

IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Handelsrechtliche Bilanzierung von Emissionsberechtigungen und von THG-Quoten (IDW RS FAB 15)

Stand: 25.09.2025¹

1.	Vorbemerkungen.....	2
2.	Funktionsweisen des institutionalisierten Emissionshandels	3
2.1.	Europäische Emissionsberechtigungen.....	3
2.2.	Nationale Emissionszertifikate.....	4
2.3.	Treibhausgasminderungsquote	4
3.	Europäische Emissionsberechtigungen i.S. des TEHG	5
3.1.	Ansatz.....	5
3.2.	Ausweis in der Bilanz	5
3.3.	Bewertung.....	5
3.3.1.	Zugangsbewertung	5
3.3.2.	Folgebewertung	6
3.4.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	6
3.5.	Bilanzierung der Verpflichtung zur Abgabe von Emissionsberechtigungen.....	7
3.6.	Auflösung eines passivierten Sonderpostens	8
3.7.	Anhangangabepflichten.....	9
4.	Nationale Emissionszertifikate i.S. des BEHG	9
4.1.	Grundsätze	9
4.2.	Besonderheiten	9
5.	Treibhausgasminderungsquote	10
5.1.	Bilanzierung der THG-Quote	10
5.1.1.	Ansatz	10
5.1.2.	Ausweis in der Bilanz.....	11
5.1.3.	Bewertung	12
5.1.3.1.	Zugangsbewertung	12
5.1.3.2.	Folgebewertung	12
5.1.4.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung.....	12
5.2.	Bilanzierung der Treibhausgasminderungspflicht	13
5.2.1.	Ansatz	13
5.2.2.	Ausweis in der Bilanz.....	13
5.2.3.	Bewertung	14

¹ Verabschiedet als *IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Bilanzierung von Emissionsberechtigungen nach HGB (IDW RS HFA 15)* vom Hauptfachausschuss (HFA) am 01.03.2006. Umbenennung und Überarbeitung insb. im Hinblick auf die Bilanzierung von nationalen Emissionszertifikaten i.S. des BEHG sowie von Treibhausgasminderungsquoten und -pflichten gemäß BImSchG vorbereitet von der Arbeitsgruppe „Emissionszertifikate“; verabschiedet als *IDW RS FAB 15* vom Fachausschuss Unternehmensberichterstattung (FAB) am 25.09.2025.

IDW RS FAB 15

5.2.4.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung.....	14
5.3.	Auflösung eines passivierten Sonderpostens	14
5.4.	Anhangangabepflichten.....	15