

_____ Vereinigung zur Mitwirkung an der Entwicklung
des Bilanzrechts für Familiengesellschaften _____

Mitgliederversammlung der VMEBF

- Versammlungsprotokoll -

Ort:	Heraeus Business Solutions, Hanau
Zeit:	30.11.2023, 10:00 – 16:10 Uhr
Sitzungsleiter:	Santokh Advani
Protokollant:	Prof. Dr. Christian Fink
Stimmberechtigt Anwesende:	19
Erhaltene Stimmbotschaften:	11
Anwesende (ganzer Tag):	28
Nächster Termin:	noch festzulegen

Tagesordnung:

1. Begrüßung und Tätigkeitsbericht des Vorstands
2. Bericht zu den Aktivitäten der Arbeitsgruppen und Erfahrungsaustauschen
3. Aktuelle Entwicklungen in Rechnungslegung und Berichterstattung
4. Rechenschaftsbericht und Bericht des Kassenprüfers
5. Entlastung und Wahl des Vorstands
6. Arbeitsprogramm und Budget 2023/2024
7. Sonstiges

Anschließend: Offene Sitzung der Arbeitsgruppe Nachhaltigkeitsberichterstattung und impulsvorträge

1. Begrüßung durch Herrn Orth und Herrn Advani sowie Tätigkeitsbericht des Vorstands

Herr Sebastian Orth, Global Head of Corporate Treasury and Accounting der Heraeus Gruppe, begrüßte die Teilnehmerinnen und Teilnehmer zur Mitgliederversammlung in Hanau und stellte kurz die Heraeus Gruppe vor. Daraufhin begrüßte auch Herr Advani die Teilnehmerinnen und Teilnehmer, dankte Herrn Orth für die Gastfreundschaft sowie den Kolleginnen und Kollegen von Heraeus für die sehr gute Organisation der Veranstaltung. Im Anschluss berichtete Herr Advani über die Aktivitäten des Vorstands seit der letzten Mitgliederversammlung. In Bezug auf die Gremienarbeit wurde das weiterhin bestehende Engagement von Herrn Prof. Dr. Truxius als stellvertretendem Vorsitzenden des Verwaltungsrats des DRSC, von Herrn Advani als stellvertretendem Vorsitzenden des Nominierungsausschusses des DRSC, von Herrn Prof. Dr. Fink als Mitglied im Fachausschuss Nachhaltigkeitsberichterstattung und mehreren Arbeitsgruppen des DRSC sowie verschiedener VMEBF-Vertreter in teilweise derzeit ruhenden Arbeitsgruppen des DRSC gewürdigt. Bezogen auf die versandten Stellungnahmen verwies Herr Advani auf das an das BMJ versandte Schreiben bzgl. der Berücksichtigung einer Anpassung des § 5 Abs. 6 PubLG im Rahmen der Umsetzung der CSRD in deutsches Recht, auf die digital an EFRAG verschickte Stellungnahme zum Draft Delegated Act zu Set 1 der ESRS sowie auf die ebenfalls an das BMJ verschickte Stellungnahme bzgl. des Referentenentwurfs eines MindStG hin. Die meisten Arbeitsgruppen der VMEBF ruhen derzeit, da seitens des Standardsetters keine aktuellen Dokumente zur Kommentierung zur Verfügung stehen. Vor dem Hintergrund der aktuellen Entwicklungen im Bereich der Nachhaltigkeitsberichterstattung tagte insbesondere die AG zur Nachhaltigkeitsberichterstattung auch in den Monaten seit der letzten Mitgliederversammlung mehrfach im digitalen Format (siehe auch TOP 2). Darüber hinaus wurden erneut Erfahrungsaustausche zu Pillar 2 durchgeführt, die aus der ursprünglichen Arbeitsgruppe zum Bilanzsteuerrecht heraus initiiert und von Herrn Lange und Herrn Advani moderiert wurden (siehe hierzu ebenfalls TOP 2).

