

**Gemeinsamer Bericht  
des Vorstandes der SNP Schneider-Neureither & Partner AG  
und  
der Geschäftsführung der SNP Consulting GmbH**

gemäß § 293a AktG über den Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrag zwischen der SNP Schneider-Neureither & Partner AG und der SNP Consulting GmbH.

**I. Abschluss des Vertrages und Wirksamkeit**

Die SNP Schneider-Neureither & Partner AG („**SNP AG**“) und die SNP Consulting GmbH haben am 27. März 2015 einen Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrag abgeschlossen, in dem die SNP Consulting GmbH die Leitung ihrer Gesellschaft der SNP AG unterstellt und sich zur Abführung ihres Gewinnes an die SNP AG verpflichtet („**der Vertrag**“).

Der Vertrag bedarf zu seiner Wirksamkeit sowohl der Zustimmung der Hauptversammlung der SNP AG als auch der Zustimmung der Gesellschafterversammlung der SNP Consulting GmbH. Vorstand und Aufsichtsrat der SNP AG werden daher der auf den 21. Mai 2015 einberufenen ordentlichen Hauptversammlung der SNP AG vorschlagen, dem Abschluss des Vertrages zuzustimmen. Der Abschluss des Vertrages wurde zudem der Gesellschafterversammlung der SNP Consulting GmbH zur Zustimmung vorgelegt und diese hat dem Abschluss des Vertrags am 27. März 2015 zugestimmt.

Gemäß § 294 Abs. 2 AktG bedarf der Vertrag zu seiner Wirksamkeit außerdem der Eintragung in das Handelsregister am Sitz der SNP Consulting GmbH. Der Vertrag gilt im Hinblick auf die Regelung zur Gewinnabführung- und Verlustübernahme - nicht jedoch im Hinblick auf die beherrschungsvertraglichen Elemente - rückwirkend für die Zeit ab dem Beginn des Geschäftsjahres der SNP Consulting GmbH, in dem der Vertrag durch Eintragung in das Handelsregister am Sitz der SNP Consulting GmbH wirksam wird, d.h. voraussichtlich ab 1. Januar 2015.

**II. Parteien des Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrages**

**1. SNP Schneider-Neureither & Partner AG**

Die SNP AG hat ihren Sitz in Heidelberg und ist eingetragen im Handelsregister des Amtsgerichts Mannheim unter HRB 335155.

Das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr. Das Grundkapital der SNP AG beträgt EUR 3.738.060,00 und ist aufgeteilt in 3.738.060 auf den Inhaber lautende Stückaktien. Die auf den Inhaber lautenden Stammaktien sind im regulierten Markt der Frankfurter Wertpapierbörse mit weiteren Zulassungsfolgepflichten (Prime Standard) zum Börsenhandel zugelassen.

Satzungsmäßiger Gegenstand des Unternehmens ist die Durchführung von Unternehmensberatung und Dienstleistungen auf dem Gebiet der Datenverarbeitung sowie die Entwicklung und der Vertrieb von Hard- und Software. Die SNP AG ist zu allen

Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die zur Erreichung des Gesellschaftszweckes notwendig oder nützlich erscheinen. Sie kann Unternehmen im In- und Ausland gründen oder sich als Holdinggesellschaft an solchen Unternehmen beteiligen, die einen gleichartigen oder ähnlichen Unternehmensgegenstand haben und zwar auch als persönlich haftender Gesellschafter. Sie kann Zweigniederlassungen im In- und Ausland errichten.

Mitglieder des Vorstandes sind gegenwärtig Herr Dr. Andreas Schneider-Neureither, Herr Jörg Vierfuß und Herr Henry Göttler.

