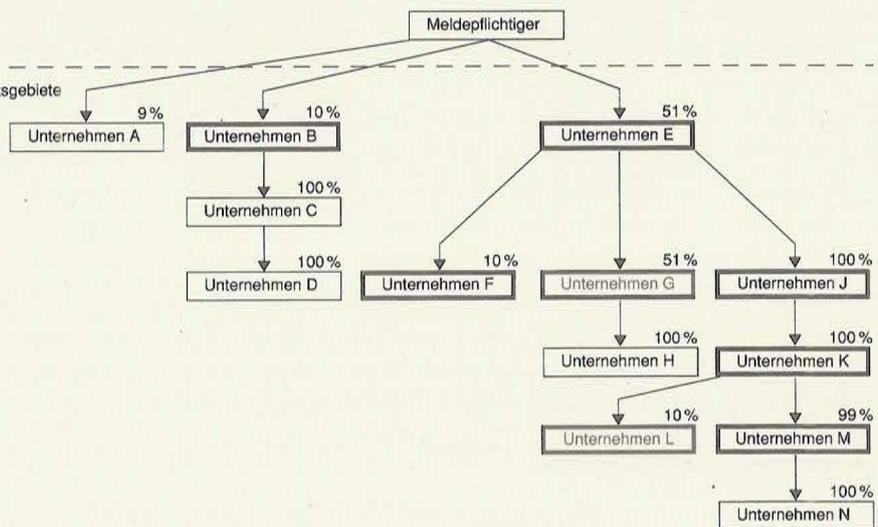
Auf Blatt 1 sind zu melden:

1. allgemeine Angaben über die Person oder das Unternehmen des Meldepflichtigen
2. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz der gebietsfremden Unternehmen, an denen der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, sowie über seine Zweigniederlassungen und Betriebsstätten in fremden Wirtschaftsgebieten. Mittelbare Beteiligungen liegen vor, wenn ein gebietsfremdes Unternehmen, an dem der Meldepflichtige mit mehr als 50 % beteiligt ist – dieses gilt dann als „abhängiges Unternehmen“ –, selbst an weiteren gebietsfremden Unternehmen mit 10 % oder mehr beteiligt ist. Ist das abhängige Unternehmen an einem anderen gebietsfremden Unternehmen mit vollen 100 % beteiligt, so gilt auch das andere Unternehmen und unter der Voraussetzung der 100%igen Beteiligung jedes weitere Unternehmen als „abhängig“. Die Beteiligungen dieser weiteren abhängigen Unternehmen an gebietsfremden Unternehmen, soweit sie 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte umfassen, gelten ebenfalls als mittelbare Beteiligungen des Meldepflichtigen.

**Beispiel:**

Wirtschaftsgebiet

fremde Wirtschaftsgebiete



Zu melden sind Angaben über die Beteiligungen an den Unternehmen in den dick umrandeten Feldern; davon gelten die Beteiligungen an den Unternehmen B und E als unmittelbar, die Beteiligungen an den Unternehmen F, G, J, K, L und M als mittelbar.

Fortsetzung der Erläuterungen siehe Vordruck AWW-K 3 Blatt 2

Vor Ausfüllung Rückseite beachten

**Vermögen Gebietsansässiger in fremden Wirtschaftsgebieten**

Stand und Zusammensetzung des Vermögens

01	
02	
03	

unmittelbare Beteiligung       mittelbare Beteiligung      Anteil der Stimmrechte (in %) \_\_\_\_\_

**Allgemeine Angaben über das gebietsfremde Unternehmen**

Lfd. Nr. auf Blatt 1 \_\_\_\_\_ Firma und Sitz \_\_\_\_\_

Bei mittelbarer Beteiligung:  
Bezeichnung des unmittelbar beteiligten gebietsfremden Unternehmens \_\_\_\_\_

Rechtlich selbständiges Unternehmen       Zweigniederlassung oder Betriebsstätte

Wirtschaftszweig \_\_\_\_\_ Land \_\_\_\_\_

Jahresumsatz in Mio DM  oder: Jahresumsatz in Mio Euro \_\_\_\_\_ Zahl der Beschäftigten\*

**Angaben zur Bilanz des gebietsfremden Unternehmens sowie über die dem Meldepflichtigen unmittelbar und mittelbar zuzurechnenden Anteile an den Aktiva und Passiva**

Bilanzstichtag  Tag  Monat  Jahr      Währung

– Angaben in 1000 Währungseinheiten; in leere Felder Striche einsetzen –

POSITION	Insgesamt	Vom Gesamtbetrag entfallen auf Kapitalanteile des Meldepflichtigen bzw. auf Beteiligungen, Forderungen oder auf Verbindlichkeiten gegenüber dem Meldepflichtigen	Nur bei mittelbarer Beteiligung auszufüllen Vom Gesamtbetrag entfallen auf Kapitalanteile des unmittelbar beteiligten Unternehmens bzw. auf Forderungen oder Verbindlichkeiten gegenüber dem unmittelbar beteiligten Unternehmen
<b>AKTIVA</b>			
Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	08	09	10
Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	11		
Finanzanlagen	12		
darunter: Anteil an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen	13 ( )		
Ausleihungen an verbundene Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	14 ( )	15	16
Umlaufvermögen	17		
darunter Forderungen an verbundene Unternehmen sowie an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	18 ( )	19	20
Übrige Aktiva	21		
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	22		
<b>PASSIVA</b>			
Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern	23	24	25
Kapitalrücklage	29		
Gewinnrücklagen	30		
Gewinnvortrag/Verlustvortrag	31		
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	32		
Verbindlichkeiten	33		
darunter Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	34 ( )		
da- von: gegenüber solchen Unternehmen in fremden Wirtschaftsgebieten	35 ( )		36
gegenüber solchen Unternehmen im Wirtschaftsgebiet	37 ( )	38	
Übrige Passiva	39		
Bilanzsumme	40		

\* Angabe nicht obligatorisch, jedoch erwünscht

Unterschrift

41		42		43		44		45
----	--	----	--	----	--	----	--	----

Stark umrandete Felder nicht ausfüllen

Zutreffendes ankreuzen

Vordr. AWV-K 3 Bl. 2 01.99 - 5 4 3 2





### Erläuterungen der Deutschen Bundesbank zur Meldung „Vermögen von Ausländern im Inland“

– Meldeformular Anlage K 4 Blatt 1 und Blatt 2 zur AWV –

Die Meldung dient der Ermittlung von statistischen Informationen über die Höhe und die Struktur der ausländischen Direktinvestitionen im Wirtschaftsgebiet, deren Kenntnis im Hinblick auf den hohen Grad der weltwirtschaftlichen Verflechtung der Bundesrepublik Deutschland dringend erforderlich ist. Nach § 65 der Außenwirtschaftsverordnung in Verbindung mit dem Außenwirtschaftsgesetz besteht eine gesetzliche Auskunftspflicht. Bitte beantworten Sie die gestellten Fragen exakt und umfassend. Ihre Angaben unterliegen nach dem Außenwirtschaftsgesetz in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke der statistischen Geheimhaltungspflicht.

#### A. Meldepflicht und Meldefreigrenzen

##### Meldepflichtig sind:

1. Inländische Unternehmen mit einer Bilanzsumme von mehr als 3 Mio Euro, wenn am Bilanzstichtag einem Ausländer oder mehreren wirtschaftlich verbundenen Ausländern zusammen 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte an dem Unternehmen zuzurechnen sind. Als wirtschaftlich verbunden sind Ausländer anzusehen, wenn sie gemeinsam wirtschaftliche Interessen verfolgen; dies gilt auch, wenn sie gemeinsam wirtschaftliche Interessen zusammen mit Inländern verfolgen. Als wirtschaftlich verbundene Ausländer gelten insbesondere solche, die sich im Hinblick auf das gebietsansässige Unternehmen (z. B. zu dessen Gründung) zusammengeschlossen haben, die gemeinsam wirtschaftliche Interessen verfolgen, indem sie an einem oder mehreren Unternehmen Beteiligungen halten, die in engeren familienrechtlichen Beziehungen zueinander stehen (insbesondere miteinander verheiratet, in gerader Linie verwandt bzw. verschwägert sind) oder die im Sinne des § 15 AktG miteinander verbunden sind.
2. Inländische Zweigniederlassungen und auf Dauer angelegte Betriebsstätten von Ausländern mit einem Betriebsvermögen von mehr als 3 Mio Euro. Mehrere inländische Zweigniederlassungen und Betriebsstätten desselben Ausländers gelten hierbei als eine Einheit. Als nicht auf Dauer angelegte Betriebsstätten gelten insbesondere zur Durchführung eines speziellen Auftrags für eine begrenzte Zeit eingerichtete Montagestätten, Baustellen u. ä.

#### B. Abgabe der Meldung

Die Meldung ist einmal jährlich der Deutschen Bundesbank zu erstatten. Sie ist elektronisch über das Extranet der Deutschen Bundesbank mittels der Fachanwendung AMS oder per Filetransfer einzureichen.

Die Meldung ist spätestens bis zum letzten Werktag des sechsten auf den Bilanzstichtag folgenden Monats zu erstatten. Als Bilanzstichtag gilt für Meldungen

1. von rechtlich selbständigen meldepflichtigen Unternehmen der eigene Bilanzstichtag,
2. von meldepflichtigen Zweigniederlassungen oder Betriebsstätten eines Ausländers der Bilanzstichtag des Ausländers.

#### C. Inhalt der Meldung

Die Meldung K 4 setzt sich aus zwei Teilen zusammen:  
aus einem Blatt 1 und einem (oder mehreren Blättern) Blatt 2.

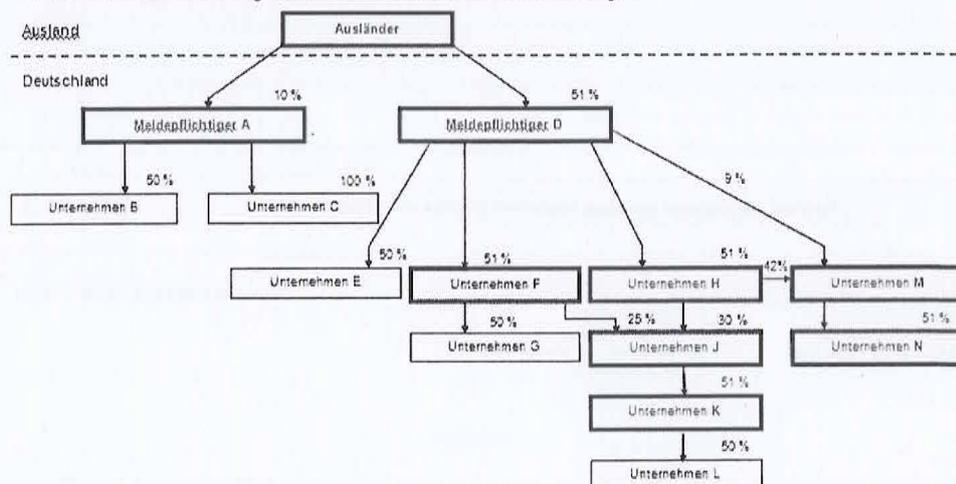
##### Auf Blatt 1 sind zu melden:

von allen Meldepflichtigen

- I. allgemeine Angaben über das Unternehmen des Meldepflichtigen
- II. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz der Ausländer, die an dem meldepflichtigen Unternehmen beteiligt sind. Mehrere Ausländer, die als wirtschaftlich verbunden gelten, sind einzeln aufzuführen; ihre Zusammengehörigkeit ist durch eine Klammer hinter der Firmen- oder Namensbezeichnung kenntlich zu machen.

von meldepflichtigen Unternehmen, die zu mehr als 50 % im Besitz eines Ausländers bzw. mehrerer wirtschaftlich verbundener Ausländer sind – diese gelten dann als „abhängige Unternehmen“ – und selbst an inländische Unternehmen mit mehr als 50 % der Anteile oder Stimmrechte beteiligt sind (mittelbare Beteiligungen des Ausländers), außerdem

- III. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz inländischer Unternehmen, an denen der Meldepflichtige und/oder seine abhängigen Unternehmen mit mehr als 50 % beteiligt sind und deren Bilanzsumme 3 Mio Euro übersteigt.



Zu melden sind Angaben über die Beteiligungen an den Unternehmen in den dick umrandeten Feldern; davon gelten die Beteiligungen an den Unternehmen A und D als unmittelbar, die Beteiligungen an den Unternehmen F, H, J, K, M und N als mittelbar.

**Vermögen von Ausländern im Inland**  
Stand und Zusammensetzung des Vermögens

unmittelbare Beteiligung an einem börsennotierten Unternehmen:  
Börsenwert der gehaltenen Anteile am Bilanzstichtag in 1000 Euro und  
internationale Wertpapierkennnummer (ISIN): 47

01

02

03

46

unmittelbare Beteiligung an  
einem sonstigen Unternehmen

mittelbare  
Beteiligung

ISIN: \_\_\_\_\_

Anteil der Stimmrechte (in %) falls abweichend vom Anteil am Eigenkapital \_\_\_\_\_

**Nur bei Angaben über die unmittelbare Beteiligung des Ausländers auszufüllen:**

Allgemeine Angaben über den ausländischen Beteiligten:

Lfd. Nr. auf Blatt 1/II. \_\_\_\_\_ Firma oder Name, Sitz \_\_\_\_\_

Sitzland \_\_\_\_\_  Sofern der ausländische Beteiligte selbst ein  
abhängiges Unternehmen ist:  
Sitzland des End Eigentümers \_\_\_\_\_

**Nur bei Angaben über die mittelbare Beteiligung des Ausländers auszufüllen:**

Allgemeine Angaben über das inländische Unternehmen, an dem der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist:

Lfd. Nr. auf Blatt 1/III. \_\_\_\_\_ Firma, Sitz \_\_\_\_\_

Rechtsform \_\_\_\_\_ Wirtschaftszweig \_\_\_\_\_

**Bei mittelbarer Beteiligung des Meldepflichtigen:**

Bezeichnung des unmittelbar beteiligten inländischen Unternehmens \_\_\_\_\_

**Kenngrößen des inländischen Unternehmens, über das nachstehend berichtet wird:** Jahresumsatz in Mio Euro 04 \_\_\_\_\_ Zahl der Beschäftigten 05 \_\_\_\_\_

**Angaben zur Bilanz des Meldepflichtigen bzw. des inländischen Unternehmens, an dem der Ausländer über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist, sowie die dem ausländischen Beteiligten unmittelbar und mittelbar zuzurechnenden Anteile an den Aktiva und Passiva**

Bilanzstichtag 06 \_\_\_\_\_  
Tag Monat Jahr

- Angaben in 1000 Euro; in leere Felder Striche einsetzen -

POSITION	Insgesamt	Vom Gesamtbetrag auf den ausländischen Beteiligten entfallende Kapitalanteile bzw. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem ausländischen Beteiligten	Nur bei mittelbarer Beteiligung auszufüllen Auf das unmittelbar beteiligte inländische Unternehmen entfallende Anteile
<b>AKTIVA</b>			
Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	08	09	10
Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	11		
Finanzanlagen	12		
Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen	13 ( )	54	55
da- Ausleihungen an Anteilseigner/ verbundene Unternehmen/ Unternehmern, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	49 ( )		16
an- ansässig in Deutschland			
an- ansässig im Ausland	50 ( )	15	
Umlaufvermögen	17		
da- Forderungen an Anteilseigner/ verbundene Unternehmen/ Unternehmern, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	51 ( )		20
an- ansässig in Deutschland			
an- ansässig im Ausland	52 ( )	19	
Übrige Aktiva	21		
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	22		
<b>PASSIVA</b>			
Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern	23	24	25
Kapitalrücklage	29		
Gewinnrücklagen	30		
Gewinnvortrag/Verlustvortrag	31		
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	32		
darunter außerordentliches Ergebnis	48 ( )		
Verbindlichkeiten	33		
da- Verbindlichkeiten gegenüber Anteilseignern/verbundenen Unternehmen/Unternehmern, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	35 ( )		36
an- ansässig in Deutschland			
an- ansässig im Ausland	37 ( )	38	
Übrige Passiva	39		
Bilanzsumme	40		

<sup>1</sup> Angabe nicht obligatorisch, jedoch erwünscht

41 \_\_\_\_\_ 42 \_\_\_\_\_ 43 \_\_\_\_\_ 44 \_\_\_\_\_ 45 \_\_\_\_\_

Unterschrift \_\_\_\_\_

Stark umrandete Felder nicht ausfüllen

Zutreffendes ankreuzen oder ausfüllen

AWW-K 4 Bil. 07.13

**Auf Blatt 2 sind zu melden:**

**von allen Meldepflichtigen**

allgemeine Angaben über die ausländischen Beteiligten; die Bilanz des Meldepflichtigen einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die auf ausländische Beteiligte entfallen. Ist der Meldepflichtige ein börsennotiertes Unternehmen, so ist zusätzlich der Börsenwert der gehaltenen Anteile ausländischer Kapitalgeber am Bilanzstichtag in Tausend Euro sowie die internationale Wertpapierkennnummer (ISIN) des Unternehmens zu melden.

