

Handelsbilanz

und
GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

Geschäftsjahr: 01. Januar 2024 - 31. Dezember 2024

Mandant/in: casa bambini GmbH – Gesellschaft zur Förderung
und Begleitung von Kindesentwicklung mbH
Pistoriusstraße 108a
13086 Berlin

Finanzamt: Berlin für Körperschaften I

Steuernummer: 27/029/37354

* * *



Fatouros & Gasenzer PartG mbB
Steuerberatung

Paderborner Straße 2 • 10709 Berlin

T. +49 30 235078-0 • F. +49 30 235078-90

T. +49 30 893615-0 • F. +49 30 893615-55

info@fatouros-gasenzer.com

AG Charlottenburg PR 1538 B

Geschäftsführer:

Steuerberater Nikos Fatouros

Rechtsanwalt Ulrich Gasenzer



INHALTSVERZEICHNIS

	Blatt
A. Hauptteil	
1. Auftrag und Auftragsdurchführung	1
2. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse	
2.1. Rechtliche Verhältnisse	3
2.2. Steuerliche Verhältnisse	4
3. Erläuterungen zum Jahresabschluss 31.12.2024	4
4. Bescheinigung über die Erstellung	5
B. Jahresabschluss zum 31.12.2024	
1. Bilanz	6
2. Gewinn- und Verlustrechnung	8
3. Kontennachweis zur Bilanz	9
4. Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung	13
5. Anlagenspiegel	16
6. Anhang	17
C. Anlagen	

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende
Berufsausübungsgesellschaften (Stand: Januar 2025)



1. Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Geschäftsführung der

**casa bambini - Gesellschaft zur Förderung und
Begleitung von Kindesentwicklung mbH**

hat uns beauftragt, den Jahresabschluss der Gesellschaft zum 31.12.2024 zu erstellen. Diesen Auftrag zur Erstellung haben wir in dem Zeitraum von Juni bis Juli 2025 in unseren Geschäftsräumen in Berlin durchgeführt.

Der Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberater. Auftragsgemäß wurden die Belege und Bestandsnachweise nicht geprüft. Art und Umfang unserer Erstellungsarbeiten richten sich auftragsgemäß nach den Vorschriften der §§ 242 ff. und §§ 264 ff. HGB sowie der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen, hier Auftragsart 1 - **Erstellung ohne Beurteilungen**.

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 gesetzlich vorgeschriebenen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang, zu erstellen. Nicht zur Erstellung des Jahresabschlusses gehören die erforderlichen Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen). Bestehende Gestaltungsmöglichkeiten wurden von uns im Rahmen der Erstellung nach den Vorgaben des gesetzlichen Vertreters ausgeübt.

Für die Auftragsdurchführung und unsere Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, wurden die diesem Bericht als Anlage beigefügten „Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften“, Stand Januar 2025, vereinbart. Soweit in den für den Auftrag geltenden gesetzlichen Vorschriften eine Haftungshöchstsumme nicht festgelegt ist, bestimmt sich diese nach Nr. 6 der „Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften mit Zustimmungserklärung“ und ggf. ergänzenden schriftlichen Vereinbarungen.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des Handels- und Steuerrechts, der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der Bestimmungen der Satzung. Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Straftaten und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unseres Auftrags. Insbesondere



nicht Gegenstand dieses oder eines gesonderten Auftrags war die Hilfestellung bei der Inventur.

Ausgangspunkt der Erstellungsarbeiten war der von uns erstellte Jahresabschluss der Gesellschaft zum 31. Dezember 2023. Als Erstellungsunterlagen dienten uns die Buchhaltungsunterlagen, die Bestätigungen der Kreditinstitute, die Belege sowie die Auskünfte der Gesellschaft. Ferner war Grundlage des von uns erstellten Jahresabschlusses die von der Gesellschaft selbst erstellten Buchhaltungsdaten. Alle von uns erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise sind uns von der Geschäftsführung und der uns von der Geschäftsführung benannten Person, Herr René Thömke, bereitwillig erbracht worden.

Ergänzend hat uns die Geschäftsführung in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung, die keinen Ersatz für Erstellungshandlungen darstellt, am 4. Juli 2025 schriftlich bestätigt, dass in Buchführung und Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen vollständig und richtig enthalten sind, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten, alle erforderlichen Angaben gemacht und alle bestehenden Haftungsverhältnisse bekannt gegeben worden sind.