Die SNP AG hat gemäß ihren Jahresabschlüssen nach HGB in den vergangenen drei Geschäftsjahren die folgenden Jahresüberschüsse erzielt:

Zum 31.12.2012:	EUR	1.982.312,50
Zum 31.12.2013:	EUR	327.557,74
Zum 31.12.2014:	EUR	2.037.907,00

## **2. Die SNP Consulting GmbH**

Die SNP Consulting GmbH hat ihren Sitz in Heidelberg und ist eingetragen im Handelsregister B des Amtsgerichtes Stendal unter HRB 106436. Sie ist eine hundertprozentige Tochtergesellschaft der SNP AG, da die SNP AG unmittelbar alleinige Gesellschafterin der SNP Consulting GmbH ist.

Die SNP Consulting GmbH wurde am 29. Juni 1993 gegründet und im Handelsregister eingetragen. Das Geschäftsjahr der SNP Consulting GmbH entspricht dem Kalenderjahr. Ihr Stammkapital beträgt EUR 104.000.

Unternehmensgegenstand der SNP Consulting GmbH die Durchführung von Organisations- und Informationsverarbeitungsprojekten als Dienstleistung für Dritte, die Entwicklung von Standard- und Individualsoftware für den Einsatz in Projekten und den Vertrieb an Dritte, sowie die Beschaffung, Installation, Pflege und Betreuung von Informationsverarbeitungssystemen.

Geschäftsführer der SNP Consulting GmbH sind gegenwärtig Herr Michael Dirks und Herr Dr. Andreas Schneider-Neureither. Letzterer ist gleichzeitig Vorstandsvorsitzender der SNP AG.

Die SNP Consulting GmbH hält keine Beteiligungen an anderen Unternehmen. Die SNP Consulting GmbH hat zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Berichts 66 Mitarbeiter.

### **III. Rechtliche und wirtschaftliche Gründe für den Abschluss des Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrages**

Abgeschlossen werden soll eine Kombination aus einem Beherrschungs- und einem Ergebnisabführungsvertrag.

Abschluss und Durchführung eines Beherrschungsvertrages sind am besten geeignet, um die einheitliche Leitung der SNP Consulting GmbH und ihre Integration in den SNP-Konzern zu gewährleisten. Dem Vorstand der SNP AG ist es insbesondere möglich, der Geschäftsführung der SNP Consulting GmbH im übergeordneten Konzerninteresse in weitem Umfang und in erleichterter Form Weisungen zu erteilen und ein einheitliches Handeln der SNP AG und der SNP Consulting GmbH sicherzustellen. Zwar steht der SNP AG als alleiniger Gesellschafterin der SNP Consulting GmbH ein Weisungsrecht gegenüber der Geschäftsführung der SNP Consulting GmbH zu, jedoch ist insoweit rechtlich nicht gesichert, in welchem Umfang die Gesellschafterversammlung der Geschäftsführung im Konzerninteresse liegende, aber für die Gesellschaft möglicherweise nachteilige Weisungen erteilen kann. Im Rahmen des Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrages sind in weitem Umfang auch solche möglicherweise nachteiligen Weisungen möglich. Zudem bedürfte jede Weisung durch die Gesellschafterversammlung eines förmlichen Beschlusses. Das Weisungsrecht der Gesellschafterversammlung ist daher nicht in gleicher Art und Weise wie ein Beherrschungsvertrag geeignet, die angestrebte einheitliche Leitung der SNP Consulting GmbH sicherzustellen.

Die zu vereinbarende Gewinnabführung ermöglicht der SNP AG eine steuerliche Optimierung. Wirksamer Abschluss eines Ergebnisabführungsvertrages und dessen tatsächliche Durchführung sind Voraussetzungen für die Begründung einer körperschaftsteuerlichen und gewerbsteuerlichen Organschaft gemäß §§ 14, 17 KStG. Diese hat den Vorteil, dass ein steuerlicher Gewinn- und Verlustausgleich möglich ist und damit einhergehend eine steueroptimale Berücksichtigung der Gewinne und Verluste der SNP Consulting GmbH. Dadurch können der Konzernsteueraufwand und der Konzernsteuer-Cash-Flow optimiert werden. Zudem bewirkt die Organschaft eine zusammengefasste Besteuerung der Gesellschaften.