Sind an dem meldepflichtigen Unternehmen mehrere Ausländer beteiligt, so ist für jeden einzelnen ausländischen Beteiligten ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

In der ersten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen des meldenden Unternehmens in der vorgeschriebenen Gliederung einzusetzen. Sind mehrere ausländische Beteiligte vorhanden, für die jeweils ein gesondertes Blatt 2 einzureichen ist, so genügt es, wenn die Gesamtbilanz des Meldepflichtigen nur einmal angegeben wird.

In der zweiten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit als Meldeposition vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Meldepflichtigen anzugeben, die auf den ausländischen Beteiligten entfallen.

von meldepflichtigen Unternehmen, die zu mehr als 50 % im Besitz eines Ausländers bzw. mehrerer wirtschaftlich verbundener Ausländer sind und die selbst an inländischen Unternehmen mit mehr als 50 % der Anteile oder Stimmrechte beteiligt sind, außerdem die mittelbaren Beteiligungen des bzw. der Ausländer, und zwar

allgemeine Angaben über das inländische Unternehmen, das die Beteiligung unmittelbar hält, sowie über das inländische Unternehmen, an dem der Ausländer mittelbar beteiligt ist; die Bilanz dieses mittelbar gehaltenen inländischen Unternehmens einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die auf den unmittelbar Beteiligten entfallen. Nach dem oben genannten Beispiel sind von dem Meldepflichtigen D Angaben über die Unternehmen F, H, J, K, M und N zu machen.

Ist der Ausländer über das meldepflichtige Unternehmen an mehreren inländischen Unternehmen mittelbar beteiligt, so ist für jedes einzelne dieser inländischen Unternehmen ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

In der ersten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen des Unternehmens, über das berichtet wird, einzusetzen. In der dritten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen dieses inländischen Unternehmens anzugeben, die auf den unmittelbar Beteiligten entfallen. Nach dem Beispiel sind in der Meldung über das Unternehmen J in der dritten Spalte des Bilanzschemas die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens J einzusetzen, die auf das Unternehmen H entfallen. Soweit unmittelbare finanzielle Beziehungen zwischen dem Unternehmen, über das berichtet wird, und dem Ausländer oder den Ausländern, der/die an dem Meldepflichtigen beteiligt sind, bestehen, sind die entsprechenden Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens, die auf den oder die Ausländer entfallen, in die zweite Spalte von Blatt 2 einzutragen.

**D. Erläuterungen zu einzelnen Begriffen und Positionen**

**Anteil der Stimmrechte (in %) falls abweichend vom Anteil am Eigenkapital**

Bitte geben Sie den Anteil der Stimmrechte an, der auf den unmittelbaren Kapitalgeber entfällt, d. h. bei unmittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des ausländischen Investors und bei mittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des unmittelbar beteiligten, inländischen Investors.

**Wirtschaftszweig**

Bitte geben Sie die Art der wirtschaftlichen Tätigkeit des Unternehmens genau an, möglichst unter Nennung des Produktes, welches das Unternehmen vertreibt oder herstellt (z. B. „Mineralölhandel“ oder „Herstellung von Glaswaren“). Ist ein Unternehmen in mehreren Wirtschaftszweigen tätig, so ist der Schwerpunkt seiner wirtschaftlichen Tätigkeit maßgebend.

**Jahresumsatz**

Melden Sie hier bitte den Betrag, der in der Gewinn- und Verlustrechnung des Unternehmens als Jahresumsatzerlös – ohne Mehrwertsteuer – ausgewiesen wird. Der Betrag ist in Millionen Euro anzugeben. Bei Banken ist der Jahresproduktionswert anzugeben; bei Versicherungsgesellschaften sind die gebuchten Bruttobeiträge im selbst abgeschlossenen Geschäft und des in Rückdeckung genommenen Geschäfts anzugeben.

**Bilanzzahlen**

Alle zu meldenden Beträge aus Bilanzen sind der Handelsbilanz des Meldepflichtigen bzw. der Unternehmen, über die berichtet wird, vor Gewinnverwendung zu entnehmen; die Beträge sind in Tausend Euro anzugeben.

Liegt zum Einreichungstermin der Meldung eine Handelsbilanz für den Meldestichtag noch nicht vor, so sind die zu meldenden Zahlen ersatzweise auf Grund einer vorläufigen Vermögensaufstellung für das betreffende Unternehmen zu ermitteln und in die Meldung einzusetzen. Der vorläufige Charakter der angegebenen Werte ist kenntlich zu machen. Bei Vorliegen der endgültigen Bilanzzahlen sind diese unverzüglich nachzumelden.

Zweigniederlassungen und Betriebsstätten haben die zu meldenden Beträge ihren Vermögensaufstellungen zu entnehmen.

**Bilanzgliederung**

Für die Zuordnung einzelner Bilanzposten zu den Positionen im Ausweisschema des Meldeformulars gelten, soweit aus den nachfolgenden Erläuterungen nichts anderes hervorgeht, die Abgrenzungs- und Gliederungsvorschriften für die Bilanz einer deutschen Kapitalgesellschaft sinngemäß.

Sonderposten mit Rücklageanteil sind nicht unter den Rücklagen auszuweisen, sondern der Position „Übrige Passiva“ zuzuordnen.

## B.2.2. Notes to the K4 Form 2013 (in English)

### Notes from the Deutsche Bundesbank on the report form “Non-residents’ assets in Germany”

- Form Annex K4, sheet 1 and sheet 2, to the Foreign Trade and Payments Regulation -

The report is designed to obtain statistical information on the size and structure of foreign direct investment in Germany, knowledge of which is urgently necessary considering how closely the Federal Republic of Germany is integrated into the world economy. Pursuant to section 65 of the Foreign Trade and Payments Regulation, read in conjunction with section 11 (3) of the Foreign Trade and Payments Act, there is a statutory requirement to furnish information. Please give precise and full answers to the questions asked. Pursuant to section 11 (5) of the Foreign Trade and Payments Act, read in conjunction with the Act on Statistics for Federal Purposes, the information you provide is subject to statistical secrecy.

#### A Reporting requirements and exemption limits

##### Reports must be submitted by

- 1 resident enterprises having a balance sheet total of more than € 3 million, if on the balance sheet date a non-resident or several economically linked non-residents hold a total of 10% or more of the shares or voting rights in the enterprise. Non-residents are to be regarded as economically linked if they pursue economic interests jointly; this also applies if they pursue economic interests jointly with residents. Notably, economically linked residents are parties which have come together in connection with the resident enterprise (for example, to establish it), which pursue economic interests jointly by holding participating interests in one or more enterprises or which are closely related to each other (in particular, are married or directly related to each other by blood or marriage), or which are linked to each other within the meaning of section 15 of the Companies Act (*Aktiengesetz*).
- 2 resident branches and permanent establishments of non-residents having operating assets totalling more than € 3 million. Two or more resident branches and permanent establishments of any one non-resident are to be regarded as a unit. Permanent establishments are deemed not to include, in particular, assembly plants, building sites etc set up for a limited period to carry out a specific project.

#### B Submission of the report

The report is to be made to the Deutsche Bundesbank once a year. It is to be submitted to the Service Centre Außenwirtschaftsstatistik, 55148 Mainz.

The report is to be submitted not later than the last working day of the sixth month following the balance sheet date. The balance sheet date is deemed to be

- 1 their own balance sheet date for reports of enterprises of independent legal status required to report or
- 2 the balance sheet date of the non-resident for reports of non-resident branches or permanent establishments required to report

#### C Contents of the report

The report K4 comprises two parts:  
one sheet 1 and one (or more) sheet 2.

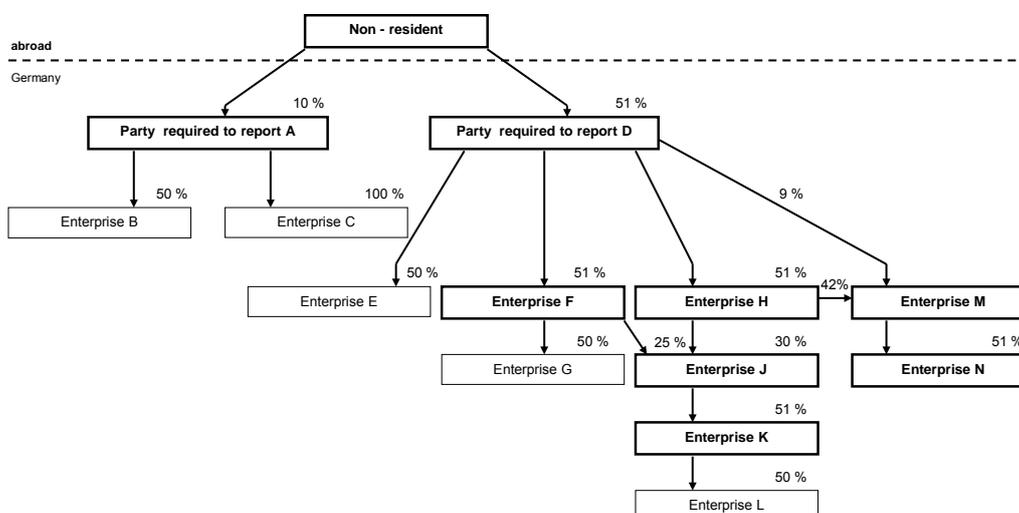
**On sheet 1 the following facts are to be reported**  
All parties required to report.

- I General information on the enterprise of the party required to report.
- II A list indicating the name of the firm and the domicile of the non-resident(s) holding a participating interest in the enterprise required to report. Two or more non-residents that are considered to be economically linked are to be listed separately; their linkage is to be indicated by brackets behind the firm name or name.

Of enterprises required to report that are subject to reporting requirements which are more than 50 % owned by a non-resident or multiple affiliated non-resident enterprises – these are then regarded as “dependent” enterprises – and themselves hold more than 50 % of the shares or voting rights (indirect participating interests of the non-resident) in resident enterprises, in addition

- III A list indicating the name of the firm and the domicile of resident enterprises in which the party required to report and/or its dependent enterprises hold a participating interest of more than 50 % and which have a balance sheet total of more than € 3 million.

#### Example



Information on participating interests in the enterprises in the boxes outlined in bold is to be reported; the participating interests in enterprises A and D are considered to be direct and those in enterprises F, H, J, K, M and N are considered to be indirect.

**On sheet 2 the following facts are to be reported:**

All parties required to report

General information on the non-residents holding a participating interest; the balance sheet of the party required to report, including the shares in the assets and liabilities to be attributed to non-residents holding a participating interest. If the party required to report is a listed enterprise, the market capitalisation of the shares held by non-resident investors as at the balance sheet date is to be indicated in thousands of euros. The international securities identification number (ISIN) of the enterprise must also be stated.

**If two or more non-residents hold a participating interest in the enterprise required to report, sheet 2 of the report is to be completed separately for each of the non-residents holding such a participating interest.**

In the **first column** of the balance sheet layout on sheet 2, the balance sheet figures of the reporting enterprise are to be entered as prescribed. If there are two or more non-residents holding a participating interest and sheet 2 must be submitted separately for each of them, the overall balance sheet of the party required to report need be given only once.

In the **second column** of the balance sheet layout, the value of the shares in the assets and liabilities of the party required to report which are to be attributed to the non-resident holding the participating interest is to be indicated where provision has been made for its inclusion.

Enterprises required to report which are more than 50% owned by a non-resident or several economically linked non-residents, and which themselves hold more than 50 % of the shares or voting rights in resident enterprises as well as non-residents' indirect participating interests should include

general information on the resident enterprise which holds the direct participating interest, and on the resident enterprise in which the non-resident holds an indirect participating interest; the balance sheet of that resident enterprise with an indirect participating interest including the shares in the assets and liabilities to be attributed to the party holding the direct participating interest. Taking the above example, therefore, the party required to report D must provide information on the enterprises F, H, J, K, M and N.

**If the non-resident holds an indirect participating interest in two or more resident enterprises through the enterprise required to report, sheet 2 of the report is to be completed separately for each of these resident enterprises.**

The balance sheet figures of the enterprise reported on are to be entered in the **first column** of the balance sheet layout on sheet 2. In the **third column** of the balance sheet layout, the value of the shares in the assets and liabilities of this resident enterprise which are to be attributed to the party holding the direct participating interest is to be shown where provision has been made for its inclusion. Taking the above example, therefore, in the report on enterprise J, the value of the shares in the assets and liabilities of enterprise J which are to be attributed to enterprise H must be entered in the **third column** of the balance sheet layout. If there are direct financial relations between the enterprise reported on and the non-resident(s) holding a participating interest in the party required to report, the corresponding value of the shares in the assets and liabilities of the enterprise which are to be attributed to the non-resident(s) is to be entered in the **second column** of page 2.