Mit Blick auf die sonstigen durchgeführten Aktivitäten des Vorstands wies Herr Advani auf die Teilnahme von Herrn Prof. Dr. Truxius an einer Podiumsdiskussion des Instituts für Nachhaltigkeit, Unternehmensrecht und Reporting (INUR) in Köln hin. Auch wurde über die Durchführung mehrerer Vorstandssitzungen sowie über den intensivierten Austausch mit Mitgliedsunternehmen zu v.a. Fragestellungen im Bereich der Nachhaltigkeitsberichterstattung berichtet.

2. Bericht zu Aktivitäten der Arbeitsgruppen und Erfahrungsaustauschen

Herr Prof. Dr. Truxius berichtete über die seit der letzten Mitgliederversammlung im Mai 2023 durchgeführten AG-Sitzungen. Diese erfreuten sich weiterhin eines großen Interesses. Einer der Schwerpunkte der Aktivitäten der AG war u.a. die Erstellung eines Entwurfs für einen Leitfaden zu den Key Performance Indicators (KPIs) im EU-Nachhaltigkeitsbericht. In diesem Zusammenhang verwies Herr Prof. Dr. Truxius auf die am Nachmittag des Sitzungstages stattfindende AG-Sitzung, in der etwas detaillierter auf den Leitfadentwurf eingegangen wird. Daneben wurde den Teilnehmerinnen und Teilnehmern ein Update zu den aktuellen Entwicklungen in der Regulatorik

rund um die Nachhaltigkeitsberichterstattung gegeben und auf ausgewählte Aspekte derselben eingegangen.

Im Anschluss daran gab Herr Advani einen kurzen Überblick über den Stand des Gesetzgebungsverfahrens zu Pillar 2/Globale Mindeststeuer. Es wurden Eckpunkte und flankierende Elemente des Gesetzes erörtert und die Aktivitäten der VMEBF in diesem Zusammenhang gewürdigt, u.a. die Mitwirkung mehrerer VMEBF-Mitgliedsunternehmen an der Arbeitsgruppe „Steuern“ des DRSC. Herr Advani schloss seine Ausführungen mit einem Überblick über die Themen, die in den bisherigen Erfahrungsaustauschen besprochen und diskutiert wurden.

3. Aktuelle Entwicklungen in Rechnungslegung und Unternehmensberichterstattung

Herr Advani stellte zunächst kurz die wesentlichen Eckpunkte des aktuellen Entwurfs des Wachstumschancengesetzes vor und ordnete diesen in den zeitlichen Verfahrensfortschritt ein. Im Anschluss erläuterte Herr Prof. Dr. Fink die aktuellen Entwicklungen hinsichtlich der IFRS-Rechnungslegung. Ein sehr aktueller Punkt in diesem Kontext ist der Entwurf ED/2023/5 „Finanzinstrumente mit Eigenschaften von Eigenkapital“, der am 29.11.2023 – also am Vortag zur Mitgliederversammlung – veröffentlicht wurde. Darin werden Änderungen an IAS 32 sowie an IFRS 7 und IAS 1 in Bezug auf die Abgrenzung zwischen Eigen- und Fremdkapital vorgeschlagen. Die Kommentierungsfrist des Entwurfs läuft bis zum 29.03.2024. Für einen Überblick über weitere Entwicklungen im Bereich der Nachhaltigkeitsberichterstattung wurde auf die offene Sitzung der AG Nachhaltigkeitsberichterstattung am Nachmittag des Sitzungstages verwiesen.

4. Rechenschaftsbericht des Vorstands und Bericht des Kassenprüfers

Herr Advani präsentierte die Einnahmen-/Ausgabenrechnung, den Vermögensstatus sowie die Mitgliederentwicklung der VMEBF für das Geschäftsjahr 2023. Dabei wurden die wesentlichen Posten der Rechenwerke erläutert. Herr Prof. Dr. Fink richtete vor dem Hintergrund der Mitgliederentwicklung den Appell an die Anwesenden, gerne innerhalb ihrer Organisationen die VMEBF bekannt zu machen und auch Kolleginnen und Kollegen – innerhalb und außerhalb der eigenen Organisation – auf die Aktivitäten der VMEBF hinzuweisen. Herr Zabel, der erneut die Prüfung der Unterlagen übernommen hat, bestätigte die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung der VMEBF. Es liegen keine wesentlichen Beanstandungen oder Einschränkungen vor. Das Bankguthaben des Vereins beträgt 266.222,15 € zum 31.12.2022. Es wurde darauf hingewiesen, dass im Juni 2023 ein Betrag von 175.000 € für ein Jahr zu 3 % fest angelegt wurde.