Mit Wirksamwerden des Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrages wird die SNP AG insbesondere verpflichtet, Verluste der SNP Consulting GmbH auszugleichen. Mit Ausnahme dieser Verlustübernahmeverpflichtung der SNP AG ergeben sich aus Sicht der Aktionäre der SNP AG aus dem Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrag keine besonderen Folgen. Insbesondere ist die SNP AG alleinige Gesellschafterin der SNP Consulting GmbH, so dass es bei der SNP Consulting GmbH keine außenstehenden Gesellschafter gibt, denen für den Vertragsabschluss eine Ausgleichs- oder Abfindungszahlung angeboten oder geleistet werden müsste.

Eine wirtschaftlich vernünftige Alternative zum Abschluss des Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrages zwischen der SNP AG und der SNP Consulting GmbH, mit der die oben beschriebenen Zielsetzungen gleichermaßen oder besser verwirklicht werden könnten, besteht nach unserer Auffassung nicht. Insbesondere die zusammengefasste Besteuerung der beiden Gesellschaften kann durch den Abschluss

einer anderen Art von Unternehmensvertrag gemäß § 292 AktG (Betriebspachtvertrag, Betriebsüberlassungsvertrag, Gewinngemeinschaft oder TeilErgebnisabführungsvertrag) oder eines Betriebsführungsvertrags nicht erreicht werden. Auch der Umstand, dass gegenwärtig teilweise Personenidentität beim Vorstand der SNP AG und der Geschäftsführung der SNP Consulting GmbH besteht und damit ein faktischer Gleichlauf der Leitung beider Gesellschaften, macht den Abschluss des Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrages nicht enbehrlich, weil sie zu keiner verbindlichen Leitungsmacht der SNP AG und zu keiner verbindlichen Gewinnabführung führt und zudem keine steuerlichen Organschaft begründen kann.

#### **IV. Erläuterung des Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrages**

Die wesentlichen Regelungen des Entwurfes des Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrages zwischen der SNP AG und der SNP Consulting GmbH werden im Folgenden erläutert:

##### **1. Beherrschung der SNP Consulting GmbH (§ 2)**

Gemäß § 2 Abs. 1 des Vertrages unterstellt die SNP Consulting GmbH die Leitung ihrer Gesellschaft der SNP AG. Damit wird die für Beherrschungsverträge essentielle Abgabe der Leitungsbefugnisse an das herrschende Unternehmen normiert. Die SNP AG ist hiernach durch ihren Vorstand oder durch von diesem Beauftragte berechtigt, der Geschäftsführung der SNP Consulting GmbH Weisungen hinsichtlich der Leitung der SNP Consulting GmbH zu erteilen, insbesondere in organisatorischer, wirtschaftlicher, technischer, finanzieller und personeller Hinsicht. Die SNP Consulting GmbH ist gemäß § 2 Abs. 2 Satz 2 des Vertrages verpflichtet, den Weisungen der SNP AG zu folgen.

Dabei können, mangels abweichender Regelung im Vertrag, entsprechend § 308 Abs. 1 Satz 2 AktG auch Weisungen erteilt werden, die für die SNP Consulting GmbH nachteilig sind, sofern sie den Belangen der SNP AG oder des SNP-Konzerns dienen. Dies ermöglicht es der SNP AG, umfassend steuernd in die Leitung der SNP Consulting GmbH einzugreifen. Soweit keine Weisungen erteilt werden, leitet die Geschäftsführung der SNP Consulting GmbH die Gesellschaft in eigener Verantwortung.

Die SNP AG kann gemäß § 299 AktG - und klarstellend auch gemäß § 2 Abs. 2 Satz 3 des Vertrages - der Geschäftsführung der SNP Consulting GmbH allerdings nicht die Weisung erteilen, den Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrag zu ändern, aufrechtzuerhalten oder zu beenden. Dies ermöglicht der abhängigen SNP Consulting GmbH und ihrer Geschäftsführung die freie und eigenverantwortliche Entscheidung über den Vertragsinhalt und die Vertragsdauer. Ferner sind Weisungen, die zwingende gesetzliche Vorschriften verletzen würden, unzulässig.