**D Notes on particular concepts and items**

**Share in voting rights (%) if different from the share of equity**

Please indicate the share of voting rights held by the direct investor. In the case of direct participating interests indicate the non-resident investor's share of voting rights and in the case of indirect participating interests indicate the share of voting rights held by the resident investor holding the direct participating interest.

**Economic sector**

Please give precise data on the nature of the business conducted by the enterprise, if possible stating the product which the enterprise deals in or produces (eg "mineral oil distribution" or "manufacture of glassware"). If an enterprise operates in more than one economic sector, its main area of activity should be given.

**Annual turnover**

The amount shown as annual turnover excluding value added tax, in the profit and loss account of the enterprise is to be reported here. The amount is to be given in € million. Banks have to report the annual output. Insurance companies have to report the gross premium written in direct business and in reinsurance business.

**Balance sheet figures**

All amounts to be reported from balance sheets are to be taken from the commercial balance sheet of the party required to report or of the enterprise reported on before the allocation of net income; the amounts are to be given in € thousand.

If by the date on which the report is to be submitted a commercial balance sheet as at the reporting date is not yet available, the figures for the report must, as a substitute, be ascertained for the enterprise in question by way of a provisional statement of condition and entered in the report. The provisional nature of the figures given is to be indicated in the report. The final balance sheet figures are to be submitted as soon as they become available.

In the case of branches and permanent establishments, the figures for the report must be taken from their statements of assets and liabilities.

**Balance sheet layout**

When assigning specific balance sheet items to the headings used in the balance sheet layout of the reporting form, the regulations governing the definitions and layout of the balance sheet of a German corporation are to be applied accordingly unless stated otherwise in the following notes.

Special reserves are not to be included under reserves but entered under "Other liabilities". The item "Claims on affiliated enterprises and on enterprises linked with the party required to report through participating interests" is to include advance payments counting towards the current assets, if they are identifiable.



### Erläuterungen der Deutschen Bundesbank zur Meldung „Vermögen Gebietsfremder im Wirtschaftsgebiet“

– Vordruck Anlage K 4 Blatt 1 und Blatt 2 zur AWV –

Die Meldung dient der Ermittlung von statistischen Informationen über die Höhe und die Struktur der ausländischen Direktinvestitionen im Wirtschaftsgebiet, deren Kenntnis im Hinblick auf den hohen Grad der weltwirtschaftlichen Verflechtung der Bundesrepublik Deutschland dringend erforderlich ist. Nach § 58 b der Außenwirtschaftsverordnung in Verbindung mit § 26 Abs. 3 des Außenwirtschaftsgesetzes besteht eine gesetzliche Auskunftspflicht. Bitte beantworten Sie die gestellten Fragen exakt und umfassend. Ihre Angaben unterliegen nach § 26 Abs. 4 des Außenwirtschaftsgesetzes in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke der statistischen Geheimhaltungspflicht.

#### A. Meldepflicht und Meldefreigrenzen

##### Meldepflichtig sind:

1. gebietsansässige Unternehmen mit einer Bilanzsumme von mehr als 3 Mio Euro, wenn am Bilanzstichtag einem Gebietsfremden oder mehreren wirtschaftlich verbundenen Gebietsfremden zusammen 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte an dem Unternehmen zuzurechnen sind. Als wirtschaftlich verbunden sind Gebietsfremde anzusehen, wenn sie gemeinsam wirtschaftliche Interessen verfolgen; dies gilt auch, wenn sie gemeinsam wirtschaftliche Interessen zusammen mit Gebietsansässigen verfolgen. Als wirtschaftlich verbundene Gebietsfremde gelten insbesondere solche, die sich im Hinblick auf das gebietsansässige Unternehmen (z. B. zu dessen Gründung) zusammengeschlossen haben, die gemeinsam wirtschaftliche Interessen verfolgen, indem sie an einem oder mehreren Unternehmen Beteiligungen halten, die in engeren familienrechtlichen Beziehungen zueinander stehen (insbesondere miteinander verheiratet, in gerader Linie verwandt bzw. verschwägert sind) oder die im Sinne des § 15 AktG miteinander verbunden sind.
2. gebietsansässige Zweigniederlassungen und auf Dauer angelegte Betriebsstätten von Gebietsfremden mit einem Betriebsvermögen von mehr als 3 Mio Euro. Mehrere gebietsansässige Zweigniederlassungen und Betriebsstätten desselben Gebietsfremden gelten hierbei als eine Einheit. Als nicht auf Dauer angelegte Betriebsstätten gelten insbesondere zur Durchführung eines speziellen Auftrags für eine begrenzte Zeit eingerichtete Montagestätten, Baustellen u. ä.

#### B. Abgabe der Meldung

Die Meldung ist einmal jährlich der Deutschen Bundesbank zu erstatten. Sie ist beim Servicezentrum Außenwirtschaftsstatistik, 55148 Mainz, einzureichen.

Die Meldung ist spätestens bis zum letzten Werktag des sechsten auf den Bilanzstichtag folgenden Monats abzugeben. Als Bilanzstichtag gilt für Meldungen

1. von rechtlich selbständigen meldepflichtigen Unternehmen der eigene Bilanzstichtag,
2. von meldepflichtigen Zweigniederlassungen oder Betriebsstätten eines Gebietsfremden der Bilanzstichtag des Gebietsfremden.

#### C. Inhalt der Meldung

Die Meldung K 4 setzt sich aus zwei Teilen zusammen: aus einem Blatt 1 und einem (oder mehreren Blättern) Blatt 2.

##### Auf Blatt 1 sind zu melden:

von allen Meldepflichtigen

- I. allgemeine Angaben über das Unternehmen des Meldepflichtigen
- II. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz der Gebietsfremden, die an dem meldepflichtigen Unternehmen beteiligt sind. Mehrere Gebietsfremde, die als wirtschaftlich verbunden gelten, sind einzeln aufzuführen; ihre Zusammengehörigkeit ist durch eine Klammer hinter der Firmen- oder Namensbezeichnung kenntlich zu machen.

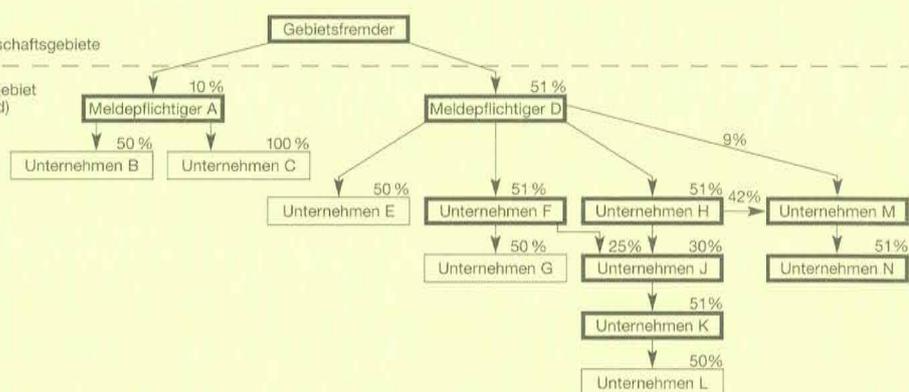
von meldepflichtigen Unternehmen, die zu mehr als 50 % im Besitz eines Gebietsfremden bzw. mehrerer wirtschaftlich verbundener Gebietsfremder sind – diese gelten dann als „abhängige Unternehmen“ – und selbst an gebietsansässigen Unternehmen mit mehr als 50 % der Anteile oder Stimmrechte beteiligt sind (mittelbare Beteiligungen des Gebietsfremden), außerdem

- III. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz gebietsansässiger Unternehmen, an denen der Meldepflichtige und/oder seine abhängigen Unternehmen mit mehr als 50 % beteiligt sind und deren Bilanzsumme 3 Mio Euro übersteigt.

#### Beispiel:

fremde Wirtschaftsgebiete

Wirtschaftsgebiet  
(Deutschland)



Zu melden sind Angaben über die Beteiligungen an den Unternehmen in den dick umrandeten Feldern; davon gelten die Beteiligungen an den Unternehmen A und D als unmittelbar, die Beteiligungen an den Unternehmen F, H, J, K, M und N als mittelbar.

Fortsetzung der Erläuterungen siehe Vordruck AWV-K 4 Blatt 2

**Vor Ausfüllung Rückseite beachten**  
**Vermögen Gebietsfremder im Wirtschaftsgebiet**

**Stand und Zusammensetzung des Vermögens**

unmittelbare Beteiligung an einem börsnotierten Unternehmen:  
Börsenwert der gehaltenen Anteile am Bilanzstichtag in 1000 Euro  
und internationale Wertpapierkennnummer (ISIN):

unmittelbare Beteiligung an einem sonstigen Unternehmen  mittelbare Beteiligung  
ISIN: \_\_\_\_\_  
Anteil der Stimmrechte (in %) falls abweichend vom Anteil am Eigenkapital \_\_\_\_\_

01		
02		
03		
46		

**Nur bei Angaben über die unmittelbare Beteiligung des Gebietsfremden auszufüllen:**

Allgemeine Angaben über den gebietsfremden Beteiligten:  
Lfd. Nr. auf Blatt 1/II, \_\_\_\_\_ Firma oder Name, Sitz \_\_\_\_\_  
Sitzland \_\_\_\_\_  Sofern der gebietsfremde Beteiligte selbst ein abhängiges Unternehmen ist: Sitzland des Endeigentümers \_\_\_\_\_

**Nur bei Angaben über die mittelbare Beteiligung des Gebietsfremden auszufüllen:**  
Allgemeine Angaben über das gebietsansässige Unternehmen, an dem der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist:

Lfd. Nr. auf Blatt 1/III, \_\_\_\_\_ Firma, Sitz \_\_\_\_\_  
Rechtsform \_\_\_\_\_ Wirtschaftsbranche \_\_\_\_\_

**Bei mittelbarer Beteiligung des Meldepflichtigen:**

Bezeichnung des unmittelbar beteiligten gebietsansässigen Unternehmens \_\_\_\_\_  
**Kenngrößen des gebietsansässigen Unternehmens, über das nachstehend berichtet wird:**  
Jahresumsatz in Mio Euro  Zahl der Beschäftigten

**Angaben zur Bilanz des Meldepflichtigen bzw. des gebietsansässigen Unternehmens, an dem der Gebietsfremde über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist, sowie die dem gebietsfremden Beteiligten unmittelbar und mittelbar zuzurechnenden Anteile an den Aktiva und Passiva**

Bilanzstichtag  Tag  Monat  Jahr

– Angaben in 1000 Euro; in leere Felder Striche einsetzen –

POSITION	Insgesamt	Vom Gesamtbetrag auf den gebietsfremden Beteiligten entfallende Kapitalanteile bzw. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem gebietsfremden Beteiligten	Nur bei mittelbarer Beteiligung auszufüllen Auf das unmittelbar beteiligte gebietsansässige Unternehmen entfallende Anteile
<b>AKTIVA</b>			
Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	08	09	10
Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	11		
Finanzanlagen	12		
darunter: Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen	13 ( )	54	55
Ausleihungen an Anteilseigner/verbundene Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	49 ( )		16
	50 ( )	15	
Umlaufvermögen	17		
darunter: Forderungen an Anteilseigner/verbundene Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	51 ( )		20
	52 ( )	18	
Übrige Aktiva	21		
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	22		
<b>PASSIVA</b>			
Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern	23	24	25
Kapitalrücklage	29		
Gewinnrücklagen	30		
Gewinnvortrag/Verlustvortrag	31		
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	32		
darunter außerordentliches Ergebnis	48 ( )		
Verbindlichkeiten	33		
darunter: Verbindlichkeiten gegenüber Anteilseignern/verbundenen Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	35 ( )		36
	37 ( )	38	
Übrige Passiva	39		
Bilanzsumme	40		

<sup>1</sup> Angabe nicht obligatorisch, jedoch erwünscht

Unterschrift

41		42		43		44		45	
----	--	----	--	----	--	----	--	----	--

nicht ausfüllen

Stark umrandete Felder  
Zutreffendes ankreuzen  oder ausfüllen

**Fortsetzung der Erläuterungen von Vordruck AWW-K 4 Blatt 1**

**Auf Blatt 2 sind zu melden:**

von allen Meldepflichtigen

allgemeine Angaben über die gebietsfremden Beteiligte; die Bilanz des Meldepflichtigen einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die auf gebietsfremde Beteiligte entfallen. Ist der Meldepflichtige ein börsennotiertes Unternehmen, so ist zusätzlich der Börsenwert der gehaltenen Anteile gebietsfremder Kapitalgeber am Bilanzstichtag in Tausend Euro sowie die internationale Wertpapierkennnummer (ISIN) des Unternehmens zu melden.

Sind an dem meldepflichtigen Unternehmen mehrere Gebietsfremde beteiligt, so ist für jeden einzelnen gebietsfremden Beteiligten ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

In der ersten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen des meldenden Unternehmens in der vorgeschriebenen Gliederung einzusetzen. Sind mehrere gebietsfremde Beteiligte vorhanden, für die jeweils ein gesondertes Blatt 2 einzureichen ist, so genügt es, wenn die Gesamtbilanz des Meldepflichtigen nur einmal angegeben wird.

In der zweiten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit als Meldeposition vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Meldepflichtigen anzugeben, die auf den gebietsfremden Beteiligten entfallen.

von meldepflichtigen Unternehmen, die zu mehr als 50 % im Besitz eines Gebietsfremden bzw. mehrerer wirtschaftlich verbundener Gebietsfremder sind und die selbst an gebietsansässigen Unternehmen mit mehr als 50 % der Anteile oder Stimmrechte beteiligt sind, außerdem die mittelbaren Beteiligungen des bzw. der Gebietsfremden, und zwar

allgemeine Angaben über das gebietsansässige Unternehmen, das die Beteiligung unmittelbar hält, sowie über das gebietsansässige Unternehmen, an dem der Gebietsfremde mittelbar beteiligt ist; die Bilanz dieses mittelbar gehaltenen gebietsansässigen Unternehmens einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die auf den unmittelbar Beteiligten entfallen. Nach dem oben genannten Beispiel sind von dem Meldepflichtigen D Angaben über die Unternehmen F, H, J, K, M und N zu machen.

Ist der Gebietsfremde über das meldepflichtige Unternehmen an mehreren gebietsansässigen Unternehmen mittelbar beteiligt, so ist für jedes einzelne dieser gebietsansässigen Unternehmen ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

In der dritten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen des Unternehmens, über das berichtet wird, einzusetzen. In der dritten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen dieses gebietsansässigen Unternehmens anzugeben, die auf den unmittelbar Beteiligten entfallen. Nach dem Beispiel sind in der Meldung über das Unternehmen J in der dritten Spalte des Bilanzschemas die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens J einzusetzen, die auf das Unternehmen H entfallen. Soweit unmittelbare finanzielle Beziehungen zwischen dem Unternehmen, über das berichtet wird, und dem oder den Gebietsfremden, die an dem Meldepflichtigen beteiligt sind, bestehen, sind die entsprechenden Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens, die auf den oder die Gebietsfremden entfallen, in die zweite Spalte von Blatt 2 einzutragen.

