

© DRSC e.V.	Joachimsthaler Str. 34	10719 Berlin	Tel.: (030) 20 64 12 - 0	Fax: (030) 20 64 12 - 15
	Internet: www.drsc.de		E-Mail: info@drsc.de	
Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte des FA wieder. Die Standpunkte des FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt. Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.				

FA FB – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	30. FA FB / 16.07.2024 / 10:00 – 12:00 Uhr
TOP:	02 – ED/2024/3 Contracts for Renewable Electricity (“CoRE”, zuvor PPA)
Thema:	Diskussion des IASB-Entwurfs ED/2024/3
Unterlage:	30_02_FA-FB_CoRE_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

- 1 Für diesen Tagesordnungspunkt (TOP) der Sitzung liegen folgende Unterlagen vor:

Nummer	Titel	Gegenstand
30_02	30_02_FA-FB_CoRE_CN	Cover Note
30_02a	30_02a_FA-FB_CoRE_ED	IASB-Exposure Draft ED/2024/3
30_02b	30_02b_FA-FB_CoRE_Pres	DRSC-Zusammenfassung des ED/2024/3 (identisch mit Unterlage 29_06b)
30_02c	30_02c_FA-FB_CoRE_SN-E	Erst-Entwurf der DRSC-Stellungnahme aus Basis aller bisherigen Aussagen/Meinungen (nicht-öffentliche Unterlage)

Stand der Informationen: 10.07.2024.

2 Ziel der Sitzung

- 2 Der FA FB wird erneut über Inhalte des IASB-Entwurfs ED/2024/3 *Contracts for Renewable Electricity – Proposed Amendments to IFRS 9 and IFRS 7* (Unterlage **30_02a**) informiert, der am 08.05.2024 publiziert wurde. Insb. werden diesmal die Inhalte vorgestellt, welche in der 29. FA FB-Sitzung noch nicht thematisiert wurden.
- 3 Ferner wird der FA FB über die Erkenntnisse aus der Öffentlichen Diskussionsveranstaltung (Joint Outreach Event des DRSC mit IASB, AFRAC und EFRAG) vom 4. Juli 2024 informiert.
- 4 Der FA FB wird um **Fortsetzung der Diskussion und Abschluss seiner Meinungsbildung** zum ED gebeten. Die IASB-Kommentierungsperiode endet am 07.08.2024. Die DRSC-Stellungnahme wird nach der 30. Sitzung im Umlaufverfahren abgestimmt.

3 Hintergründe des IASB-Projekts „PPA“

5 Hintergründe, insb. die Problemstellung und die Historie dieses IASB-Projekts, wurden in der Sitzungsunterlage **29_06** (Kap. 3) dargestellt.

4 Der IASB-Entwurf im Überblick

6 Der IASB-Entwurf wurde am 08.05.2024 veröffentlicht und kann bis 07.08.2024 kommentiert werden.

7 Der Entwurf umfasst Änderungsvorschläge für IFRS 9 *Finanzinstrumente – Klassifizierung und Bewertung*, für IFRS 7 *Finanzinstrumente – Angaben* sowie für IFRS 19 *Angaben durch Unternehmen, die nicht-öffentlich rechenschaftspflichtig sind*.

8 Die Vorschläge zu IFRS 9 betreffen die Anwendung der *own use exemption* sowie das Hedge Accounting für bestimmte Arten von Verträgen zur Lieferung von *non-financial items* – hier *renewable electricity* –, wobei spezifische Vertragsmerkmale sowie besondere Merkmale der *non-financial items* vorliegen müssen. Diese Verträge werden gewöhnlich als *power purchase agreements* bezeichnet. Faktisch werden sowohl pPPA als auch vPPA thematisiert.