5.1 Entlastung des Vorstands

Auf Grundlage des Rechenschaftsberichts und des Berichts des Kassenprüfers wurde die Entlastung des Vorstands beantragt. Eine Aussprache wurde nicht gefordert. In der Präsenzsitzung wurde einstimmig, ohne Gegenstimmen und Enthaltungen, von den anwesenden Mitgliedern beschlossen, über Entlastung und Wahl des Vorstands offen per Handzeichen abzustimmen. Die Mitgliederversammlung stimmte einstimmig, ohne Gegenstimmen und Enthaltungen, für die Entlastung des Vorstands. Die nicht anwesenden Mitglieder können binnen 14 Tagen nach Versendung des Protokolls Einspruch gegen den Beschluss erheben. Ein Einspruch wird als Gegenstimme gewertet.

Die anwesenden Vorstandsmitglieder bedankten sich für das in sie gesetzte Vertrauen.

5.2 Wahl des Vorstands

Als Kandidaten für ein Vorstandsamt in der VMEBF stellten sich die bisherigen Mitglieder des Vorstands erneut zur Wahl. Neue Kandidatinnen oder Kandidaten stellten sich nicht zur Wahl. Somit standen für die kommende Amtszeit folgende Personen zur Wahl (alphabetische Reihenfolge):

Santokh **Advani** (Marquard & Bahls AG)

Dr. Hans-Jörg **Harth** (Viessmann Group GmbH & Co. KG)

Dr. Michael **Reuter** (persönliches Mitglied)

Prof. Dr. Dieter **Truxius** (persönliches Mitglied)

Dr. Thomas **Ull** (PricewaterhouseCoopers GmbH)

Von diesen Kandidaten bewarben sich Herr Advani für den Vorstandsvorsitz und Herr Prof. Dr. Truxius für den stellvertretenden Vorstandsvorsitz. Für die Mitglieder, die nicht persönlich anwesend sein konnten, wurde im Vorfeld die Möglichkeit der Briefwahl eröffnet. Dazu wurde im Vorfeld ein digitaler Wahlzettel an die Mitglieder versandt, der bis zum 29.11.2023 um 12:00 Uhr ausgefüllt per E-Mail an Herrn Prof. Dr. Fink geschickt werden konnte. Bei der Wahl der Vorstandsmitglieder wurden folgende Ergebnisse erzielt (unter Einbezug der eingegangenen Stimmbotschaften):

Herr Advani wurde mit 29 Stimmen, ohne Gegenstimmen und mit 1 Enthaltung, als Vorstandsmitglied wiedergewählt.

Herr Dr. Harth wurde mit 29 Stimmen, ohne Gegenstimmen und mit 1 Enthaltung, als Vorstandsmitglied wiedergewählt.

Herr Dr. Reuter wurde mit 29 Stimmen, ohne Gegenstimmen und mit 1 Enthaltung, als Vorstandsmitglied wiedergewählt.

Herr Prof. Dr. Truxius wurde mit 29 Stimmen, ohne Gegenstimmen und mit 1 Enthaltung, als Vorstandsmitglied wiedergewählt.

Herr Dr. Ull wurde mit 30 Stimmen, ohne Gegenstimmen und Enthaltungen, als Vorstandsmitglied wiedergewählt.

Zudem wurde Herr Advani mit 29 Stimmen, ohne Gegenstimmen und mit 1 Enthaltung, zum Vorstandsvorsitzenden gewählt.

Herr Prof. Dr. Truxius wurde mit 29 Stimmen, ohne Gegenstimmen und mit 1 Enthaltung, zum stellvertretenden Vorstandsvorsitzenden gewählt.