**D. Erläuterungen zu einzelnen Begriffen und Positionen**

**Anteil der Stimmrechte (in %) falls abweichend vom Anteil am Eigenkapital**

Bitte geben Sie den Anteil der Stimmrechte an, der auf den unmittelbaren Kapitalgeber entfällt, d. h. bei unmittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des gebietsfremden Investors und bei mittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des unmittelbar beteiligten, gebietsansässigen Investors.

**Wirtschaftszweig**

Bitte geben Sie die Art der wirtschaftlichen Tätigkeit des Unternehmens genau an, möglichst unter Nennung des Produktes, welches das Unternehmen vertreibt oder herstellt (z. B. „Mineralölhandel“ oder „Herstellung von Glaswaren“). Ist ein Unternehmen in mehreren Wirtschaftszweigen tätig, so ist der Schwerpunkt seiner wirtschaftlichen Tätigkeit maßgebend.

**Jahresumsatz**

Melden Sie hier bitte den Betrag, der in der Gewinn- und Verlustrechnung des Unternehmens als Jahresumsatzerlös – ohne Mehrwertsteuer – ausgewiesen wird. Der Betrag ist in Millionen Euro anzugeben. Bei Banken ist der Jahresproduktionswert anzugeben; bei Versicherungsgesellschaften sind die gebuchten Bruttobeiträge im selbst abgeschlossenen Geschäft und des in Rückdeckung genommenen Geschäfts anzugeben.

**Bilanzzahlen**

Alle zu meldenden Beträge aus Bilanzen sind der Handelsbilanz des Meldepflichtigen bzw. der Unternehmen, über die berichtet wird, vor Gewinnverwendung zu entnehmen; die Beträge sind in Tausend Euro anzugeben.

Liegt zum Einreichungstermin der Meldung eine Handelsbilanz für den Meldestichtag noch nicht vor, so sind die zu meldenden Zahlen ersatzweise auf Grund einer vorläufigen Vermögensaufstellung für das betreffende Unternehmen zu ermitteln und in die Meldung einzusetzen. Der vorläufige Charakter der angegebenen Werte ist auf der Meldung kenntlich zu machen. Bei Vorliegen der endgültigen Bilanzzahlen sind diese unverzüglich nachzureichen.

Zweigniederlassungen und Betriebsstätten haben die zu meldenden Beträge ihren Vermögensaufstellungen zu entnehmen.

**Bilanzgliederung**

Für die Zuordnung einzelner Bilanzposten zu den Positionen im Ausweisschema des Meldeformulars gelten, soweit aus den nachfolgenden Erläuterungen nichts anderes hervorgeht, die Abgrenzungs- und Gliederungsvorschriften für die Bilanz einer deutschen Kapitalgesellschaft sinngemäß.

Sonderposten mit Rücklageanteil sind nicht unter den Rücklagen auszuweisen, sondern der Position „Übrige Passiva“ zuzuordnen.

B.2.4. K4 Form 2006-2008 (in German)

Anlage K 4 zur AWW  
Blatt 1

**Vermögen Gebietsfremder im Wirtschaftsgebiet**  
Meldung nach § 58 a der Außenwirtschaftsverordnung

**An**  
**Deutsche Bundesbank**  
Servicezentrum Außenwirtschaftsstatistik

55148 Mainz

Firmennummer (falls bekannt)


Meldestichtag/Bilanzstichtag  
des Meldepflichtigen \_\_\_\_\_

**I. Angaben zur Person des Meldepflichtigen**

1. Firma \_\_\_\_\_

2. Anschrift \_\_\_\_\_

3. Wirtschaftszweig \_\_\_\_\_

4. Rechtsform  rechtlich selbständiges Unternehmen in der Rechtsform \_\_\_\_\_  
 Zweigniederlassung oder Betriebsstätte

Bei erstmaliger Meldung Zutreffendes ankreuzen:  Neugründung  Kauf, Fusion oder Übernahme  Überschreiten der Meldefreigrenze

**II. Bezeichnung des oder der Gebietsfremden, der (die) an dem meldepflichtigen Unternehmen beteiligt ist (sind)**

Für jeden gebietsfremden Beteiligten ist außerdem gesondert eine Meldung nach Blatt 2 einzureichen |

Lfd. Nr.	Firma oder Name und Sitz

**III. Nur von Meldepflichtigen auszufüllen, die von Gebietsfremden abhängige Unternehmen sind:**  
**Liste der gebietsansässigen Unternehmen, an denen der Gebietsfremde über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist <sup>1</sup>**

Für jedes gebietsansässige Unternehmen, an dem der Gebietsfremde über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist, ist außerdem gesondert eine Meldung nach Blatt 2 einzureichen |

Lfd. Nr.	Firma und Sitz	A	B	C

<sup>1</sup> Bei erstmaliger Meldung einer gebietsansässigen Beteiligung Zutreffendes ankreuzen:  
A Neugründung  
B Kauf, Fusion oder Übernahme  
C Überschreiten der Meldefreigrenze

Ort, Datum \_\_\_\_\_ E-Mail-Adresse \_\_\_\_\_

Ansprechpartner \_\_\_\_\_ Telefon (mit Vorwahl und Hausapparat) \_\_\_\_\_ Telefax \_\_\_\_\_ Unterschrift \_\_\_\_\_

AWW 6702 – AWW-K 4 Bl. 1 01.06

Zutreffendes ankreuzen  oder ausfüllen

Stark umrandete Felder  nicht ausfüllen

### Erläuterungen der Deutschen Bundesbank zur Meldung „Vermögen Gebietsfremder im Wirtschaftsgebiet“

– Vordruck Anlage K 4 Blatt 1 und Blatt 2 zur AWW –

Die Meldung dient der Ermittlung von statistischen Informationen über die Höhe und die Struktur der ausländischen Direktinvestitionen im Wirtschaftsgebiet, deren Kenntnis im Hinblick auf den hohen Grad der weltwirtschaftlichen Verflechtung der Bundesrepublik Deutschland dringend erforderlich ist. Nach § 58 b der Außenwirtschaftsverordnung in Verbindung mit § 26 Abs. 3 des Außenwirtschaftsgesetzes besteht eine gesetzliche Auskunftsspflicht. Bitte beantworten Sie die gestellten Fragen exakt und erschöpfend. Ihre Angaben unterliegen nach § 26 Abs. 4 des Außenwirtschaftsgesetzes in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke der statistischen Geheimhaltungspflicht.

#### A. Meldepflicht und Meldefreigrenzen

Meldepflichtig sind:

1. gebietsansässige Unternehmen mit einer Bilanzsumme von mehr als 3 Mio Euro, wenn am Bilanzstichtag einem Gebietsfremden oder mehreren wirtschaftlich verbundenen Gebietsfremden zusammen 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte an dem Unternehmen zuzurechnen sind. Als wirtschaftlich verbunden sind Gebietsfremde anzusehen, wenn sie gemeinsam wirtschaftliche Interessen verfolgen; dies gilt auch, wenn sie gemeinsam wirtschaftliche Interessen zusammen mit Gebietsansässigen verfolgen. Als wirtschaftlich verbundene Gebietsfremde gelten insbesondere solche, die sich im Hinblick auf das gebietsansässige Unternehmen (z. B. zu dessen Gründung) zusammengeschlossen haben, die gemeinsam wirtschaftliche Interessen verfolgen, indem sie an einem oder mehreren Unternehmen Beteiligungen halten, die in engeren familienrechtlichen Beziehungen zueinander stehen (insbesondere miteinander verheiratet, in gerader Linie verwandt bzw. verschwägert sind) oder die im Sinne des § 15 AktG miteinander verbunden sind.
2. gebietsansässige Zweigniederlassungen und auf Dauer angelegte Betriebsstätten von Gebietsfremden mit einem Betriebsvermögen von mehr als 3 Mio Euro. Mehrere gebietsansässige Zweigniederlassungen und Betriebsstätten desselben Gebietsfremden gelten hierbei als eine Einheit. Als nicht auf Dauer angelegte Betriebsstätten gelten insbesondere zur Durchführung eines speziellen Auftrags für eine begrenzte Zeit eingerichtete Montagestätten, Baustellen u. ä.

#### B. Abgabe der Meldung

Die Meldung ist einmal jährlich der Deutschen Bundesbank zu erstatten. Sie ist beim Servicezentrum Außenwirtschaftsstatistik, 55148 Mainz, einzureichen.

Die Meldung ist spätestens bis zum letzten Werktag des sechsten auf den Bilanzstichtag folgenden Monats abzugeben. Als Bilanzstichtag gilt für Meldungen

1. von rechtlich selbständigen meldepflichtigen Unternehmen der eigene Bilanzstichtag,
2. von meldepflichtigen Zweigniederlassungen oder Betriebsstätten eines Gebietsfremden der Bilanzstichtag des Gebietsfremden.

#### C. Inhalt der Meldung

Die Meldung K 4 setzt sich aus zwei Teilen zusammen:  
aus einem Blatt 1 und einem (oder mehreren Blättern) Blatt 2.

Auf Blatt 1 sind zu melden:

von allen Meldepflichtigen

- i. allgemeine Angaben über das Unternehmen des Meldepflichtigen
- ii. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz der Gebietsfremden, die an dem meldepflichtigen Unternehmen beteiligt sind. Mehrere Gebietsfremde, die als wirtschaftlich verbunden gelten, sind einzeln aufzuführen; ihre Zusammengehörigkeit ist durch eine Klammer hinter der Firmen- oder Namensbezeichnung kenntlich zu machen.

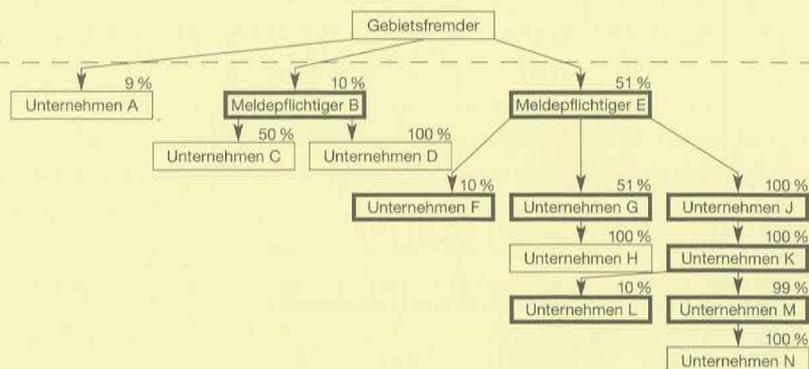
von meldepflichtigen Unternehmen, die zu mehr als 50 % im Besitz eines Gebietsfremden bzw. mehrerer wirtschaftlich verbundener Gebietsfremder sind – diese gelten dann als „abhängige Unternehmen“ – und selbst an gebietsansässigen Unternehmen mit 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte beteiligt sind (mittelbare Beteiligungen des Gebietsfremden), außerdem

- iii. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz gebietsansässiger Unternehmen, an denen der Meldepflichtige mit 10 % oder mehr beteiligt ist und deren Bilanzsumme 3 Mio Euro übersteigt. Ist der Meldepflichtige zu 100 % an einem anderen gebietsansässigen Unternehmen beteiligt, so gilt auch das andere Unternehmen und unter der Voraussetzung der 100%igen Beteiligung jedes weitere Unternehmen als „abhängig“. Die Beteiligungen dieser weiteren abhängigen Unternehmen an gebietsansässigen Unternehmen, soweit sie 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte umfassen, gelten ebenfalls als mittelbare Beteiligungen des Gebietsfremden.

#### Beispiel:

fremde Wirtschaftsgebiete

Wirtschaftsgebiet



Zu melden sind Angaben über die Beteiligungen an den Unternehmen in den dick umrandeten Feldern; davon gelten die Beteiligungen an den Unternehmen B und E als mittelbar, die Beteiligungen an den Unternehmen F, G, J, K, L und M als mittelbar.

Fortsetzung der Erläuterungen siehe Vordruck AWW-K 4 Blatt 2

Vor Ausfüllung Rückseite beachten

**Vermögen Gebietsfremder im Wirtschaftsgebiet**

Stand und Zusammensetzung des Vermögens

unmittelbare Beteiligung an einem börsennotierten Unternehmen: Börsenwert der gehaltenen Anteile am Bilanzstichtag in 1000 Euro  47  unmittelbare Beteiligung an einem sonstigen Unternehmen  mittelbare Beteiligung Anteil der Stimmrechte (in %)

01		
02		
03		
46		

Stark umrandete Felder nicht ausfüllen

**Nur bei Angaben über die unmittelbare Beteiligung des Gebietsfremden auszufüllen:**

Allgemeine Angaben über den gebietsfremden Beteiligten:

Lfd. Nr. auf Blatt 1/II. \_\_\_\_\_ Firma oder Name, Sitz \_\_\_\_\_

Sitzland \_\_\_\_\_ Sofern der gebietsfremde Beteiligte selbst ein abhängiges Unternehmen ist: Sitzland der Obergesellschaft \_\_\_\_\_

**Nur bei Angaben über die mittelbare Beteiligung des Gebietsfremden auszufüllen:**

Allgemeine Angaben über das gebietsansässige Unternehmen, an dem der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist:

Lfd. Nr. auf Blatt 1/III. \_\_\_\_\_ Firma, Sitz \_\_\_\_\_

Rechtsform \_\_\_\_\_ Wirtschaftszweig \_\_\_\_\_

**Bei mittelbarer Beteiligung des Meldepflichtigen:**

Bezeichnung des unmittelbar beteiligten gebietsansässigen Unternehmens \_\_\_\_\_

**Kenngrößen des gebietsansässigen Unternehmens, über das nachstehend berichtet wird:**

Jahresumsatz in Mio Euro  04  Zahl der Beschäftigten  05

**Angaben zur Bilanz des Meldepflichtigen bzw. des gebietsansässigen Unternehmens, an dem der Gebietsfremde über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist, sowie die dem gebietsfremden Beteiligten unmittelbar und mittelbar zuzurechnenden Anteile an den Aktiva und Passiva**

Bilanzstichtag  06       
Tag Monat Jahr

– Angaben in 1000 Euro; in leere Felder Striche einsetzen –

POSITION	Insgesamt	Vom Gesamtbetrag auf den gebietsfremden Beteiligten entfallende Kapitalanteile bzw. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem gebietsfremden Beteiligten	Nur bei mittelbarer Beteiligung auszufüllen Auf das oben genannte unmittelbar beteiligte gebietsansässige Unternehmen entfallende Anteile
<b>AKTIVA</b>			
Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	08	09	10
Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	11		
Finanzanlagen	12		
darunter: Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen	13 ( )		
Ausleihungen an Anteilseigner/verbundene Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	14 ( )	15	16
Umlaufvermögen	17		
darunter Forderungen an Anteilseigner/verbundene Unternehmen sowie an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	18 ( )	19	20
Übrige Aktiva	21		
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	22		
<b>PASSIVA</b>			
Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern	23	24	25
Kapitalrücklage	29		
Gewinnrücklagen	30		
Gewinnvortrag/Verlustvortrag	31		
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	32		
darunter außerordentliches Ergebnis	48 ( )		
Verbindlichkeiten	33		
darunter Verbindlichkeiten gegenüber Anteilseignern/verbundenen Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	34 ( )		
gegenüber solchen Unternehmen im Wirtschaftsgebiet (Deutschland)	35 ( )		36
gegenüber solchen Anteilseignern und Unternehmen in fremden Wirtschaftsgebieten	37 ( )	38	
Übrige Passiva	39		
Bilanzsumme	40		

Unterschrift

41	42	43	44	45
----	----	----	----	----

**Fortsetzung der Erläuterungen von Vordruck AWV-K4 Blatt 1**

**Auf Blatt 2 sind zu melden:**

von allen Meldepflichtigen

allgemeine Angaben über die gebietsfremden Beteiligten; die Bilanz des Meldepflichtigen einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die auf gebietsfremde Beteiligte entfallen. Ist der Meldepflichtige ein börsennotiertes Unternehmen, so ist zusätzlich der Börsenwert der gehaltenen Anteile gebietsfremder Kapitalgeber am Bilanzstichtag in Tausend Euro zu melden.

