

Methodische Erläuterungen

Die Konzernabschlussstatistik wird seit 2007 auf halbjährlicher Basis erstellt. Gegenstand der Berichterstattung sind börsennotierte nichtfinanzielle Unternehmensgruppen, die im Prime Standard der Frankfurter Wertpapierbörse zugelassen sind und Konzernabschlüsse nach internationalen Rechnungslegungsstandards (International Financial Reporting Standards: IFRS) publizieren.

Die veröffentlichten wirtschaftlichen Kennzahlen basieren auf konsolidierten Angaben aus den Konzernabschlüssen, welche um interne Transaktionen zwischen den weltweit tätigen Konzerngesellschaften bereinigt sind. Erfasst werden Angaben aus der Bilanz und aus der Ergebnisrechnung der Konzerne. Die Konzernabschlussstatistik ermöglicht es somit, die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der großen deutschen Unternehmensgruppen auf konsolidierter Basis zeitnah zu analysieren und konjunkturelle Entwicklungen zu beobachten.

Die Daten werden insgesamt sowie nach den Wirtschaftsbereichen Dienstleistungen und Produzierendes Gewerbe getrennt ausgewiesen.

Berichtskreis

In den Berichtskreis einbezogen werden die Konzerne, welche einen nennenswerten Beitrag ihrer Wertschöpfung in Deutschland erbringen. Dieser Beitrag gilt dann als nennenswert, wenn mindestens 10 % des Gesamtumsatzes oder mehr als 500 Mio € Umsatz in Deutschland erzielt werden oder wenn mindestens 10 % der Mitarbeiter oder mehr als 500 Mitarbeiter in Deutschland beschäftigt werden. Somit umfasst der Berichtskreis derzeit circa 230 Konzerne. Eine Doppelerfassung durch Teilkonzerne findet nicht statt. Stichtag für den Zu- beziehungsweise Abgang von Unternehmensgruppen ist jeweils der 30. Juni und der 31. Dezember.

Statistische Aufbereitung

Die Angaben der größten Unternehmensgruppen werden von der Bundesbank selbst aus den Finanzberichten entnommen und erfasst (derzeit 34 Konzerne). Die Daten für die übrigen Konzerne werden von einem privaten Datenanbieter erworben.

Die Statistik bezieht sich bei Stromgrößen, wie Umsatz oder operatives Ergebnis, auf das jeweilige Halbjahr beziehungsweise den Jahreswert, bei Bestandsgrößen auf das jeweilige Halbjahresende.

Sofern die Konzernabschlussdaten vierteljährlich verfügbar sind, werden sie auch in dieser Periodizität erfasst, die Stromgrößen werden dann zu Halbjahren mit den Angaben aus dem ersten und zweiten Quartal (bzw. dritten und vierten Quartal) summiert. Fehlende Angaben werden teilweise geschätzt. Die Jahreswerte der Stromgrößen entsprechen daher nicht immer der Summe der beiden Halbjahreswerte.

Bei den veröffentlichten absoluten Angaben handelt es sich um unbereinigte Aggregate. Die Veränderungsraten der aggregierten Werte werden dagegen um Änderungen im Konsolidierungskreis der Unternehmensgruppen (Zu- und Abgänge vollkonsolidierter Einheiten im Konzernabschluss) und um Änderungen des Berichtskreises (Zu- und Abgänge in den Prime Standard für Aktien) bereinigt.

Ausführliche methodische Erläuterungen enthält der Qualitätsbericht zur Konzernabschlussstatistik.¹⁾

Hinweise zu einzelnen Positionen

Da Bilanz- und GuV-Angaben in den veröffentlichten IFRS-Abschlüssen nicht auf einem verbindlichen Positionsschema beruhen, kann die Zuordnung von Detailpositionen zwischen Unternehmen variieren, sodass gegebenenfalls Umgruppierungen vorgenommen werden, um eine einheitliche Abgrenzung sicherzustellen. Für die größten Unternehmensgruppen, die manuell erfasst werden, erfolgt die Zusammenfassung nach folgenden Aspekten:

Langfristige Vermögenswerte

In den langfristigen Vermögenswerten sind enthalten: Immaterielle Vermögenswerte, Sachanlagen, Beteiligungen (at equity), Anteile an nahestehenden Unternehmen und

¹ <https://www.bundesbank.de/resource/blob/615830/0963139/18a69163fa835e4ada331134a/mL/qualitaetsbericht-konzernabschlussstatistik-data.pdf>.

ähnliche Finanzanlagen, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien, sonstige langfristige Finanzanlagen, latente Steueransprüche und sonstige langfristige Vermögenswerte.

Langfristige finanzielle Vermögenswerte

Die langfristigen finanziellen Vermögenswerte setzen sich zusammen aus Beteiligungen (at equity), Anteilen an nahe-stehenden Unternehmen und ähnliche Finanzanlagen, als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien und sonstigen langfristigen Finanzanlagen.

Kurzfristige Vermögenswerte

Als kurzfristige Vermögenswerte werden zusammengefasst: Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, laufende Ertragssteueransprüche, sonstige kurzfristige Vermögenswerte (inklusive kurzfristige Finanzanlagen), Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente sowie zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen.

Eigenkapital

Im Eigenkapital werden das gezeichnete Kapital, Kapitalrücklagen (inklusive Hybrid- oder Mezzaninekapital), Ge-

winnrücklagen (inklusive Jahresergebnis), kumulierte erfolgsneutrale Veränderungen des Eigenkapitals (OCI oder sonstige Rücklagen) und Minderheitsanteile aggregiert. Eigene Anteile werden vom Eigenkapital abgezogen.

Finanzschulden

Die Finanzschulden umfassen alle Finanzverbindlichkeiten insbesondere aus Anleihen, Commercial Paper, Leasing- oder Bankverbindlichkeiten.

Operatives Ergebnis (EBIT/EBITDA)

Neben gelieferten Angaben werden die operativen Ergebniszahlen teilweise selbst aus anderen Posten der Ergebnisrechnung berechnet (EBIT = Umsatz + sonstige betriebliche Erträge – operative Aufwendungen – sonstige betriebliche Aufwendungen; EBITDA = EBIT + Abschreibungen).

Ab dem 1. Januar 2018/1. Januar 2019 traten Änderungen an IFRS-Bilanzierungsstandards in Kraft, welche signifikante Auswirkungen auf den Ergebnisausweis haben und daher die Vergleichbarkeit mit vorangegangenen Zeiträumen einschränken.