

**Bericht über die Erstellung
des Jahresabschlusses
zum 31. Juli 2024**

rainbowtrekkers Kita gGmbH

ERSTELLUNGSBERICHT zum 31.07.2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln

INHALTSVERZEICHNIS

Blatt

HAUPTBERICHT

1. Auftragsannahme		3
1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung		3
1.2 Auftragsdurchführung		4
2. Grundlagen des Jahresabschlusses		5
2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte		5
2.2 Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses		5
3. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen		7
3.1 Rechtliche Verhältnisse		7
3.2 Steuerliche Verhältnisse		8
3.3 Wirtschaftliche Verhältnisse		9
4. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten		11
5. Wiedergabe der Bescheinigung		12

ERLÄUTERUNGSBERICHT

Erläuterungen zur Bilanz zum 31. Juli 2024	14
Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. August bis 31. Juli 2024	27

ANLAGEN

Anlage 1: Bilanz zum 31. Juli 2024	38
Anlage 2: Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. August bis 31. Juli 2024	40
Anlage 3: Anhang	42

ERGÄNZENDE ANLAGEN

Anlage 1: Kontennachweis zur Bilanz	45
Anlage 2: Kontennachweis zur Gewinn und Verlustrechnung	49
Anlage 3: Entwicklung des Anlagevermögens	54
Anlage 4: Allgemeine Auftragsbedingungen	79

ERSTELLUNGSBERICHT zum 31.07.2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln

HAUPTBERICHT

ERSTELLUNGSBERICHT zum 31.07.2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln

1. Auftragsannahme

1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Die Geschäftsführung der

rainbowtrekkers Kita gGmbH,

Köln

- nachfolgend auch kurz "Gesellschaft" genannt -

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Juli 2024 aus den uns vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln. Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen haben wir Juni bis September 2025 in Iserlohn durchgeführt.

Unser Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberatungsgesellschaft.

Die Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses oblag der uns mit dessen Erstellung beauftragenden gesetzlichen Vertretung der Gesellschaft, die über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundener Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

Nach den in § 267 HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine kleine Kapitalgesellschaft.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurde von den größenabhängigen Erleichterungen der §§ 267, 276, 288, 274a HGB Gebrauch gemacht.

Eine Offenlegung bzw. Hinterlegung des Jahresabschlusses zum 31. Juli 2023 sowie der anderen notwendigen Unterlagen ist erfolgt.

Der uns erteilte Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung und der Inventur sowie der eingeholten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen den handelsrechtlich vorgeschriebenen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang, zu erstellen.

ERSTELLUNGSBERICHT zum 31.07.2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln

Da die Anfertigung eines Erstellungsberichts vereinbart, jedoch konkrete Festlegungen zu Art und Umfang unserer Berichterstattung in den Auftragsvereinbarungen nicht ausdrücklich getroffen wurden, berichten wir in berufsüblicher Form im Sinne der *Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen* vom 12./13. April 2010 über Umfang und Ergebnis unserer Tätigkeit.

Bei der Auftragsannahme haben wir von unserem Auftraggeber ausbedungen, dass uns die für die Auftragsdurchführung benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig gegeben werden.

Allgemeine Auftragsbedingungen

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

1.2 Auftragsdurchführung

Im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses und bei unserer Berichterstattung hierüber haben wir die einschlägigen Normen unserer Berufsordnung und unsere Berufspflichten beachtet, darunter die Grundsätze der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit (§ 57 StBerG).

Wir haben in unserer Kanzlei Regelungen eingeführt, die mit hinreichender Sicherheit gewährleisten, dass bei der Auftragsabwicklung zur Erstellung eines Jahresabschlusses einschließlich der Berichterstattung die gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln beachtet werden.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses haben wir die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit beachtet.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des Handels- und Steuerrechts, der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags.

Vollständigkeitserklärung

Die Geschäftsführung hat uns die angeforderte berufsübliche Vollständigkeitserklärung bezüglich der Buchführung, Belege und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte schriftlich erteilt, die wir zu den Akten genommen haben.