Sind an dem meldepflichtigen Unternehmen mehrere Gebietsfremde beteiligt, so ist für jeden einzelnen gebietsfremden Beteiligten ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

In der ersten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen des meldenden Unternehmens in der vorgeschriebenen Gliederung einzusetzen. Sind mehrere gebietsfremde Beteiligte vorhanden, für die jeweils ein gesondertes Blatt 2 einzureichen ist, so genügt es, wenn die Gesamtbilanz des Meldepflichtigen nur einmal angegeben wird.

In der zweiten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit als Meldeposition vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Meldepflichtigen anzugeben, die auf den gebietsfremden Beteiligten entfallen.

von meldepflichtigen Unternehmen, die zu mehr als 50 % im Besitz eines Gebietsfremden bzw. mehrerer wirtschaftlich verbundener Gebietsfremder sind und die selbst an gebietsansässigen Unternehmen mit 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte beteiligt sind, außerdem die mittelbaren Beteiligungen des bzw. der Gebietsfremden, und zwar

allgemeine Angaben über das gebietsansässige Unternehmen, das die Beteiligung unmittelbar hält, sowie über das gebietsansässige Unternehmen, an dem der Gebietsfremde mittelbar beteiligt ist; die Bilanz dieses mittelbar gehaltenen gebietsansässigen Unternehmens einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die auf den unmittelbar Beteiligten entfallen. Nach dem oben genannten Beispiel sind von dem Meldepflichtigen E Angaben über die Unternehmen F, G, J, K, L und M zu machen.

Ist der Gebietsfremde über das meldepflichtige Unternehmen an mehreren gebietsansässigen Unternehmen mittelbar beteiligt, so ist für jedes einzelne dieser gebietsansässigen Unternehmen ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

Stimmt der Bilanzstichtag eines gebietsansässigen Unternehmens, an dem der Gebietsfremde mittelbar beteiligt ist, nicht mit dem Bilanzstichtag des Meldepflichtigen überein und liegt auch keine Zwischenbilanz (z. B. für einen konsolidierten Konzernabschluss) vor, so sind die Angaben nach dem letzten Bilanzstichtag dieses Unternehmens vor dem Bilanzstichtag des Meldepflichtigen zu machen.

In der ersten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen des Unternehmens, über das berichtet wird, einzusetzen. In der dritten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen dieses gebietsansässigen Unternehmens anzugeben, die auf den unmittelbar Beteiligten entfallen. Nach dem Beispiel sind in der Meldung über das Unternehmen L in der dritten Spalte des Bilanzschemas die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens L einzusetzen, die auf das Unternehmen K entfallen. Soweit unmittelbare finanzielle Beziehungen zwischen dem Unternehmen, über das berichtet wird, und dem oder den Gebietsfremden, die an dem Meldepflichtigen beteiligt sind, bestehen, sind die entsprechenden Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens, die auf den oder die Gebietsfremden entfallen, in die zweite Spalte von Blatt 2 einzutragen.

**D. Erläuterungen zu einzelnen Begriffen und Positionen**

**Anteil der Stimmrechte (in %)**

Bitte geben Sie den Anteil der Stimmrechte an, der auf den unmittelbaren Kapitalgeber entfällt, d. h. bei unmittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des gebietsfremden Investors und bei mittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des unmittelbar beteiligten, gebietsansässigen Investors.

**Wirtschaftszweig**

Bitte geben Sie die Art der wirtschaftlichen Tätigkeit des Unternehmens genau an, möglichst unter Nennung des Produktes, welches das Unternehmen vertreibt oder herstellt (z. B. „Mineralölhandel“ oder „Herstellung von Glaswaren“). Ist ein Unternehmen in mehreren Wirtschaftszweigen tätig, so ist der Schwerpunkt seiner wirtschaftlichen Tätigkeit maßgebend.

**Jahresumsatz**

Melden Sie hier bitte den Betrag, der in der Gewinn- und Verlustrechnung des Unternehmens als Jahresumsatzerlös – ohne Mehrwertsteuer – ausgewiesen wird. Der Betrag ist in Millionen Euro anzugeben. Bei Banken ist der Jahresproduktionswert anzugeben.

**Bilanzzahlen**

Alle zu meldenden Beträge aus Bilanzen sind der Handelsbilanz des Meldepflichtigen bzw. der Unternehmen, über die berichtet wird, vor Gewinnverwendung zu entnehmen; die Beträge sind in Tausend Euro anzugeben.

Liegt zum Einreichungstermin der Meldung eine Handelsbilanz für den Meldestichtag noch nicht vor, so sind die zu meldenden Zahlen ersatzweise auf Grund einer vorläufigen Vermögensaufstellung für das betreffende Unternehmen zu ermitteln und in die Meldung einzusetzen. Der vorläufige Charakter der angegebenen Werte ist auf der Meldung kenntlich zu machen. Bei Vorliegen der endgültigen Bilanzzahlen sind diese unverzüglich nachzureichen.

Zweigniederlassungen und Betriebsstätten haben die zu meldenden Beträge Ihren Vermögensaufstellungen zu entnehmen.

**Bilanzgliederung**

Für die Zuordnung einzelner Bilanzposten zu den Positionen im Ausweisschema des Meldeformulars gelten, soweit aus den nachfolgenden Erläuterungen nichts anderes hervorgeht, die Abgrenzungs- und Gliederungsvorschriften für die Bilanz einer deutschen Kapitalgesellschaft sinngemäß.

Sonderposten mit Rücklageanteil sind nicht unter den Rücklagen auszuweisen, sondern der Position „Übrige Passiva“ zuzuordnen. In die Position „Forderungen an verbundene Unternehmen sowie an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht“ sollen – soweit erkennbar – auch geleistete Anzahlungen einbezogen werden, wenn sie zum Umlaufvermögen gerechnet werden.

B.2.5. K4 Form 2004-2005 (in German)

Anlage K 4 zur AWW  
Blatt 1

**Vor Ausfüllung Rückseite beachten**

**Vermögen Gebietsfremder im Wirtschaftsgebiet**

Meldung nach § 58 a der Außenwirtschaftsverordnung

An  
**Deutsche Bundesbank**  
Servicezentrum Außenwirtschaftsstatistik

55148 Mainz

Firmennummer (falls bekannt)


Meldestichtag/Bilanzstichtag  
des Meldepflichtigen \_\_\_\_\_

I. Angaben zur Person des Meldepflichtigen

1. Firma \_\_\_\_\_

2. Anschrift \_\_\_\_\_

3. Wirtschaftszweig \_\_\_\_\_

4. Rechtsform  rechtlich selbständiges Unternehmen in der Rechtsform \_\_\_\_\_  
 Zweigniederlassung oder Betriebsstätte

II. Bezeichnung des oder der Gebietsfremden, der (die) an dem meldepflichtigen Unternehmen beteiligt ist (sind)

Für jeden gebietsfremden Beteiligten ist außerdem gesondert eine Meldung nach Blatt 2 einzureichen

Lfd. Nr.	Firma oder Name und Sitz

III. Nur von Meldepflichtigen auszufüllen, die von Gebietsfremden abhängige Unternehmen sind:  
Liste der gebietsansässigen Unternehmen, an denen der Gebietsfremde über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist

Für jedes gebietsansässige Unternehmen, an dem der Gebietsfremde über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist, ist außerdem gesondert eine Meldung nach Blatt 2 einzureichen

Lfd. Nr.	Firma und Sitz

Ort, Datum \_\_\_\_\_ E-Mail-Adresse \_\_\_\_\_

Ansprechpartner \_\_\_\_\_ Telefon (mit Vorwahl und Hausapparat) \_\_\_\_\_ Telefax \_\_\_\_\_ Unterschrift \_\_\_\_\_

AWW 6702 - AWW-K 4 Bl. 1 07.04

Zutreffendes ankreuzen  oder ausfüllen

Stark umrandete Felder  nicht ausfüllen

## Erläuterungen der Deutschen Bundesbank zur Meldung „Vermögen Gebietsfremder im Wirtschaftsgebiet“

– Vordruck Anlage K 4 Blatt 1 und Blatt 2 zur AWW –

Die Meldung dient der Ermittlung von statistischen Informationen über die Höhe und die Struktur der ausländischen Direktinvestitionen im Wirtschaftsgebiet, deren Kenntnis im Hinblick auf den hohen Grad der weltwirtschaftlichen Verflechtung der Bundesrepublik Deutschland dringend erforderlich ist. Nach § 58 b der Außenwirtschaftsverordnung in Verbindung mit § 26 Abs. 3 des Außenwirtschaftsgesetzes besteht eine gesetzliche Auskunftspflicht. Bitte beantworten Sie die gestellten Fragen exakt und erschöpfend. Ihre Angaben unterliegen nach § 26 Abs. 4 des Außenwirtschaftsgesetzes in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke der statistischen Geheimhaltungspflicht.

### A. Meldepflicht und Meldefreigrenzen

#### Meldepflichtig sind:

1. gebietsansässige Unternehmen mit einer Bilanzsumme von mehr als 3 Mio Euro, wenn am Bilanzstichtag einem Gebietsfremden oder mehreren wirtschaftlich verbundenen Gebietsfremden zusammen 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte an dem Unternehmen zuzurechnen sind. Als wirtschaftlich verbunden sind Gebietsfremde anzusehen, wenn sie gemeinsam wirtschaftliche Interessen verfolgen; dies gilt auch, wenn sie gemeinsam wirtschaftliche Interessen verfolgen, wenn sie gemeinsam wirtschaftliche Interessen verfolgen. Als wirtschaftlich verbundene Gebietsfremde gelten insbesondere solche, die sich im Hinblick auf das gebietsansässige Unternehmen (z. B. zu dessen Gründung) zusammengeschlossen haben, die gemeinsam wirtschaftliche Interessen verfolgen, indem sie an einem oder mehreren Unternehmen Beteiligungen halten, die in engeren familienrechtlichen Beziehungen zueinander stehen (insbesondere miteinander verheiratet, in gerader Linie verwandt bzw. verschwägert sind) oder die im Sinne des § 15 AktG miteinander verbunden sind.
2. gebietsansässige Zweigniederlassungen und auf Dauer angelegte Betriebsstätten von Gebietsfremden mit einem Betriebsvermögen von mehr als 3 Mio Euro. Mehrere gebietsansässige Zweigniederlassungen und Betriebsstätten desselben Gebietsfremden gelten hierbei als eine Einheit. Als nicht auf Dauer angelegte Betriebsstätten gelten insbesondere zur Durchführung eines speziellen Auftrags für eine begrenzte Zeit eingerichtete Montagestätten, Baustellen u. ä.

### B. Abgabe der Meldung

Die Meldung ist einmal jährlich der Deutschen Bundesbank zu erstatten. Sie ist beim Servicezentrum Außenwirtschaftsstatistik, 55148 Mainz, einzureichen.

Die Meldung ist spätestens bis zum letzten Werktag des sechsten auf den Bilanzstichtag folgenden Monats abzugeben. Als Bilanzstichtag gilt für Meldungen

1. von rechtlich selbständigen meldepflichtigen Unternehmen der eigene Bilanzstichtag.
2. von meldepflichtigen Zweigniederlassungen oder Betriebsstätten eines Gebietsfremden der Bilanzstichtag des Gebietsfremden.

### C. Inhalt der Meldung

Die Meldung K 4 setzt sich aus zwei Teilen zusammen: aus einem Blatt 1 und einem (oder mehreren Blättern) Blatt 2.

#### Auf Blatt 1 sind zu melden:

von allen Meldepflichtigen

- I. allgemeine Angaben über das Unternehmen des Meldepflichtigen
- II. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz der Gebietsfremden, die an dem meldepflichtigen Unternehmen beteiligt sind. Mehrere Gebietsfremde, die als wirtschaftlich verbunden gelten, sind einzeln aufzuführen; ihre Zusammengehörigkeit ist durch eine Klammer hinter der Firmen- oder Namensbezeichnung kenntlich zu machen.

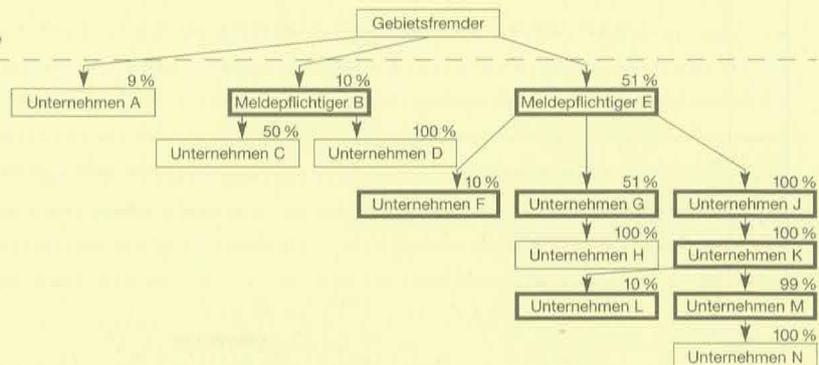
von meldepflichtigen Unternehmen, die zu mehr als 50 % im Besitz eines Gebietsfremden bzw. mehrerer wirtschaftlich verbundener Gebietsfremder sind – diese gelten dann als „abhängige Unternehmen“ – und selbst an gebietsansässigen Unternehmen mit 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte beteiligt sind (mittelbare Beteiligungen des Gebietsfremden), außerdem

- III. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz gebietsansässiger Unternehmen, an denen der Meldepflichtige mit 10 % oder mehr beteiligt ist und deren Bilanzsumme 3 Mio Euro übersteigt. Ist der Meldepflichtige zu 100 % an einem anderen gebietsansässigen Unternehmen beteiligt, so gilt auch das andere Unternehmen und unter der Voraussetzung der 100%igen Beteiligung jedes weitere Unternehmen als „abhängig“. Die Beteiligungen dieser weiteren abhängigen Unternehmen an gebietsansässigen Unternehmen, soweit sie 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte umfassen, gelten ebenfalls als mittelbare Beteiligungen des Gebietsfremden.