9 Die Vorschläge zu IFRS 7 und IFRS 19 ergänzen verpflichtende Zusatzangaben zu diesen spezifischen Verträgen.

10 Ferner werden Übergangsvorschriften sowie ein verpflichtender Erstanwendungszeitpunkt (01.01.2025) vorgeschlagen.

11 Die Änderungsvorschläge lassen sich wie folgt auflisten:

Nr / Frage	Standard	Thema
1	IFRS 9	<u>Eingrenzung</u> der betroffenen Vertragsarten und deren Merkmale
2	IFRS 9	Klarstellung der Anwendung der „ <u>own use exemption</u> “ auf diese Vertragsarten
3	IFRS 9	Klarstellung der Anwendung des <u>Cashflow-Hedge Accounting</u> auf diese Vertragsarten
4	IFRS 7	Pflicht für <u>Zusatzangaben</u> zu diesen Vertragsarten
5	IFRS 19	analoge <u>Zusatzangaben</u> zu diesen Vertragsarten
6	Sonstiges	<u>Übergangsvorschriften</u>
7	Sonstiges	<u>Erstanwendungszeitpunkt</u> – IASB-Vorschlag: 1.1.2025

12 Die Änderungsvorschläge werden in Sitzungsunterlage **30_02b** detaillierter dargestellt.

5 Bisherige DRSC-Diskussionen und weiteres Vorgehen

- 13 Der ED wurde im DRSC zunächst durch den DRSC-Anwenderkreis „PPA“ erörtert. In dieser Diskussion wurden alle Abschnitte bzw. Fragen des ED (#1-7) thematisiert und diskutiert.
- 14 Als nächsten Schritt hat der FA FB in seiner 29. Sitzung (27. Juni 2024) den ED erstmals erörtert. Dabei wurden ausschließlich Abschnitte/Fragen 1-3 diskutiert. Die übrigen Abschnitte wurden für die Folgediskussion in dieser 30. Sitzung vorgesehen.
- 15 In der Öffentlichen Diskussion (Joint Outreach Event) wurden alle Abschnitte/Fragen des ED (#1-7) vorgestellt und vollständig, wenngleich mit unterschiedlicher Intensivität, diskutiert.
- 16 Die Kommentierungsperiode endet am 07.08.2024. Gemäß bisheriger Planung ist folgender Zeitplan für die weiteren Schritte im DRSC vorgesehen:

28.05.2024	<i>Erster Austausch zum IASB-Entwurf im DRSC-Anwenderkreis „PPA“</i>
27.06.2024	<i>29. FA FB-Sitzung: Erstdiskussion des IASB-Entwurfs im FA FB</i>
04.07.2024	<i>Öffentliche (virtuelle) DRSC-Veranstaltung (vsl. mit IASB und EFRAG): Vorstellung und Diskussion des IASB-Entwurfs mit der Öffentlichkeit</i>
16.07.2024	30. FA FB-Sitzung: Fortsetzung und Finalisierung der Diskussion
bis 07.08.2024	Abstimmung der DRSC-Stellungnahme im Umlaufverfahren
07.08.2024	Frist zur Übermittlung der DRSC-Stellungnahme an den IASB

- 17 Alle bisherigen Erkenntnisse und Meinungsäußerungen sind in der beigefügten, jedoch nicht-öffentlichen Unterlage (**30_02c**) detailliert dargestellt. Zugleich wurden diese Aussagen bereits in die Form von Antworten auf die 7 Fragen des ED überführt. Diese Unterlage stellt somit einen Erst-Entwurf der DRSC-Stellungnahme dar. Diese Fassung wird um die Erkenntnisse aus dieser FA FB-Sitzung ergänzt bzw. geändert. Der so entstehende geänderte Zweit-Entwurf der DRSC-Stellungnahme wird dann im Umlaufverfahren mit dem FA FB abgestimmt.

6 Fragen an den FA FB

1. Welche Meinungen möchte der FA FB zu den Vorschlägen im IASB-ED äußern?
2. Welche Ergänzungs- oder Änderungsvorschläge hat der FA FB zum Wortlaut im Erst-Entwurf der DRSC-Stellungnahme?