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



2. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse

2.1. Rechtliche Verhältnisse

Firma:	casa bambini - Gesellschaft zur Förderung und Begleitung von Kindesentwicklung mbH
Rechtsform:	Gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Gründung:	Gesellschaftsvertrag vom 21.10.2015 mit Änderung vom 11.01.2016, zuletzt geändert am 07.02.2019
Sitz:	Berlin
Eintrag Handelsregister:	Amtsgericht Charlottenburg, HRB 174360 B
Geschäftsjahr:	Kalenderjahr
Gegenstand des Unternehmens:	Die Gesellschaft fördert die Aufgaben der Kinder- und Jugendhilfe. Gegenstand der Gesellschaft ist insbesondere die Entwicklung und das Betreiben von Einrichtungen der Tagesbetreuung von Kindern einschließlich der baulichen Errichtung; die Durchführung von Familienbildungsmaßnahmen; die Förderung von Kindern in Kitas und Horten; die Förderung von frühkindlicher Bildung; das Betreiben betreuter Wohnformen für Mutter/Vater und Kind; das Betreiben stationärer Betreuung für Kleinkinder und Säuglinge. Der Satzungszweck wird verwirklicht insbes. durch Betreiben und Unterhaltung von Betreuungseinrichtungen und Unterstützungsangebote für Kinder und Familien. Die Gesellschaft verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke im Sinne des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“ der AO.
Gezeichnetes Kapital:	25.000,00 €
Gesellschafter:	25.000,00 €, casablanca Gemeinnützige Gesellschaft für innovative Jugendhilfe und soziale Dienste mbH
Geschäftsführung:	Frau Deike Marold, Berlin



2.2. Steuerliche Verhältnisse

Die Gesellschaft wird im Berichtsjahr steuerlich geführt beim Finanzamt Berlin für Körperschaften I unter der Steuernummer 27/029/37354.

Die Gesellschaft ist nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG von der Körperschaftsteuer und nach § 3 Nr. 6 GewStG von der Gewerbesteuer befreit. Die Veranlagung ist für den Veranlagungszeitraum 2023 am 09.01.2025 festgesetzt worden.

3. Erläuterungen zum Jahresabschluss 31.12.2024

Die Gesellschaft ist eine kleine Kapitalgesellschaft gemäß § 267 Abs. 1 HGB.



4. Bescheinigung über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024 für die Gesellschaft

**casa bambini - Gesellschaft zur Förderung und
Begleitung von Kindesentwicklung mbH**

unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Bücher, Belege 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 der Satzung 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.

Berlin, den 4. Juli 2025

Fatouros & Gasenzer PartG mbB
Steuerberatung

Nikos Fatouros
Geschäftsführer

casa bambini - Gesellschaft zur
Förderung und Begleitung von
Kindesentwicklung mbH

Deike Marold
Geschäftsführerin

Bilanz zum 31.12.2024

casa bambini GmbH Entwicklung und Betreuung von Kita-Einrichtungen, Berlin

AKTIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		2.081,00	0,00
II. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		226.585,00	227.150,14
Summe Anlagevermögen		228.666,00	227.150,14
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. geleistete Anzahlungen		0,00	9,99
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.068,64		1.035,00
2. sonstige Vermögensgegenstände	89.652,49		108.404,11
		93.721,13	109.439,11
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		449.219,11	1.110.692,07
Summe Umlaufvermögen		542.940,24	1.220.141,17
C. Rechnungsabgrenzungsposten		20.722,13	7.141,33
		792.328,37	1.454.432,64

Bilanz zum 31.12.2024

casa bambini GmbH Entwicklung und Betreibung von Kita-Einrichtungen, Berlin

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		25.000,00	25.000,00
II. Gewinnrücklagen			
1. satzungsmäßige Rücklagen	0,00		200.000,00
2. andere Gewinnrücklagen	<u>0,00</u>		<u>594.644,70</u>
		0,00	794.644,70
III. Bilanzgewinn		624.162,21	0,00
- davon Gewinnvortrag EUR 0,00 (EUR 50.052,90)			
Summe Eigenkapital		<u>649.162,21</u>	<u>819.644,70</u>
B. Rückstellungen			
1. sonstige Rückstellungen		39.689,11	47.247,42
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	30.976,89		178.614,69
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 30.976,89 (EUR 178.614,69)			
2. sonstige Verbindlichkeiten	72.500,16		408.925,83
- davon aus Steuern EUR 32.670,85 (EUR 27.697,39)			
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 0,00 (EUR 605,67)			
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 61.751,00 (EUR 398.276,52)			
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 10.749,16 (EUR 10.649,31)			
	<u> </u>	103.477,05	<u>587.540,52</u>
		<u>792.328,37</u>	<u>1.454.432,64</u>

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

casa bambini GmbH Entwicklung und Betreuung von Kita-Einrichtungen, Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse		6.177.677,16	5.032.655,80
2. sonstige betriebliche Erträge		182.334,91	253.005,70
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen		398.667,89	312.987,90
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	3.561.958,16		2.975.078,08
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	1.008.710,64		635.642,45
- davon für Altersversorgung EUR 1.260,00 (EUR 1.300,00)			
		4.570.668,80	3.610.720,53
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		41.202,95	41.085,69
6. sonstige betriebliche Aufwendungen		1.527.562,85	1.375.050,05
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		7.913,93	9.018,63
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00	0,04
9. Ergebnis nach Steuern		170.176,49-	45.164,08-
10. sonstige Steuern		306,00	0,00
11. Jahresfehlbetrag		170.482,49	45.164,08
12. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr		0,00	50.052,90
13. Entnahmen aus Gewinnrücklagen			
a) aus der gesetzlichen Rücklage		794.644,70	200.000,00
14. Einstellungen in Gewinnrücklagen			
a) in die gesetzliche Rücklage		0,00	204.888,82
15. Bilanzgewinn		624.162,21	0,00