#### Beispiel:

fremde Wirtschaftsgebiete

Wirtschaftsgebiet



Zu melden sind Angaben über die Beteiligungen an den Unternehmen in den dick umrandeten Feldern; davon gelten die Beteiligungen an den Unternehmen B und E als unmittelbar, die Beteiligungen an den Unternehmen F, G, J, K, L und M als mittelbar.

Fortsetzung der Erläuterungen siehe Vordruck AWW-K 4 Blatt 2

Vor Ausfüllung Rückseite beachten

**Vermögen Gebietsfremder im Wirtschaftsgebiet**

Stand und Zusammensetzung des Vermögens

unmittelbare Beteiligung an einem börsennotierten Unternehmen: Börsenwert der gehaltenen Anteile am Bilanzstichtag in 1000 Euro  47  unmittelbare Beteiligung an einem sonstigen Unternehmen  mittelbare Beteiligung Anteil der Stimmrechte (in %)

01	
02	
03	
46	

Stark umrandete Felder  nicht ausfüllen

**Nur bei Angaben über die unmittelbare Beteiligung des Gebietsfremden auszufüllen:**  
Allgemeine Angaben über den gebietsfremden Beteiligten:

Lfd. Nr. auf Blatt 1/II. \_\_\_\_\_ Firma oder Name, Sitz \_\_\_\_\_

Sitzland \_\_\_\_\_ Sofern der gebietsfremde Beteiligte selbst ein abhängiges Unternehmen ist: Sitzland der Obergesellschaft \_\_\_\_\_

**Nur bei Angaben über die mittelbare Beteiligung des Gebietsfremden auszufüllen:**  
Allgemeine Angaben über das gebietsansässige Unternehmen, an dem der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist:

Lfd. Nr. auf Blatt 1/III. \_\_\_\_\_ Firma, Sitz \_\_\_\_\_

Rechtsform \_\_\_\_\_ Wirtschaftszweig \_\_\_\_\_

**Bei mittelbarer Beteiligung des Meldepflichtigen:**  
Bezeichnung des unmittelbar beteiligten gebietsansässigen Unternehmens

**Kenngrößen des gebietsansässigen Unternehmens, über das nachstehend berichtet wird:** Jahresumsatz in Mio Euro  04 Zahl der Beschäftigten  05

**Angaben zur Bilanz des Meldepflichtigen bzw. des gebietsansässigen Unternehmens, an dem der Gebietsfremde über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist, sowie die dem gebietsfremden Beteiligten unmittelbar und mittelbar zuzurechnenden Anteile an den Aktiva und Passiva**

Bilanzstichtag  06 

Tag	Monat	Jahr	

- Angaben in 1000 Euro; in leere Felder Striche einsetzen -

POSITION	insgesamt	Vom Gesamtbetrag auf den gebietsfremden Beteiligten entfallende Kapitalanteile bzw. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem gebietsfremden Beteiligten	Nur bei mittelbarer Beteiligung auszufüllen Auf das oben genannte unmittelbar beteiligte gebietsansässige Unternehmen entfallende Anteile
<b>AKTIVA</b>			
Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	<input type="checkbox"/> 08	<input type="checkbox"/> 09	<input type="checkbox"/> 10
Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	<input type="checkbox"/> 11		
Finanzanlagen	<input type="checkbox"/> 12		
darunter: Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen	<input type="checkbox"/> 13 ( )		
Ausleihungen an verbundene Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	<input type="checkbox"/> 14 ( )	<input type="checkbox"/> 15	<input type="checkbox"/> 16
Umlaufvermögen	<input type="checkbox"/> 17		
darunter Forderungen an verbundene Unternehmen sowie an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	<input type="checkbox"/> 18 ( )	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/> 20
Übrige Aktiva	<input type="checkbox"/> 21		
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	<input type="checkbox"/> 22		
<b>PASSIVA</b>			
Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern	<input type="checkbox"/> 23	<input type="checkbox"/> 24	<input type="checkbox"/> 25
Kapitalrücklage	<input type="checkbox"/> 29		
Gewinnrücklagen	<input type="checkbox"/> 30		
Gewinnvortrag/Verlustvortrag	<input type="checkbox"/> 31		
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	<input type="checkbox"/> 32		
darunter Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	<input type="checkbox"/> 48		
Verbindlichkeiten	<input type="checkbox"/> 33		
darunter Verbindlichkeiten gegenüber Anteilseignern/verbundenen Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	<input type="checkbox"/> 34 ( )		
gegenüber solchen Unternehmen im Wirtschaftsgebiet (Deutschland)	<input type="checkbox"/> 35 ( )		<input type="checkbox"/> 36
gegenüber solchen Anteilseignern und Unternehmen in fremden Wirtschaftsgebieten	<input type="checkbox"/> 37 ( )	<input type="checkbox"/> 38	
Übrige Passiva	<input type="checkbox"/> 39		
Bilanzsumme	<input type="checkbox"/> 40		

Unterschrift

<input type="checkbox"/> 41	<input type="checkbox"/> 42	<input type="checkbox"/> 43	<input type="checkbox"/> 44	<input type="checkbox"/> 45
-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

Zunehmendes ankreuzen  oder ausfüllen

**Fortsetzung der Erläuterungen von Vordruck AWW-K4 Blatt 1**

**Auf Blatt 2 sind zu melden:**

**von allen Meldepflichtigen**

allgemeine Angaben über die gebietsfremden Beteiligten; die Bilanz des Meldepflichtigen einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die auf gebietsfremde Beteiligte entfallen. Ist der Meldepflichtige ein börsennotiertes Unternehmen, so ist zusätzlich der Börsenwert der gehaltenen Anteile gebietsfremder Kapitalgeber am Bilanzstichtag in Tausend Euro zu melden.

Sind an dem meldepflichtigen Unternehmen mehrere Gebietsfremde beteiligt, so ist für jeden einzelnen gebietsfremden Beteiligten ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

In der ersten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen des meldenden Unternehmens in der vorgeschriebenen Gliederung einzusetzen. Sind mehrere gebietsfremde Beteiligte vorhanden, für die jeweils ein gesondertes Blatt 2 einzureichen ist, so genügt es, wenn die Gesamtbilanz des Meldepflichtigen nur einmal angegeben wird.

In der zweiten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit als Meldeposition vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Meldepflichtigen anzugeben, die auf den gebietsfremden Beteiligten entfallen.

von meldepflichtigen Unternehmen, die zu mehr als 50 % im Besitz eines Gebietsfremden bzw. mehrerer wirtschaftlich verbundener Gebietsfremder sind und die selbst an gebietsansässigen Unternehmen mit 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte beteiligt sind, außerdem die mittelbaren Beteiligungen des bzw. der Gebietsfremden, und zwar

allgemeine Angaben über das gebietsansässige Unternehmen, das die Beteiligung unmittelbar hält, sowie über das gebietsansässige Unternehmen, an dem der Gebietsfremde mittelbar beteiligt ist; die Bilanz dieses mittelbar gehaltenen gebietsansässigen Unternehmens einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die auf den unmittelbar Beteiligten entfallen. Nach dem oben genannten Beispiel sind von dem Meldepflichtigen E Angaben über die Unternehmen F, G, J, K, L und M zu machen.

Ist der Gebietsfremde über das meldepflichtige Unternehmen an mehreren gebietsansässigen Unternehmen mittelbar beteiligt, so ist für jedes einzelne dieser gebietsansässigen Unternehmen ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

Stimmt der Bilanzstichtag eines gebietsansässigen Unternehmens, an dem der Gebietsfremde mittelbar beteiligt ist, nicht mit dem Bilanzstichtag des Meldepflichtigen überein und liegt auch keine Zwischenbilanz (z. B. für einen konsolidierten Konzernabschluss) vor, so sind die Angaben nach dem letzten Bilanzstichtag dieses Unternehmens vor dem Bilanzstichtag des Meldepflichtigen zu machen.

In der ersten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen des Unternehmens, über das berichtet wird, einzusetzen. In der dritten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen dieses gebietsansässigen Unternehmens anzugeben, die auf den unmittelbar Beteiligten entfallen. Nach dem Beispiel sind in der Meldung über das Unternehmen L in der dritten Spalte des Bilanzschemas die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens L einzusetzen, die auf das Unternehmen K entfallen. Soweit unmittelbare finanzielle Beziehungen zwischen dem Unternehmen, über das berichtet wird, und dem oder den Gebietsfremden, die an dem Meldepflichtigen beteiligt sind, bestehen, sind die entsprechenden Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens, die auf den oder die Gebietsfremden entfallen, in die zweite Spalte von Blatt 2 einzutragen.

**D. Erläuterungen zu einzelnen Begriffen und Positionen**

**Anteil der Stimmrechte (in %)**

Bitte geben Sie den Anteil der Stimmrechte an, der auf den unmittelbaren Kapitalgeber entfällt, d. h. bei unmittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des gebietsfremden Investors und bei mittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des unmittelbar beteiligten, gebietsansässigen Investors.

**Wirtschaftszweig**

Bitte geben Sie die Art der wirtschaftlichen Tätigkeit des Unternehmens genau an, möglichst unter Nennung des Produktes, welches das Unternehmen vertreibt oder herstellt (z. B. „Mineralölhandel“ oder „Herstellung von Glaswaren“). Ist ein Unternehmen in mehreren Wirtschaftszweigen tätig, so ist der Schwerpunkt seiner wirtschaftlichen Tätigkeit maßgebend.

**Jahresumsatz**

Melden Sie hier bitte den Betrag, der in der Gewinn- und Verlustrechnung des Unternehmens als Jahresumsatzerlös – ohne Mehrwertsteuer – ausgewiesen wird. Der Betrag ist in Millionen Euro anzugeben.

**Bilanzzahlen**

Alle zu meldenden Beträge aus Bilanzen sind der Handelsbilanz des Meldepflichtigen bzw. der Unternehmen, über die berichtet wird, vor Gewinnverwendung zu entnehmen; die Beträge sind in Tausend Euro anzugeben.

Liegt zum Einreichungstermin der Meldung eine Handelsbilanz für den Meldestichtag noch nicht vor, so sind die zu meldenden Zahlen ersatzweise auf Grund einer vorläufigen Vermögensaufstellung für das betreffende Unternehmen zu ermitteln und in die Meldung einzusetzen. Der vorläufige Charakter der angegebenen Werte ist auf der Meldung kenntlich zu machen. Bei Vorliegen der endgültigen Bilanzzahlen sind diese unverzüglich nachzureichen.

Zweigniederlassungen und Betriebsstätten haben die zu meldenden Beträge ihren Vermögensaufstellungen zu entnehmen.

**Bilanzgliederung**

Für die Zuordnung einzelner Bilanzposten zu den Positionen im Ausweisschema des Meldeformulars gelten, soweit aus den nachfolgenden Erläuterungen nichts anderes hervorgeht, die Abgrenzungs- und Gliederungsvorschriften für die Bilanz einer deutschen Kapitalgesellschaft sinngemäß.

Sonderposten mit Rücklageanteil sind nicht unter den Rücklagen auszuweisen, sondern der Position „Übrige Passiva“ zuzuordnen. In die Position „Forderungen an verbundene Unternehmen sowie an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht“ sollen – soweit erkennbar – auch geleistete Anzahlungen einbezogen werden, wenn sie zum Umlaufvermögen gerechnet werden.

B.2.6. K4 Form 2002-2003 (in German)

Vor Ausfüllung Rückseite beachten

**Vermögen Gebietsfremder im Wirtschaftsgebiet**

Meldung nach § 58 a der Außenwirtschaftsverordnung

In zweifacher Ausfertigung<sup>1</sup>

An Landeszentralbank  
Hauptstelle/Zweigstelle

Anlage K 4 zur AWV  
Blatt 1

Firmennummer (falls bekannt)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

zur Weiterleitung an die  
Deutsche Bundesbank S 130, Frankfurt am Main

Meldestichtag/Bilanzstichtag  
des Meldepflichtigen \_\_\_\_\_

Stark umrandete Felder nicht ausfüllen

**I. Angaben zur Person des Meldepflichtigen**

1. Firma \_\_\_\_\_

2. Anschrift \_\_\_\_\_

3. Wirtschaftszweig \_\_\_\_\_

4. Rechtsform  rechtlich selbständiges Unternehmen in der Rechtsform \_\_\_\_\_  
 Zweigniederlassung oder Betriebsstätte

**II. Bezeichnung des oder der Gebietsfremden, der (die) an dem meldepflichtigen Unternehmen beteiligt ist (sind)**

Für jeden gebietsfremden Beteiligten ist außerdem gesondert eine Meldung nach Blatt 2 einzureichen

Lfd. Nr.	Firma oder Name und Sitz

Zureifendes ankreuzen

**III. Nur von Meldepflichtigen auszufüllen, die von Gebietsfremden abhängige Unternehmen sind:  
Liste der gebietsansässigen Unternehmen, an denen der Gebietsfremde über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist**

Für jedes gebietsansässige Unternehmen, an dem der Gebietsfremde über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist, ist außerdem gesondert eine Meldung nach Blatt 2 einzureichen

Lfd. Nr.	Firma und Sitz

<sup>1</sup> eine Ausfertigung für den Bundesminister für Wirtschaft und Technologie

Ort, Datum \_\_\_\_\_ E-Mail Adresse \_\_\_\_\_

Ansprechpartner \_\_\_\_\_ Telefon (mit Vorwahl und Hausapparat) \_\_\_\_\_ Telefax \_\_\_\_\_ Unterschrift \_\_\_\_\_

Vordr. AWV-K 4 Bl. 1 07.02

### Erläuterungen der Deutschen Bundesbank zur Meldung „Vermögen Gebietsfremder im Wirtschaftsgebiet“

– Vordruck Anlage K 4 Blatt 1 und Blatt 2 zur AWV –

Die Meldung dient der Ermittlung von statistischen Informationen über die Höhe und die Struktur der ausländischen Direktinvestitionen im Wirtschaftsgebiet, deren Kenntnis im Hinblick auf den hohen Grad der weltwirtschaftlichen Verflechtung der Bundesrepublik Deutschland dringend erforderlich ist. Nach § 58 b der Außenwirtschaftsverordnung in Verbindung mit § 26 Abs. 3 des Außenwirtschaftsgesetzes besteht eine gesetzliche Auskunftspflicht. Bitte beantworten Sie die gestellten Fragen exakt und erschöpfend. Ihre Angaben unterliegen nach § 26 Abs. 4 des Außenwirtschaftsgesetzes in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke der statistischen Geheimhaltungspflicht und sind gemäß § 58 b der Außenwirtschaftsverordnung außer der Deutschen Bundesbank nur dem Bundesministerium für Wirtschaft und Technologie zugänglich.