§ 2 Abs. 3 sieht eine umfassende Informationsverpflichtung der SNP Consulting GmbH vor und ein ebenso umfassendes Auskunfts- und Einsichtnahmerecht der SNP AG vor. Daneben besteht weiterhin das ebenfalls umfassende Auskunfts- und Einsichtnahmerecht der SNP AG gemäß § 51a GmbH. Es handelt sich bei § 2 insoweit nach unserer Auffassung um eine übliche Regelung im Rahmen eines Beherrschungsvertrages.

## **2. Gewinnabführung (§ 3)**

§ 3 des Vertrages enthält die für einen Ergebnisabführungsvertrag charakteristische Verpflichtung des einen Vertragsteils zur Abführung des gesamten handelsrechtlichen Gewinns an den anderen Vertragsteil. Hiernach ist die SNP Consulting GmbH verpflichtet, während der Vertragsdauer ihren gesamten Gewinn an die SNP AG abzuführen. Abzuführen ist der Jahresüberschuss, der ohne die Gewinnabführung entstanden wäre, vermindert um einen etwaigen handelsrechtlichen Verlustvortrag aus dem Vorjahr, um den in gesetzliche oder satzungsmäßige Rücklagen einzustellenden Betrag sowie um den nach handelsrechtlichen Vorschriften, insbesondere § 268 HGB, ausschüttungsgesperreten Betrag. Die Gewinnabführung darf den in § 301 AktG in der jeweiligen gültigen Fassung genannten Betrag nicht überschreiten. Dies entspricht der gesetzlichen Regelung in § 301 AktG.

Die SNP Consulting GmbH kann gemäß § 5 Abs. 2 des Vertrages mit Zustimmung der SNP AG Beträge aus dem Jahresüberschuss nur insoweit in die Gewinnrücklagen gemäß § 272 Abs. 3 HGB einstellen, soweit dies gesellschafts- und handelsrechtlich zulässig und bei vernünftiger kaufmännischer Beurteilung wirtschaftlich begründet ist. Auf Verlangen der SNP AG sind während der Dauer dieses Vertrags gebildete andere Gewinnrücklagen aufzulösen und zum Ausgleich eines Jahresfehlbetrages zu verwenden oder als Gewinn abzuführen. § 5 Abs. 3 des Vertrages stellt zudem klar, dass die Abführung von Beträgen aus der Auflösung von anderen Gewinnrücklagen, die vor Beginn des Vertrages gebildet wurden, oder von Kapitalrücklagen ausgeschlossen ist.

§ 5 Abs. 1 Satz 2 des Vertrages regelt die Fälligkeit des Anspruchs auf Gewinnabführung/Ausgleich eines Jahresfehlbetrages. Danach erfolgen die Abrechnungen über Gewinn- oder Verlustanteile zwischen beiden Gesellschaften mit Wertstellung zum Tag der Feststellung des Jahresabschlusses und für einen etwa auszugleichenden Verlust schuldet die SNP AG ab dem Bilanzstichtag die gesetzlichen Zinsen.

Die Verpflichtung zur Gewinnabführung gilt nach § 6 Abs. 3 des Vertrages erstmals für das gesamte Geschäftsjahr der SNP Consulting GmbH, in dem der Vortrag wirksam wird, voraussichtlich also ab dem 01.01.2015.

Die vorbeschriebenen Regelungen sind nach unserer Auffassung im Rahmen eines Ergebnisabführungsvertrages üblich.