ERSTELLUNGSBERICHT zum 31.07.2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln

2. Grundlagen des Jahresabschlusses

2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte

Für die Gesellschaft besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Die Buchführung wurde auf EDV-Systemen des vorherigen Steuerberaters erstellt.

Die Anlagenbuchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Anlagenbuchführung der DATEV eG erfüllt im Zusammenhang mit einer Bescheinigung der EY GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft vom 09.05.2025 zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des Programms Kanzlei-Rechnungswesen die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Anlagenbuchführung.

Die Lohn- und Gehaltsbuchführung wurde auf EDV-Systemen des Unternehmens erstellt. Die dabei eingesetzte Software Lohn und Gehalt der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 01.04.2019 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Lohn- und Gehaltsbuchführung.

Die Lohn- und Gehaltsbuchführung wurde auf EDV-Systemen des vorherigen Steuerberaters erstellt.

Alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden von der Geschäftsführung und von den zur Auskunft benannten Mitarbeitern bereitwillig erbracht.

2.2 Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG in Nürnberg erfüllt nach einer Bescheinigung der EY GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft vom 09.05.2025 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Gliederung des Jahresabschlusses entspricht den Vorschriften des HGB unter besonderer Beachtung der §§ 266 und 275 HGB. Das Anlagevermögen ist in einem Bestandsnachweis ordnungsgemäß entwickelt.

Die geltenden handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften wurden unter Berücksichtigung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit beachtet. Die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten Bewertungsmethoden wurden beibehalten.

Allen am Bilanzstichtag bestehenden Risiken - soweit sie bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses erkennbar waren - ist durch die Bildung ausreichender Rückstellungen und Wertberichtigungen Rechnung getragen. Soweit solche Risiken nach dem Bilanzstichtag entstanden sind, wird auf sie im Anhang verwiesen.

ERSTELLUNGSBERICHT zum 31.07.2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln

Der Anhang enthält die vorgeschriebenen Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung - soweit sie nicht bereits dort gemacht wurden - und er gibt die sonstigen Pflichtangaben richtig und vollständig wieder.

Die einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung werden im Erläuterungsteil ausführlich dargestellt.

Auf weitergehende Erläuterungen im Anhang wird hingewiesen.

ERSTELLUNGSBERICHT zum 31.07.2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln

3. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

3.1 Rechtliche Verhältnisse

Firma:	rainbowtrekkers Kita gemeinnützige GmbH
Rechtsform:	gGmbH
Gründung am:	06.09.2011
Sitz:	Köln
Anschrift:	Auf der Vierzig 2 50859 Köln
Registereintrag:	Handelsregister
Datum der Eintragung:	07.10.2011
Registergericht:	Köln
Registergerichts Nummer:	73661
Gesellschaftsvertrag:	Gültig in der Fassung vom 10.01.2019 (Notar: Dr. Martin Rüßmann)
Geschäftsjahr:	1. August bis 31. Juli
Dauer der Gesellschaft:	unbestimmt
Gegenstand des Unternehmens:	Der Gegenstand der Gesellschaft ist die Förderung von Bildung und Erziehung. Gesellschaftszweck ist der Betrieb von Kindergärten und Kindertagesstätten
Gezeichnetes Kapital:	EUR 25.000,00
Gesellschafter/-in:	()
Geschäftsführung/Vertretung:	Herrn Joel Mertens - einzelvertretungsberechtigt - Der Geschäftsführer ist von den Beschränkungen des § 181 BGB befreit
Prokura:	Frau Sandra Leonie Schaffrinna
Feststellung Jahresabschluss Vorjahr:	10.01.2025

ERSTELLUNGSBERICHT zum 31.07.2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln

3.2 Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt: Köln-West

Steuernummer: 223/5917/0590

Die Gesellschaft unterliegt gemäß § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG von der Körperschaftsteuer befreit.