#### A. Meldepflicht und Meldefreigrenzen

##### Meldepflichtig sind:

1. gebietsansässige Unternehmen mit einer Bilanzsumme von mehr als 3 Mio Euro, wenn am Bilanzstichtag einem Gebietsfremden oder mehreren wirtschaftlich verbundenen Gebietsfremden zusammen 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte an dem Unternehmen zuzurechnen sind. Als wirtschaftlich verbunden sind Gebietsfremde anzusehen, wenn sie gemeinsam wirtschaftliche Interessen verfolgen; dies gilt auch, wenn sie gemeinsam wirtschaftliche Interessen zusammen mit Gebietsansässigen verfolgen. Als wirtschaftlich verbundene Gebietsfremde gelten insbesondere solche, die sich im Hinblick auf das gebietsansässige Unternehmen (z. B. zu dessen Gründung) zusammengeschlossen haben, die gemeinsam wirtschaftliche Interessen verfolgen, indem sie an einem oder mehreren Unternehmen Beteiligungen halten, die in engeren familienrechtlichen Beziehungen zueinander stehen (insbesondere miteinander verheiratet, in gerader Linie verwandt bzw. verschwägert sind) oder die im Sinne des § 15 AktG miteinander verbunden sind.
2. gebietsansässige Zweigniederlassungen und auf Dauer angelegte Betriebsstätten von Gebietsfremden mit einem Bruttobetriebsvermögen von mehr als 3 Mio Euro. Mehrere gebietsansässige Zweigniederlassungen und Betriebsstätten desselben Gebietsfremden gelten hierbei als eine Einheit. Als nicht auf Dauer angelegte Betriebsstätten gelten insbesondere zur Durchführung eines speziellen Auftrags für eine begrenzte Zeit eingerichtete Montagestätten, Baustellen u. ä.

#### B. Abgabe der Meldung

Die Meldung ist einmal jährlich der Deutschen Bundesbank zu erstatten. Sie ist bei der Landeszentralbank, Hauptstelle oder Zweigstelle, in deren Bereich der Meldepflichtige ansässig ist, in doppelter Ausfertigung einzureichen.

Die Meldung ist spätestens bis zum letzten Werktag des sechsten auf den Bilanzstichtag folgenden Monats abzugeben. Als Bilanzstichtag gilt für Meldungen

1. von rechtlich selbständigen meldepflichtigen Unternehmen der eigene Bilanzstichtag.
2. von meldepflichtigen Zweigniederlassungen oder Betriebsstätten eines Gebietsfremden der Bilanzstichtag des Gebietsfremden.

#### C. Inhalt der Meldung

Die Meldung K 4 setzt sich aus zwei Teilen zusammen:  
aus einem Blatt 1 und einem (oder mehreren Blättern) Blatt 2.

##### Auf Blatt 1 sind zu melden:

von allen Meldepflichtigen

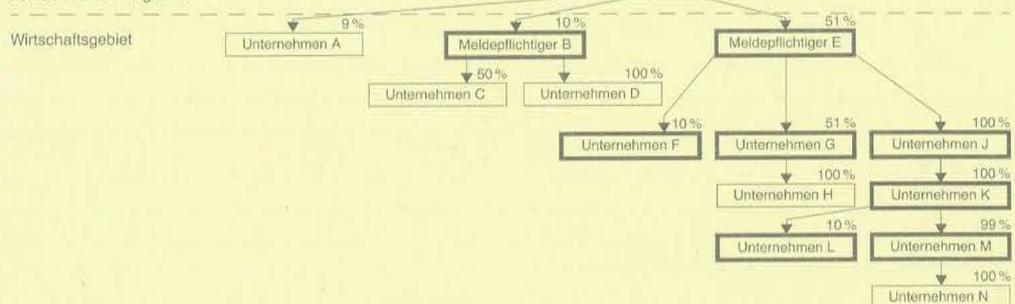
- i. allgemeine Angaben über das Unternehmen des Meldepflichtigen
- ii. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz der Gebietsfremden, die an dem meldepflichtigen Unternehmen beteiligt sind. Mehrere Gebietsfremde, die als wirtschaftlich verbunden gelten, sind einzeln aufzuführen; ihre Zusammengehörigkeit ist durch eine Klammer hinter der Firmen- oder Namensbezeichnung kenntlich zu machen.

von meldepflichtigen Unternehmen, die zu mehr als 50 % im Besitz eines Gebietsfremden bzw. mehrerer wirtschaftlich verbundener Gebietsfremder sind – diese gelten dann als „abhängige Unternehmen“ – und selbst an gebietsansässigen Unternehmen mit 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte beteiligt sind (mittelbare Beteiligungen des Gebietsfremden), außerdem

- iii. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz gebietsansässiger Unternehmen, an denen der Meldepflichtige mit 10 % oder mehr beteiligt ist und deren Bilanzsumme 3 Mio Euro übersteigt. Ist der Meldepflichtige zu 100 % an einem anderen gebietsansässigen Unternehmen beteiligt, so gilt auch das andere Unternehmen und unter der Voraussetzung der 100%igen Beteiligung jedes weitere Unternehmen als „abhängig“. Die Beteiligungen dieser weiteren abhängigen Unternehmen an gebietsansässigen Unternehmen, soweit sie 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte umfassen, gelten ebenfalls als mittelbare Beteiligungen des Gebietsfremden.

#### Beispiel:

fremde Wirtschaftsgebiete



Zu melden sind Angaben über die Beteiligungen an den Unternehmen in den dick umrandeten Feldern; davon gelten die Beteiligungen an den Unternehmen B und E als unmittelbar, die Beteiligungen an den Unternehmen F, G, J, K, L und M als mittelbar.

Fortsetzung der Erläuterungen siehe Vordruck AWV-K 4 Blatt 2

**Vor Ausfüllung Rückseite beachten**  
**Vermögen Gebietsfremder im Wirtschaftsgebiet**

**Stand und Zusammensetzung des Vermögens**

unmittelbare Beteiligung an einem börsennotierten Unternehmen: Börsenwert der gehaltenen Anteile am Bilanzstichtag in 1000 Euro 
     
  unmittelbare Beteiligung an einem sonstigen Unternehmen
     
  mittelbare Beteiligung
     
 Anteil der Stimmrechte (in %)

01		
02		
03		
46		

**Nur bei Angaben über die unmittelbare Beteiligung des Gebietsfremden auszufüllen:**  
Allgemeine Angaben über den gebietsfremden Beteiligten:

Lfd. Nr. auf Blatt 1/II.  Firma oder Name, Sitz   
Sitzland  Sofern der gebietsfremde Beteiligte selbst ein abhängiges Unternehmen ist: Sitzland der Obergesellschaft

**Nur bei Angaben über die mittelbare Beteiligung des Gebietsfremden auszufüllen:**

Allgemeine Angaben über das gebietsansässige Unternehmen, an dem der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist:

Lfd. Nr. auf Blatt 1/III.  Firma, Sitz   
Rechtsform  Wirtschaftszweig

**Bei mittelbarer Beteiligung des Meldepflichtigen:**

Bezeichnung des unmittelbar beteiligten gebietsansässigen Unternehmens

**Kenngrößen des gebietsansässigen Unternehmens, über das nachstehend berichtet wird:**

Jahresumsatz in Mio Euro  Zahl der Beschäftigten\*

**Angaben zur Bilanz des Meldepflichtigen bzw. des gebietsansässigen Unternehmens, an dem der Gebietsfremde über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist, sowie die dem gebietsfremden Beteiligten unmittelbar und mittelbar zuzurechnenden Anteile an den Aktiva und Passiva**

Bilanzstichtag  Tag  Monat  Jahr

– Angaben in 1000 Euro; in leere Felder Striche einsetzen –

POSITION	Insgesamt	Vom Gesamtbetrag auf den gebietsfremden Beteiligten entfallende Kapitalanteile bzw. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem gebietsfremden Beteiligten	Nur bei mittelbarer Beteiligung auszufüllen Vom Gesamtbetrag auf das unmittelbar beteiligte gebietsansässige Unternehmen entfallende Kapitalanteile bzw. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem unmittelbar beteiligten Unternehmen
<b>AKTIVA</b>			
Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	08	09	10
Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	11		
Finanzanlagen	12		
darunter: Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen	13 ( )		
Ausleihungen an verbundene Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	14 ( )	15	16
Umlaufvermögen	17		
darunter Forderungen an verbundene Unternehmen sowie an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	18 ( )	19	20
Übrige Aktiva	21		
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	22		
<b>PASSIVA</b>			
Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern	23	24	25
Kapitalrücklage	29		
Gewinnrücklagen	30		
Gewinnvortrag/Verlustvortrag	31		
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	32		
Verbindlichkeiten	33		
darunter Verbindlichkeiten gegenüber Anteilseignern/verbundenen Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	34 ( )		
da von: gegenüber solchen Anteilseignern im Wirtschaftsgebiet (Deutschland)	35 ( )		36
gegenüber solchen Anteilseignern und Unternehmen in fremden Wirtschaftsgebieten	37 ( )	38	
Übrige Passiva	39		
Bilanzsumme	40		

\* Angabe nicht obligatorisch, jedoch erwünscht

Unterschrift

41	42	43	44	45
----	----	----	----	----

Stark umrandete Felder nicht ausfüllen

Zureifendes ankreuzen oder ausfüllen

**Fortsetzung der Erläuterungen von Vordruck AWV-K 4 Blatt 1**

**Auf Blatt 2 sind zu melden:**

von allen Meldepflichtigen

allgemeine Angaben über die gebietsfremden Beteiligten; die Bilanz des Meldepflichtigen einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die auf gebietsfremde Beteiligte entfallen. Ist der Meldepflichtige ein börsennotiertes Unternehmen, so ist zusätzlich der Börsenwert der gehaltenen Anteile gebietsfremder Kapitalgeber am Bilanzstichtag in Tausend Euro zu melden.

Sind an dem meldepflichtigen Unternehmen mehrere Gebietsfremde beteiligt, so ist für jeden einzelnen gebietsfremden Beteiligten ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

In der ersten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen des meldenden Unternehmens in der vorgeschriebenen Gliederung einzusetzen. Sind mehrere gebietsfremde Beteiligte vorhanden, für die jeweils ein gesondertes Blatt 2 einzureichen ist, so genügt es, wenn die Gesamtbilanz des Meldepflichtigen nur einmal angegeben wird.

In der zweiten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit als Meldeposition vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Meldepflichtigen anzugeben, die auf den gebietsfremden Beteiligten entfallen.

von meldepflichtigen Unternehmen, die zu mehr als 50% im Besitz eines Gebietsfremden bzw. mehrerer wirtschaftlich verbundener Gebietsfremder sind und die selbst an gebietsansässigen Unternehmen mit 10% oder mehr der Anteile oder Stimmrechte beteiligt sind, außerdem die mittelbaren Beteiligungen des bzw. der Gebietsfremden, und zwar

allgemeine Angaben über das gebietsansässige Unternehmen, das die Beteiligung unmittelbar hält, sowie über das gebietsansässige Unternehmen, an dem der Gebietsfremde mittelbar beteiligt ist; die Bilanz dieses mittelbar gehaltenen gebietsansässigen Unternehmens einschließlich der Anteile an den Aktiv- und Passivpositionen, die auf den unmittelbar Beteiligten entfallen. Nach dem oben genannten Beispiel sind von dem Meldepflichtigen E Angaben über die Unternehmen F, G, J, K, L und M zu machen.

Ist der Gebietsfremde über das meldepflichtige Unternehmen an mehreren gebietsansässigen Unternehmen mittelbar beteiligt, so ist für jedes einzelne dieser gebietsansässigen Unternehmen ein gesondertes Blatt 2 der Meldung auszufüllen.

Stimmt der Bilanzstichtag eines gebietsansässigen Unternehmens, an dem der Gebietsfremde mittelbar beteiligt ist, nicht mit dem Bilanzstichtag des Meldepflichtigen überein und liegt auch keine Zwischenbilanz (z. B. für einen konsolidierten Konzernabschluss) vor, so sind die Angaben nach dem letzten Bilanzstichtag dieses Unternehmens vor dem Bilanzstichtag des Meldepflichtigen zu machen.

In der ersten Spalte des Bilanzschemas von Blatt 2 sind die Bilanzzahlen des Unternehmens, über das berichtet wird, einzusetzen. In der dritten Spalte des Bilanzschemas sind – soweit vorgesehen – die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen dieses gebietsansässigen Unternehmens anzugeben, die auf den unmittelbar Beteiligten entfallen. Nach dem Beispiel sind in der Meldung über das Unternehmen L in der dritten Spalte des Bilanzschemas die Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens L einzusetzen, die auf das Unternehmen K entfallen. Soweit unmittelbare finanzielle Beziehungen zwischen dem Unternehmen, über das berichtet wird, und dem oder den Gebietsfremden, die an dem Meldepflichtigen beteiligt sind, bestehen, sind die entsprechenden Betragsanteile der Aktiv- und Passivpositionen des Unternehmens, die auf den oder die Gebietsfremden entfallen, in die zweite Spalte von Blatt 2 einzutragen.

**D. Erläuterungen zu einzelnen Begriffen und Positionen**

**Anteil der Stimmrechte (in %)**

Bitte geben Sie den Anteil der Stimmrechte an, der auf den unmittelbaren Kapitalgeber entfällt, d. h. bei unmittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des gebietsfremden Investors und bei mittelbaren Beteiligungen den Anteil der Stimmrechte des unmittelbar beteiligten, gebietsansässigen Investors.

**Wirtschaftszweig**

Bitte geben Sie die Art der wirtschaftlichen Tätigkeit des Unternehmens genau an, möglichst unter Nennung des Produktes, welches das Unternehmen vertreibt oder herstellt (z. B. „Mineralölhandel“ oder „Herstellung von Glaswaren“). Ist ein Unternehmen in mehreren Wirtschaftszweigen tätig, so ist der Schwerpunkt seiner wirtschaftlichen Tätigkeit maßgebend.

**Jahresumsatz**

Melden Sie hier bitte den Betrag, der in der Gewinn- und Verlustrechnung des Unternehmens als Jahresumsatzerlös – ohne Mehrwertsteuer – ausgewiesen wird. Der Betrag ist in Millionen Euro anzugeben.

**Bilanzzahlen**

Alle zu meldenden Beträge aus Bilanzen sind der Handelsbilanz des Meldepflichtigen bzw. der Unternehmen, über die berichtet wird, vor Gewinnverwendung zu entnehmen; die Beträge sind in Tausend Euro anzugeben.

