

# Bilanzierung eines B2C-Stromlieferungsvertrags nach IFRS 15 als *Stand-Ready-Obligation*

Felix Schieler und Michael Weinmann

## Abstract

Mit IFRS 15 kommen ab dem 1.1.2018 neue Grundsätze zur Umsatzerlösrealisierung auf IFRS-Bilanzierer zu. Der neue Standard stellt dabei Energieversorger vor eine Vielzahl von Anwendungsfragen. Gegenstand der aktuellen Diskussion ist derzeit insbesondere der Umgang mit Leistungsverpflichtungen in Energielieferverträgen. Schließt ein Energieversorger beispielsweise einen Stromliefervertrag mit einem Endkunden, stellt sich in diesem Zusammenhang vor allem die Frage, welche Leistungsverpflichtungen dieser Energieversorger gegenüber dem Kunden eingeht und nach welchem Muster der Energieversorger Umsatz aus diesem Vertrag realisiert. In der Praxis wurde insbesondere diskutiert, ob bei Verträgen, die teilweise variable, teilweise feste Vergütungskomponenten enthalten, das Muster der Umsatzrealisation im Vergleich zur bisherigen Vorgehensweise geändert werden muss. Dies hätte einen hohen Implementierungsaufwand zur Folge. Im vorliegenden Beitrag wird anhand eines typischen Stromlieferungsvertrags ein Lösungsvorschlag zur Bilanzierung nach IFRS 15 dargestellt. Der ausgewählte (Grund-)Fall eines Stromlieferungsvertrags mit Privatkunden kann u.E. zudem als Grundlage für die weitere Diskussion zu Vertragsgestaltungen mit höherer Komplexität (insbesondere weiterer Leistungsverpflichtungen) nach IFRS 15 dienen.



IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung

[www.irz-online.de](http://www.irz-online.de)

*Herausgegeben von:* Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Köln, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

*Verlage:* C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, [www.beck.de](http://www.beck.de)  
E-Mail: [redaktion@irz-online.de](mailto:redaktion@irz-online.de) in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

Möchten Sie mehr erfahren ? Testen Sie die **IRZ** mit einem **Schnupperabo!** Weitere Informationen finden Sie unter den IRZ-Seiten auf <http://www.beck-shop.de/>

IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!

## Autoreninfo

WP Felix Schieler, M.Sc., Prokurist, Department of Professional Practice der KPMG AG WPG, Berlin. Email: fschieler@kpmg.com

WP Michael Weinmann, M.A., Prokurist, Department of Professional Practice der KPMG AG WPG, Berlin. Email: mweinmann@kpmg.com

## Keywords

- IFRS 15
- Stand-Ready-Obligation
- Series Guidance
- Stromliefervertrag
- Umsatzrealisierung
- Zuordnung variabler Vergütungen
- Fortschrittsmessung
- Allokationsprinzip



---

**IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung**

[www.irz-online.de](http://www.irz-online.de)

*Herausgegeben von:* Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Köln, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

*Verlage:* C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, [www.beck.de](http://www.beck.de)  
E-Mail: [redaktion@irz-online.de](mailto:redaktion@irz-online.de) in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

Möchten Sie mehr erfahren ? Testen Sie die **IRZ** mit einem **Schnupperabo!** Weitere Informationen finden Sie unter den IRZ-Seiten auf <http://www.beck-shop.de/>

**IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!**