Die Gesellschaft unterliegt der der Kleinunternehmerregelung gem. § 19 Abs. 1 UStG.

Der Gewerbebetrieb ist gem. § 3 Nr. 6 GewStG von der Gewerbesteuer befreit.

Im Rahmen der Abschlusserstellung wurde die Berechnung der Gewerbesteuer vorgenommen.

Veranlagung:

<u>Bezeichnung</u>	<u>Jahr</u>	<u>Bescheid vom</u>	<u>Vorbehalt</u>
Körperschaftsteuerbescheid	2023	10.06.2025	nein

ERSTELLUNGSBERICHT zum 31.07.2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln**3.3 Wirtschaftliche Verhältnisse****3.3.1 Vermögenslage**

Die aus der Bilanz zum 31. Juli 2024 abgeleitete Darstellung der Vermögenslage der Gesellschaft lässt sich im Vergleich zum vorherigen Bilanzstichtag folgendermaßen darstellen:

	Bilanz zum 31.07.2024		Bilanz zum 31.07.2023		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
<u>AKTIVA</u>						
Sachanlagen	266,6	20,9	265,1	37,1	1,5	0,6
Forderungen aus Lieferung u. Leistung	0,2	0,0	0,0	0,0	0,2	-
Sonstige Vermögensgegenstände	329,1	25,8	11,4	1,6	317,7	2.786,8
Flüssige Mittel/Wertpapiere	676,4	53,0	430,6	60,2	245,8	57,1
Rechnungsabgrenzungsposten	3,8	0,3	7,7	1,1	-3,9	-50,6
Summe Aktiva	1.276,1	100,0	714,8	100,0	561,3	78,5
Rundungsbedingte Differenz	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
<u>PASSIVA</u>						
Eigenkapital	395,8	31,0	36,1	5,1	359,7	996,4
Sonderposten mit Rücklageanteil	75,6	5,9	115,0	16,1	-39,4	-34,3
Rückstellungen	92,8	7,3	392,6	54,9	-299,8	-76,4
Kreditverbindlichkeiten	32,0	2,5	67,9	9,5	-35,9	-52,9
Lieferverbindlichkeiten	32,3	2,5	34,6	4,8	-2,3	-6,6
Sonstige Verbindlichkeiten	358,9	28,1	68,6	9,6	290,3	423,2
Rechnungsabgrenzungsposten	288,7	22,6	0,0	0,0	288,7	-
Summe Passiva	1.276,1	100,0	714,8	100,0	561,3	78,5
Rundungsbedingte Differenz	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	

ERSTELLUNGSBERICHT zum 31.07.2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln**3.3.2 Ertragslage**

Die Ertragslage hat sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt entwickelt:

Bezeichnung	2023/2024		2022/2023	
	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	2.955,7	100,0	2.837,8	100,0
Gesamtleistung	2.955,7	100,0	2.837,8	100,0
Materialaufwand	142,5	4,8	137,9	4,9
bezogene Leistungen	10,0	0,3	0,0	0,0
Rohergebnis	2.803,2	94,8	2.699,9	95,1
sonst. betriebl. Erträge	1.015,9	34,4	502,0	17,7
Personalaufwand	2.178,1	73,7	2.048,4	72,2
Abschreibungen	107,5	3,6	56,3	2,0
Raumkosten	493,3	16,7	495,2	17,4
Versicherungen u. Beiträge	15,4	0,5	12,0	0,4
Reparaturen	192,1	6,5	86,4	3,0
Fahrzeugkosten	4,5	0,2	21,3	0,8
Werbe- u. Reisekosten	36,1	1,2	18,4	0,6
versch. betriebl. Aufw.	542,8	18,4	418,3	14,7
Verluste a. d. Abgang v. AV	1,7	0,1	0,0	0,0
Betriebsergebnis	247,6	8,4	45,6	1,6
Finanzaufwand	2,9	0,1	3,2	0,1
Finanzergebnis	-2,9	-0,1	-3,2	-0,1
Ergebnis d. gew. Geschäftstätigkeit	244,7	8,3	42,4	1,5
Jahresüberschuss*	244,7	8,3	42,4	1,5
*rundungsbedingte Differenzen möglich!	0,0	0,0	0,0	-0,0