Liegt zum Einreichungstermin der Meldung eine Handelsbilanz für den Meldestichtag noch nicht vor, so sind die zu meldenden Zahlen ersatzweise auf Grund einer vorläufigen Vermögensaufstellung für das betreffende Unternehmen zu ermitteln und in die Meldung einzusetzen. Der vorläufige Charakter der angegebenen Werte ist auf der Meldung kenntlich zu machen. Bei Vorliegen der endgültigen Bilanzzahlen sind diese unverzüglich nachzureichen.

Zweigniederlassungen und Betriebsstätten haben die zu meldenden Beträge ihren Vermögensaufstellungen zu entnehmen.

**Bilanzgliederung**

Für die Zuordnung einzelner Bilanzposten zu den Positionen im Ausweisschema des Meldeformulars gelten, soweit aus den nachfolgenden Erläuterungen nichts anderes hervorgeht, die Abgrenzungs- und Gliederungsvorschriften für die Bilanz einer deutschen Kapitalgesellschaft sinngemäß.

Sonderposten mit Rücklageanteil sind nicht unter den Rücklagen auszuweisen, sondern der Position „Übrige Passiva“ zuzuordnen. In die Position „Forderungen an verbundene Unternehmen sowie an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht“ sollen – soweit erkennbar – auch geleistete Anzahlungen einbezogen werden, wenn sie zum Umlaufvermögen rechnen.

B.2.7. K4 Form 1999-2001 (in German)

Vor Ausfüllung Rückseite beachten

### Vermögen Gebietsfremder im Wirtschaftsgebiet

Meldung nach § 58 a der Außenwirtschaftsverordnung

In zweifacher Ausfertigung<sup>1</sup>

An Landeszentralbank  
Hauptstelle/Zweigstelle

Anlage K 4 zur AWV  
Blatt 1

zur Weiterleitung an die Deutsche Bundesbank S 130, Frankfurt am Main

Meldestichtag/Bilanzstichtag des Meldepflichtigen \_\_\_\_\_

nicht ausfüllen

Stark umrandete Felder

oder ausfüllen

Zutreffendes ankreuzen

**I. Angaben zur Person des Meldepflichtigen**

1. Firma \_\_\_\_\_

2. Anschrift \_\_\_\_\_

3. Wirtschaftszweig \_\_\_\_\_

4. Rechtsform  rechtlich selbständiges Unternehmen in der Rechtsform \_\_\_\_\_  
 Zweigniederlassung oder Betriebsstätte

**II. Bezeichnung des oder der Gebietsfremden, der (die) an dem meldepflichtigen Unternehmen beteiligt ist (sind)**

Für jeden gebietsfremden Beteiligten ist außerdem gesondert eine Meldung nach Blatt 2 einzureichen |

Lfd. Nr.	Firma und Sitz

**III. Nur von Meldepflichtigen auszufüllen, die von Gebietsfremden abhängige Unternehmen sind: Liste der gebietsansässigen Unternehmen, an denen der Gebietsfremde über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist**

Für jedes gebietsansässige Unternehmen, an dem der Gebietsfremde über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist, ist außerdem gesondert eine Meldung nach Blatt 2 einzureichen

Lfd. Nr.	Firma und Sitz

<sup>1</sup> eine Ausfertigung für den Bundesminister für Wirtschaft

Ort, Datum \_\_\_\_\_

Ansprechpartner \_\_\_\_\_ Telefon (mit Vorwahl und Hausapparat) \_\_\_\_\_ Telefax \_\_\_\_\_ Unterschrift \_\_\_\_\_

Vordr. AWV-K 4 Bl. 1 01.99 - 5 4 3 2

### Erläuterungen der Deutschen Bundesbank zur Meldung „Vermögen Gebietsfremder im Wirtschaftsgebiet“

– Vordruck Anlage K 4 Blatt 1 und Blatt 2 zur AWV –

Die Meldung dient der Ermittlung von statistischen Informationen über die Höhe und die Struktur der ausländischen Direktinvestitionen im Wirtschaftsgebiet, deren Kenntnis im Hinblick auf den hohen Grad der weltwirtschaftlichen Verflechtung der Bundesrepublik Deutschland dringend erforderlich ist. Nach § 58 b der Außenwirtschaftsverordnung in Verbindung mit § 26 Abs. 3 des Außenwirtschaftsgesetzes besteht eine gesetzliche Auskunftspflicht. Bitte beantworten Sie die gestellten Fragen exakt und erschöpfend. Ihre Angaben unterliegen nach § 26 Abs. 4 des Außenwirtschaftsgesetzes in Verbindung mit dem Gesetz über die Statistik für Bundeszwecke der statistischen Geheimhaltungspflicht und sind gemäß § 58 b der Außenwirtschaftsverordnung außer der Deutschen Bundesbank nur dem Bundesministerium für Wirtschaft zugänglich.

#### A. Meldepflicht und Meldefreigrenzen

##### Meldepflichtig sind:

1. gebietsansässige Unternehmen mit einer Bilanzsumme von mehr als 1 Mio DM, wenn am Bilanzstichtag einem Gebietsfremden oder mehreren wirtschaftlich verbundenen Gebietsfremden zusammen 50 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte an dem Unternehmen zuzurechnen sind, sowie gebietsansässige Unternehmen mit einer Bilanzsumme von mehr als 10 Mio DM, wenn am Bilanzstichtag einem Gebietsfremden oder mehreren wirtschaftlich verbundenen Gebietsfremden zusammen mindestens 10 % und weniger als 50 % der Anteile oder Stimmrechte an dem Unternehmen zuzurechnen sind. Als wirtschaftlich verbunden sind Gebietsfremde anzusehen, wenn sie gemeinsam wirtschaftliche Interessen verfolgen; dies gilt auch, wenn sie gemeinsam wirtschaftliche Interessen zusammen mit Gebietsansässigen verfolgen. Als wirtschaftlich verbundene Gebietsfremde gelten insbesondere solche, die sich im Hinblick auf das gebietsansässige Unternehmen (z. B. zu dessen Gründung) zusammengeschlossen haben, die gemeinsam wirtschaftliche Interessen verfolgen, indem sie an einem oder mehreren Unternehmen Beteiligungen halten, die in engeren familienrechtlichen Beziehungen zueinander stehen (insbesondere miteinander verheiratet, in gerader Linie verwandt bzw. verschwägert sind) oder die im Sinne des § 15 AktG miteinander verbunden sind.
2. gebietsansässige Zweigniederlassungen und auf Dauer angelegte Betriebsstätten von Gebietsfremden mit einem Bruttobetriebsvermögen von mehr als 1 Mio DM. Mehrere gebietsansässige Zweigniederlassungen und Betriebsstätten desselben Gebietsfremden gelten hierbei als eine Einheit. Als nicht auf Dauer angelegte Betriebsstätten gelten insbesondere zur Durchführung eines speziellen Auftrags für eine begrenzte Zeit eingerichtete Montagestätten, Baustellen u. ä.

#### B. Abgabe der Meldung

Die Meldung ist einmal jährlich der Deutschen Bundesbank zu erstatten. Sie ist bei der Landeszentralbank, Hauptstelle oder Zweigstelle, in deren Bereich der Meldepflichtige ansässig ist, in doppelter Ausfertigung einzureichen.

Die Meldung ist spätestens bis zum letzten Werktag des sechsten auf den Bilanzstichtag folgenden Monats abzugeben. Als Bilanzstichtag gilt für Meldungen

1. von rechtlich selbständigen meldepflichtigen Unternehmen der eigene Bilanzstichtag,
2. von meldepflichtigen Zweigniederlassungen oder Betriebsstätten eines Gebietsfremden der Bilanzstichtag des Gebietsfremden.

#### C. Inhalt der Meldung

Die Meldung K 4 setzt sich aus zwei Teilen zusammen:  
aus einem Blatt 1 und einem (oder mehreren Blättern) Blatt 2.

##### Auf Blatt 1 sind zu melden:

von allen Meldepflichtigen

- I. allgemeine Angaben über das Unternehmen des Meldepflichtigen
- II. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz der Gebietsfremden, die an dem meldepflichtigen Unternehmen beteiligt sind. Mehrere Gebietsfremde, die als wirtschaftlich verbunden gelten, sind einzeln aufzuführen; ihre Zusammengehörigkeit ist durch eine Klammer hinter der Firmen- oder Namensbezeichnung kenntlich zu machen.

von meldepflichtigen Unternehmen, die zu mehr als 50 % im Besitz eines Gebietsfremden bzw. mehrerer wirtschaftlich verbundener Gebietsfremder sind – diese gelten dann als „abhängige Unternehmen“ – und selbst an gebietsansässigen Unternehmen mit 10 % oder mehr der Anteile oder Stimmrechte beteiligt sind (mittelbare Beteiligungen des Gebietsfremden), außerdem

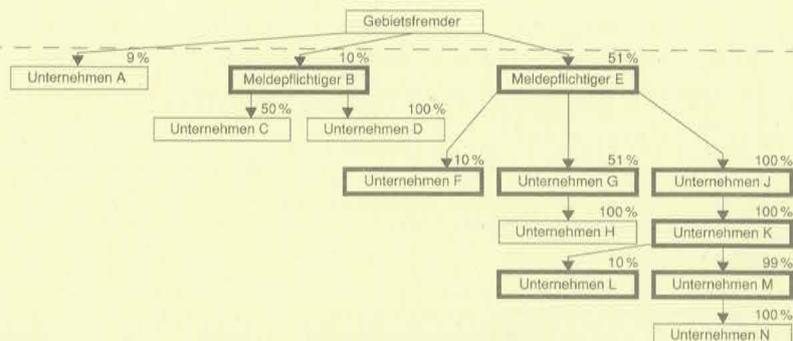
##### III. eine Liste mit Angabe von Firma und Sitz folgender gebietsansässiger Unternehmen:

- Unternehmen, an denen eine Beteiligung von mindestens 10 % und weniger als 50 % besteht, soweit sie jeweils eine Bilanzsumme von mehr als 10 Mio DM ausweisen
- Unternehmen, an denen eine Beteiligung zu 50 % oder mehr besteht, soweit sie jeweils eine Bilanzsumme von mehr als 1 Mio DM ausweisen
- bei Unternehmen, an denen eine Beteiligung zu 100 % besteht, jedes weitere gebietsansässige Unternehmen, an dem eine 100%ige Beteiligung besteht. Diese Unternehmen gelten ebenfalls als „abhängige Unternehmen“, deren Beteiligungen an gebietsansässigen Unternehmen meldepflichtig sind, und zwar bei Beteiligungen von mindestens 10 % und weniger als 50 %, wenn die Bilanzsummen jeweils 10 Mio DM übersteigen, und bei Beteiligungen von 50 % oder mehr, wenn die Bilanzsummen jeweils 1 Mio DM übersteigen.

##### Beispiel:

fremde Wirtschaftsgebiete

Wirtschaftsgebiet



Zu melden sind Angaben über die Beteiligungen an den Unternehmen in den dick umrandeten Feldern; davon gelten die Beteiligungen an den Unternehmen B und E als unmittelbar, die Beteiligungen an den Unternehmen F, G, J, K, L und M als mittelbar.

Fortsetzung der Erläuterungen siehe Vordruck AWV-K 4 Blatt 2

Vor Ausfüllung Rückseite beachten

**Vermögen Gebietsfremder im Wirtschaftsgebiet**

Stand und Zusammensetzung des Vermögens

unmittelbare Beteiligung       mittelbare Beteiligung      Anteil der Stimmrechte (in %) \_\_\_\_\_

**Nur bei Angaben über die unmittelbare Beteiligung des Gebietsfremden auszufüllen:**  
Allgemeine Angaben über den gebietsfremden Beteiligten:

Lfd. Nr. auf Blatt 1/II. \_\_\_\_\_

Firma oder Name, Sitz \_\_\_\_\_

Sitzland \_\_\_\_\_  
Sofern der gebietsfremde Beteiligte selbst ein abhängiges Unternehmen ist: Sitzland der Obergesellschaft \_\_\_\_\_

**Nur bei Angaben über die mittelbare Beteiligung des Gebietsfremden auszufüllen:**

Allgemeine Angaben über das gebietsansässige Unternehmen, an dem der Meldepflichtige unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist:

Lfd. Nr. auf Blatt 1/III. \_\_\_\_\_ Firma, Sitz \_\_\_\_\_

Rechtsform \_\_\_\_\_ Wirtschaftszweig \_\_\_\_\_

**Bei mittelbarer Beteiligung des Meldepflichtigen:**  
Bezeichnung des unmittelbar beteiligten gebietsansässigen Unternehmens

**Kenngrößen des gebietsansässigen Unternehmens, über das nachstehend berichtet wird:**  
Jahresumsatz in Mio. Währungseinheiten  Zahl der Beschäftigten\*

**Angaben zur Bilanz des Meldepflichtigen bzw. des gebietsansässigen Unternehmens, an dem der Gebietsfremde über den Meldepflichtigen mittelbar beteiligt ist, sowie die dem gebietsfremden Beteiligten unmittelbar und mittelbar zuzurechnenden Anteile an den Aktiva und Passiva**

Bilanzstichtag  Tag  Monat  Jahr  Angaben in DM  Angaben in Euro

– Angaben in 1000 Währungseinheiten; in leere Felder Striche einsetzen –

POSITION	Insgesamt	Vom Gesamtbetrag entfallen auf Kapitalanteile des bzw. auf Beteiligungen, Forderungen oder auf Verbindlichkeiten gegenüber dem gebietsfremden Beteiligten	Nur bei mittelbarer Beteiligung auszufüllen	Vom Gesamtbetrag entfallen auf Kapitalanteile des bzw. auf Forderungen oder Verbindlichkeiten gegenüber dem unmittelbar beteiligten Unternehmen
<b>AKTIVA</b>				
Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	08	09		10
Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	11			
Finanzanlagen	12			
darunter: Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen	13 ( )			
Ausleihungen an verbundene Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	14 ( )	15		16
Umlaufvermögen	17			
darunter Forderungen an verbundene Unternehmen sowie an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	18 ( )	19		20
Übrige Aktiva	21			
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	22			
<b>PASSIVA</b>				
Gezeichnetes oder eingefordertes Kapital, Dotationskapital, Einlagen von Gesellschaftern	23	24		25
darunter Einlagen von Kommanditisten	26 ( )	27 ( )		28 ( )
Kapitalrücklage	29			
Gewinnrücklagen	30			
Gewinnvortrag/Verlustvortrag	31			
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	32			
Verbindlichkeiten	33			
darunter Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen/Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	34 ( )			
da- von: gegenüber solchen Unternehmen im Wirtschaftsgebiet	35 ( )			36
gegenüber solchen Unternehmen in fremden Wirtschaftsgebieten	37 ( )	38		
Übrige Passiva	39			
Bilanzsumme	40			

\* Angabe nicht obligatorisch, jedoch erwünscht

Unterschrift \_\_\_\_\_

<input type="text" value="41"/>	<input type="text"/>				
---------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Stark umrandete Felder nicht ausfüllen

Zutreffendes ankreuzen

Vordr. AWV-K 4 Bl. 2 01.99 – 5 4 3 2