## **3. Verlustübernahme (§ 4)**

§ 4 enthält die Verpflichtung der SNP AG zur Verlustübernahme entsprechend § 302 AktG in seiner jeweils gültigen Fassung. Die SNP AG ist daher verpflichtet, jeden während der Vertragsdauer sonst entstehenden Jahresfehlbetrag der SNP Consulting GmbH auszugleichen, soweit dieser nicht dadurch ausgeglichen wird, dass den anderen Gewinnrücklagen Beträge entnommen werden, die während der Vertragsdauer in diese eingestellt worden sind. Dementsprechend trägt die SNP AG das wirtschaftliche Risiko der SNP Consulting GmbH. Diese Verpflichtung zur Verlustübernahme ist zwingende Folge eines Ergebnisabführungsvertrages.

Durch den dynamischen Verweis auf § 302 AktG gelten ferner die jeweils anwendbaren gesetzlichen Regelungen. So kann die SNP Consulting GmbH nach § 302 Abs. 3 AktG auf ihren Anspruch auf Verlustausgleich erst drei Jahre nach dem Tage, an dem die Eintragung der Beendigung des Vertrages in das Handelsregister nach § 10 HGB bekannt gemacht worden ist, verzichten oder sich über ihn vergleichen. Dies gilt jedoch nicht, wenn die SNP AG zahlungsunfähig oder sich zur Abfindung des Insolvenzverfahrens mit ihren Gläubigern vergleichen würde oder wenn die Ersatzpflicht in einem Insolvenzplan geregelt wird. Nach § 302 Abs. 4 AktG verjährt der Anspruch auf Verlustausgleich in zehn Jahren seit dem Tag, an dem die Eintragung der Beendigung des Vertrages in das Handelsregister nach § 10 HGB bekannt gemacht worden ist.

Die Verpflichtung zur Verlustübernahme gilt nach § 6 Abs. 3 des Vertrages erstmals für das gesamte Geschäftsjahr der SNP Consulting GmbH, in dem der Vortrag wirksam wird, voraussichtlich also ab dem 01.01.2015.

Die Regelungen zur Verlustübernahme sind weitestgehend zwingende gesetzliche Regelungen und sind nach unserer Auffassung im Rahmen eines Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrages jedenfalls üblich.

#### **4. Wirksamwerden, Dauer und Kündigung (§ 6)**

Gemäß § 6 Abs. 1 des Vertrages wird der Vertrag mit Eintragung seines Bestehens in das Handelsregister am Sitz der SNP Consulting GmbH wirksam. Dies entspricht der gesetzlichen Regelung in § 294 Abs. 2 AktG. Der Vertrag gilt daher hinsichtlich der in § 2 vereinbarten Beherrschung der SNP Consulting GmbH durch die SNP AG ab Eintragung des Vertrages in das Handelsregister. Hinsichtlich der Gewinnabführung und Verlustübernahme gilt der Vertrag gemäß § 6 Abs. 3 jedoch bereits rückwirkend ab Beginn des Geschäftsjahres der SNP Consulting GmbH, in dem der Vertrag in das Handelsregister am Sitz der SNP Consulting GmbH eingetragen wird.

Zudem enthält § 6 des Vertrages Regelungen zu Dauer und Kündigung des Vertrages. Der Vertrag hat gemäß § 6 Abs. 4 eine feste Laufzeit bis zum 31.12.2020, mindestens aber für fünf Zeitjahre nach dem Beginn des Wirtschaftsjahres, für das die Körperschaftsteuerliche und gewerbsteuerliche Organschaft aufgrund dieses Vertrages erstmals anerkannt wurde. Eine Mindestvertragsdauer von fünf Jahren ist nach derzeitiger Rechtslage für die Begründung einer ertragssteuerlichen Organschaft erforderlich, § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 KStG in Verbindung mit § 17 KStG. Nach Ablauf der Mindestvertragsdauer setzt sich der Vertrag auf unbestimmte Zeit fort, sofern er nicht unter Beachtung der Kündigungsfrist von sechs Monaten vor Ablauf der jeweiligen Vertragsdauer schriftlich gekündigt wird.