ERSTELLUNGSBERICHT zum 31.07.2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln

4. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten

Art, Umfang und Ergebnis der während unserer Auftragsdurchführung im Einzelnen vorgenommenen Erstellungshandlungen haben wir, soweit sie nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert sind, in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Gegenstand der Erstellung ohne Beurteilungen ist die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie die Erstellung des Anhangs und weiterer Abschlussbestandteile auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

ERSTELLUNGSBERICHT zum 31.07.2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln

5. Wiedergabe der Bescheinigung

Nach dem Ergebnis unserer Erstellung haben wir am 18.09.2025 dem als Anlagen 1 bis 3 beige-fügten Jahresabschluss der rainbowtrekkers Kita gGmbH, Köln, zum 31. Juli 2024 die folgende Bescheinigung erteilt, die von uns an dieser Stelle wiedergegeben wird:

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – Firma rainbowtrekkers Kita gGmbH für das Geschäftsjahr vom 1. August 2023 bis 31. Juli 2024 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Dominik Lösse
-Steuerberater-

ANLAGEN zum 31.07.2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln

ANLAGEN

BILANZ

zum 31. Juli 2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln

AKTIVA

PASSIVA

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro		Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Anlagevermögen				A. Eigenkapital			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00		25.000,00
1. Geschäfts- oder Firmenwert		1,00	1,00	nicht eingeforderte ausstehende Einlagen	-12.500,00		-12.500,00
II. Sachanlagen				eingefordertes Kapital		12.500,00	12.500,00
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	3.966,00		7.137,00	II. Bilanzgewinn		383.337,72	23.627,05
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	251.415,00		131.831,00	- davon Gewinnvortrag Euro 23.627,05 (Euro 21.251,01)			
3. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>11.205,74</u>		<u>126.129,52</u>	Summe Eigenkapital		395.837,72	36.127,05
		266.586,74	<u>265.097,52</u>	B. Sonderposten mit Rücklageanteil		75.583,10	115.000,00
Summe Anlagevermögen		266.587,74	265.098,52	C. Rückstellungen			
				1. sonstige Rückstellungen		92.769,82	392.600,00
B. Umlaufvermögen				D. Verbindlichkeiten			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	32.038,93		67.916,21
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	167,31		0,00	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 19.683,29 (Euro 0,00)			
2. sonstige Vermögensgegenstände	329.069,95		11.417,88	- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr Euro 12.500,00 (Euro 0,00)			
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr Euro 2.298,91 (Euro 4.075,00)				2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	32.296,44		34.565,36
		329.237,26	<u>11.417,88</u>				
Übertrag		595.825,00	276.516,40	Übertrag	64.335,37	564.190,64	102.481,57 543.727,05

BILANZ

zum 31. Juli 2024

rainbowtrekkers Kita gGmbH
Köln

AKTIVA

PASSIVA

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro		Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag		595.825,00	276.516,40	Übertrag	64.335,37	564.190,64	543.727,05 102.481,57
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		676.383,09	430.576,71	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 32.296,44 (Euro 34.565,36)			
Summe Umlaufvermögen		1.005.620,35	441.994,59	3. sonstige Verbindlichkeiten	358.860,27		68.569,82
C. Rechnungsabgrenzungsposten		3.843,19	7.685,33	- davon aus Steuern Euro 13.205,61 (Euro 14.020,76)			
				- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 358.860,27 (Euro 68.569,82)			
				E. Rechnungsabgrenzungsposten		423.195,64	171.051,39
						288.665,00	0,00
		1.276.051,28	714.778,44			1.276.051,28	714.778,44