Die drei anwesenden Vorstandsmitglieder bedankten sich für das in sie gesetzte Vertrauen und nahmen die Wahl an. Die Annahme der Wahl der beiden nicht anwesenden Vorstandsmitglieder wird schriftlich angefragt. Die nicht anwesenden Mitgliedsunternehmen können binnen 14 Tagen nach Versendung des Protokolls Einspruch gegen die Beschlüsse erheben. Ein Einspruch wird als Gegenstimme gewertet.

6. Arbeitsprogramm und Budget 2023/2024

Herr Advani stellte die Haushaltsplanung für 2024 vor, wobei auf die weiterhin halbierten Mitgliedsbeiträge sowie die wesentlichen Aufwendungen hingewiesen wurde. Zudem ging Herr Advani kurz auf ausgewählte Punkte des Arbeitsprogramms für das kommende Jahr ein.

7. Verschiedenes

Zum Abschluss des vereinsrechtlichen Teils der Veranstaltung wies Herr Advani auf die aktuellen Terminabstimmungen für die nächste Sitzung der AG Nachhaltigkeitsberichterstattung und den Erfahrungsaustausch zu Pillar 2 am 08.12.2023 im digitalen Format hin und ermutigte die Mitgliedsunternehmen, sich bei Interesse an einer Mitarbeit an Herrn Prof. Dr. Truxius oder Herrn Prof. Dr. Fink (AG Nachhaltigkeitsberichterstattung) sowie Herrn Lange oder Herrn Advani (Erfahrungsaustausch Pillar 2) zu wenden. Mit Blick auf die AG Nachhaltigkeitsberichterstattung wird es voraussichtlich Anfang 2024 eine Abfrage von Erfahrungswerten mit Tools zur Nachhaltigkeitsberichterstattung geben. Der Termin für die Mitgliederversammlung im Frühjahr 2024 soll in den nächsten Wochen festgelegt und kommuniziert werden. Gerne würde die VMEBF auch im kommenden Jahr in Präsenz tagen. Dazu rief der Vorstand die Mitglieder auf, sich bei Interesse an einer Gastgeberschaft an Herrn Prof. Dr. Fink zu wenden. Herr Advani schloss den vereinsrechtlichen Teil der Versammlung um 11:58 Uhr.

8. Offene Arbeitsgruppensitzung und Impulsvorträge

Der Nachmittag des Sitzungstages widmete sich einer offenen Sitzung der AG Nachhaltigkeitsberichterstattung. In diesem Zusammenhang wurden neben einem kurzen Überblick über die aktuellen Entwicklungen der Entwurf des Leitfadens zu den KPIs im Nachhaltigkeitsbericht diskutiert. Dieser wurde von der Mitgliederversammlung freigegeben und wird mit den Unterlagen zur Sitzung an die Mitgliedsunternehmen verschickt. Zuvor wurden verschiedene Impulsvorträge von Mitgliedsunternehmen zu relevanten Themen aus dem Bereich der Nachhaltigkeitsberichterstattung abgehalten, u.a. von Frau Anna Hund aus dem Business Controlling bei der Heraeus Business Solutions GmbH mit einem Überblick über den Stand der Nachhaltigkeitsberichterstattung bei Heraeus, von Frau Inna Brovchenko, Leiterin des ESG Reporting Projekts bei der Freudenberg Gruppe, die zu Status quo und Herausforderungen des Projekts im Hause Freudenberg berichtete, sowie von Herrn Thilo Knöller, Head of Corporate Accounting bei der Hubert Burda Media Holding KG, der zu Wesentlichkeitsanalyse und technischer Umsetzung der Nachhaltigkeitsberichterstattung sprach. Zum Abschluss trug Herr Zabel zu den aktuellen Entwicklungen um die ESRS für KMU vor und schlug eine Befassung der VMEBF mit der anstehenden Konsultation der EFRAG zum Thema vor. Der Vorstand wird sich in seiner nächsten Sitzung mit der Thematik befassen.

Der Sitzungstag endete um 16:10 Uhr.

Hanau, den 30.11.2023

gez. Prof. Dr. Christian Fink

gez. Santokh Advani