§ 6 Abs. 5 des Vertrages stellt klar, dass der Vertrag auch bei Vorliegen eines wichtigen Grundes ohne Einhaltung einer Kündigungsfrist schriftlich gekündigt werden kann. Als wichtiger Grund zur Kündigung gilt insbesondere der Wegfall der zur Anerkennung der Organschaft steuerlich erforderlichen finanziellen Eingliederung der SNP Consulting GmbH in die SNP AG etwa durch die Veräußerung von Anteilen an der Organgesellschaft im Wege des Verkaufs oder der Einbringung oder durch die Verschmelzung, Spaltung oder Auflösung der SNP AG oder der SNP Consulting GmbH

Davon unabhängig entfällt die körperschaftsteuerliche und gewerbsteuerliche Organschaft ab Beginn des bei Wirksamwerden der Kündigung laufenden Geschäftsjahres.

Endet der Vertrag, so hat die SNP AG gemäß § 303 AktG den Gläubigern der SNP Consulting GmbH, deren Forderungen begründet worden sind, bevor die Eintragung der Beendigung des Vertrags in das Handelsregister nach § 10 des Handelsgesetzbuchs bekannt gemacht worden ist, Sicherheit zu leisten oder sich für die Forderung verbürgen.

Auch hierbei handelt es sich um übliche Regelungen im Rahmen eines Beherrschungs- und Ergebnisabführungsvertrages.

## **6. Schlussbestimmungen (§ 7)**

§ 7 enthält eine sog. salvatorische Klausel, die Wirksamkeit und Durchführung des Vertrages für den Fall sichert, dass einzelne oder mehrere Bestimmungen des Vertrages entweder bei Abschluss bereits unwirksam oder nicht durchführbar waren oder es später werden. In diesem Fall verpflichten sich die Parteien die unwirksame oder undurchführbare Bestimmung durch diejenige wirksame oder durchführbare Bestimmung zu ersetzen, die der unwirksamen oder undurchführbaren Bestimmung wirtschaftlich am nächsten kommt. Dasselbe gilt im Falle einer Lücke im Vertrag.

## **V. Keine Regelungen zu Abfindung und Ausgleich entsprechend §§304, 305 AktG und keine Bestellung eines Vertragsprüfers**

Im Vertrag sind keine Ausgleichszahlung und keine Abfindung für außenstehende Gesellschafter der SNP Consulting GmbH gemäß §§ 304 und 305 AktG (analog) zu bestimmen. Die §§ 304 und 305 AktG sind nach ganz überwiegender Auffassung bei einer beherrschten GmbH nicht anwendbar, weil die Gesellschafter der beherrschten GmbH dem Unternehmensvertrag durch einstimmigen Beschluss zustimmen müssen und deshalb nach ihrer Zustimmung weder Ausgleich noch Abfindung beanspruchen können. In jedem Fall aber bedarf es entsprechender Regelungen im Vertrag deshalb nicht, weil die SNP AG alleinige Gesellschafterin der SNP Consulting GmbH ist, so dass keine außenstehenden Gesellschafter bei der SNP Consulting GmbH bestehen, denen eine Abfindung bzw. ein Ausgleich angeboten oder bezahlt werden müsste.

Auch bedarf es gemäß § 293b Abs. 1 AktG keiner Prüfung des Vertrages durch sachverständige Prüfer, da die SNP AG unmittelbar alle Geschäftsanteile der SNP Consulting GmbH hält.

Heidelberg, den 27.03.2015

A handwritten signature in blue ink, consisting of the letters 'ASN' followed by a stylized flourish.

Dr. Andreas Schneider-Neureither  
für die SNP AG

Heidelberg, den 27.03.2015

A handwritten signature in blue ink, identical to the one on the left, consisting of the letters 'ASN' followed by a stylized flourish.

Dr. Andreas Schneider-Neureither  
für die SNP Consulting GmbH