

# **Gemeinsamer Bericht des Vorstands der Rheinmetall AG und der Geschäftsführung der Rheinmetall Insurance Services GmbH gemäß §§ 295, 293 a AktG über die Änderung des Gewinnabführungsvertrages vom 24. August 2001 zu Tagesordnungspunkt 10**

## **I. Allgemeines**

Zwischen der Rheinmetall AG als Organträger mit Sitz in Düsseldorf und der Rheinmetall Insurance Services GmbH mit Sitz in Düsseldorf als Organgesellschaft besteht ein Gewinnabführungsvertrag vom 24. August 2001 (nachfolgend „Gewinnabführungsvertrag“). Der Gewinnabführungsvertrag wurde ursprünglich zwischen der Rheinmetall Service Gesellschaft mbH, Düsseldorf, als Organträger und der Rheinmetall Versicherungsdienst GmbH, Düsseldorf, als Organgesellschaft abgeschlossen. Die Rheinmetall Service Gesellschaft mbH wurde mit Wirkung zum 1. Januar 2005 auf die Rheinmetall AG verschmolzen. Die Rheinmetall Versicherungsdienst GmbH hat durch Beschluss der Generalversammlung vom 11. Februar 2011 die Firma der Gesellschaft geändert in Rheinmetall Insurance Services GmbH.

Das am 26. Februar 2013 in Kraft getretene Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts erfordert eine klarstellende Änderung des Gewinnabführungsvertrages.

Der Vorstand der Rheinmetall AG und die Geschäftsführung der Rheinmetall Insurance Services GmbH erstatten über die klarstellende Änderung des Gewinnabführungsvertrages den nachfolgenden Bericht gemäß §§ 295, 293a AktG. Die Rheinmetall Insurance Services GmbH wird nachstehend auch „Organgesellschaft“ genannt.

## **II. Parteien**

### **1. Rheinmetall AG**

Die Rheinmetall AG ist eine börsennotierte Aktiengesellschaft und in das Handelsregister des Amtsgerichts Düsseldorf unter HRB 39401 eingetragen. Sie ist die Obergesellschaft des Rheinmetall-Konzerns. Satzungsgegenstand des Unternehmens der Rheinmetall AG ist die Gründung von Unternehmen, der Erwerb und die Veräußerung von Beteiligungen und beteiligungsähnlichen Rechten an Unternehmen des Maschinenbaus, der Verarbeitung von Metall und anderen Werkstoffen, der Industrieelektronik und verwandter Industrien, die Führung dieser Unternehmen und ggf. ihre Zusammenfassung unter einheitlicher Leitung sowie der Erwerb, die Veräußerung, Erschließung, Nutzung und Verwaltung von Grundstü-

cken und Gebäuden, auch wenn dies nicht mit den vorgenannten Unternehmen im Zusammenhang steht.

## **2. Rheinmetall Insurance Services GmbH**

Die Organgesellschaft ist im Handelsregister des Amtsgerichts Düsseldorf unter HRB 41089 eingetragen. An ihr ist die Rheinmetall AG zu 100 % beteiligt. Gesellschaftsvertraglicher Gegenstand des Unternehmens der Organgesellschaft ist die Vermittlung von Versicherungen aller Art sowie die Beratung, Betreuung und Abwicklung bei allen Versicherungsangelegenheiten. Gegenstand ist auch: Die Übernahme von Dienstleistungsfunktionen, insbesondere die Anlage- und Abschlussvermittlung über Anteilscheine von Kapitalanlagegesellschaften und Investmentanteilen im Sinne des § 2 Absatz 6 Ziffer 8 KWG sowie die Übernahme und Durchführung des Rückversicherungsgeschäfts. Der Jahresabschluss der Organgesellschaft wird in den Konzernabschluss der Rheinmetall AG konsolidiert.

### **III. Abschluss und Wirksamwerden der Änderungsvereinbarung**

Am 18. März 2014 haben die Rheinmetall AG und die Organgesellschaft eine Änderungsvereinbarung zum Gewinnabführungsvertrag abgeschlossen (nachfolgend „Änderungsvereinbarung“).

Zur Wirksamkeit der Änderungsvereinbarung ist die Zustimmung der Hauptversammlung der Rheinmetall AG erforderlich. Der Vorstand und der Aufsichtsrat der Rheinmetall AG werden daher der für den 6. Mai 2014 einberufenen Hauptversammlung vorschlagen, der Änderungsvereinbarung zuzustimmen.

Zudem bedarf die Änderungsvereinbarung zu ihrer Wirksamkeit der Zustimmung der Gesellschafterversammlung der Organgesellschaft. Die Änderungsvereinbarung wird der im Mai 2014 geplanten Gesellschafterversammlung der Organgesellschaft zur Zustimmung vorgelegt. Zu ihrer Wirksamkeit bedarf die Änderungsvereinbarung des Weiteren der Eintragung im Handelsregister der Organgesellschaft.

#### **IV. Rechtliche und wirtschaftliche Gründe für den Abschluss der Änderungsvereinbarung**

Der Gewinnabführungsvertrag enthält in § 2 Absatz 4 eine Regelung zur Verlustübernahme. Darin war in der ursprünglich geltenden Fassung festgelegt, dass die Rheinmetall AG als herrschende Gesellschaft nach Maßgabe des § 302 AktG den sich während der Vertragslaufzeit des Gewinnabführungsvertrages entstehenden Jahresfehlbetrag der Organgesellschaft auszugleichen hat.

Mit dem Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts wurde § 17 Satz 2 Nummer 2 Körperschaftsteuergesetz dahingehend geändert, dass in Gewinnabführungsverträgen nunmehr ein Verweis auf § 302 AktG „in seiner jeweils gültigen Fassung“ notwendig ist, um die Voraussetzungen der steuerlichen Organschaft zu erfüllen.

#### **V. Erläuterung der Regelungen der Änderungsvereinbarung im Einzelnen**

Dieser gesetzlichen Neuregelung trägt die Änderungsvereinbarung in Ziffer 1 Rechnung, indem § 2 Absatz 4 des Gewinnabführungsvertrages dahingehend geändert wird, dass nunmehr auf § 302 AktG in seiner jeweils gültigen Fassung verwiesen wird. Durch diese Änderung ist es für die Rheinmetall AG weiterhin möglich, die mit dem Gewinnabführungsvertrag verbundenen steuerlichen Vorteile für den Rheinmetall-Konzern zu sichern.

Weitere Änderungen des Gewinnabführungsvertrages wurden gemäß Ziffer 2 der Änderungsvereinbarung nicht vorgenommen. Die übrigen Bestimmungen des Gewinnabführungsvertrages bleiben unverändert.

#### **VI. Keine Ausgleichs- oder Abfindungsansprüche**

Verpflichtungen der Rheinmetall AG zur Leistung von Ausgleichs- oder Abfindungsansprüchen (§§ 304, 305 AktG) werden durch den Gewinnabführungsvertrag oder dessen Änderung mangels außenstehender Gesellschafter nicht begründet.

**VII. Keine Vertragsprüfung**

Da sich die Anteile an der Organgesellschaft alle in der Hand der Rheinmetall AG befinden, bedarf es keiner Prüfung der Änderungsvereinbarung durch einen gerichtlich bestellten Prüfer (Wirtschaftsprüfer) nach §§ 295, 293b ff. AktG.

Düsseldorf, im März 2014

Düsseldorf, im März 2014

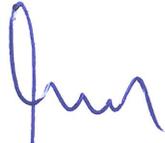
Rheinmetall AG  
Der Vorstand

Rheinmetall Insurance Services GmbH  
Die Geschäftsführung



---

Papperger



---

Merch



---

Sünger



---

Binnig