Anhang

casa bambini - Gesellschaft zur Förderung und Begleitung von Kindesentwicklung mbH

zum 31.12.2024

Blatt 17

1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Die casa bambini - Gesellschaft zur Förderung und Begleitung von Kindesentwicklung mbH hat ihren Sitz in Berlin. Sie ist im Handelsregister des Amtsgerichts Berlin-Charlottenburg unter HRB 174360 B eingetragen

Der Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften der §§ 242 ff. HGB unter Beachtung der ergänzenden Bestimmungen für kleine / mittelgroße / große Kapitalgesellschaften (§§ 264 ff. HGB) aufgestellt. Ergänzend zu diesen Vorschriften waren die Regelungen des GmbH-Gesetzes zu beachten.

Die Gliederung der Bilanz entspricht den gesetzlichen Vorschriften. Für die Gewinn- und Verlustrechnung wurde das Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB gewählt. Größenabhängige Erleichterungen bei der Erstellung (§§ 266 I, 276, 288 HGB) des Jahresabschlusses wurden in Anspruch genommen.

Nach den in § 267 Abs. 1 HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine kleine Kapitalgesellschaft.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert beibehalten, soweit nicht neue Erkenntnisse eine abweichende Bewertung erforderten.

2. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Das Sachanlagevermögen wird zu Anschaffungskosten einschließlich Anschaffungsnebenkosten und gegebenenfalls abzüglich Anschaffungskostenminderungen aktiviert und planmäßig linear über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer abgeschrieben.

Bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens mit Anschaffungskosten in Höhe von bis zu 800,00 € wurden voll abgeschrieben. Im Jahr des Zugangs wird der Abgang unterstellt.

Die Bewertung der Finanzanlagen erfolgt zu Anschaffungskosten.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände werden zum Nennwert angesetzt ggf. abzüglich entsprechender Absetzungen für erkennbare Wertminderungen unter Beachtung des Niederstwertprinzips.

Die Guthaben bei Kreditinstituten werden zum Nennwert bilanziert.

Anhang

casa bambini - Gesellschaft zur Förderung und Begleitung von Kindesentwicklung mbH

zum 31.12.2024

Blatt 18

Das gezeichnete Kapital wird zum Nennbetrag angesetzt.

Die sonstigen Rückstellungen berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen. Sie werden in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages angesetzt unter Berücksichtigung künftiger Kosten- und Preissteigerungen. Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr werden mit dem ihrer Restlaufzeit entsprechenden durchschnittlichen Marktzins abgezinst (§ 253 Abs. 2 Satz 1 HGB).

Verbindlichkeiten sind mit ihren Erfüllungsbeträgen i.S.v. § 253 Abs. 1 HGB ausgewiesen.

Die Rechnungsabgrenzungsposten werden zum Nennwert angesetzt.

3. Erläuterungen zur Bilanz und zur Gewinn- und Verlustrechnung

Anlagevermögen

Die Aufgliederung der einzelnen Posten des Anlagevermögens sowie die Entwicklung im Geschäftsjahr ergeben sich aus dem Anlagenspiegel in der Anlage zum Anhang. In den Abschreibungen sind keine außerplanmäßigen Abschreibungen enthalten.

Zinsen für Fremdkapital wurden bei keinem Posten des Anlagevermögens aktiviert.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Unter den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen sind Ford gg. Krankenkassen i. H. von 49 T€ (i. Vj. 7 T€), Ford. gg. Senat i. H. von 0 T€ (i. Vj. 72 T€) und Kautionen i. H. von 39 T€ (i. Vj. 27 T€) enthalten.

Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Die Salden der Bankkonten wurden anhand von Kontoauszügen nachgewiesen.

Rückstellungen

Steuerrückstellungen betreffend das Jahr 2024 wurden nicht gebildet. In den sonstigen Rückstellungen sind insbesondere Rückstellungen für ausstehenden Urlaub der Mitarbeiter i. H. von 34 T€ (i. Vj. 37 T€) und für die Erstellung des Jahresabschlusses und der Steuererklärungen i. H. von 6 T€ (i. Vj. 11 T€) enthalten.

Anhang

casa bambini - Gesellschaft zur Förderung und Begleitung von Kindesentwicklung mbH

zum 31.12.2024

Blatt 19

Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind in der folgenden Übersicht dargestellt:

Art der Verbindlichkeit zum 31.12.2024	Gesamtbetrag T€ (VJ)	davon mit einer Restlaufzeit von		
		< 1 J. T€ (VJ)	1 - 5 J. T€ (VJ)	> 5 J. T€ (VJ)
aus Lieferungen u. Leistungen	29 (179)	29 (179)	0	0
ggü. Kreditinstituten	0	0	0	0
sonst. Verbindlichkeiten	73 (409)	73 (409)	0	0
Summe	102 (588)	102 (588)	0	0

Zum Abschlussstichtag bestanden keine Haftungsverhältnisse im Sinne des § 251 HGB.

4. Sonstige Angaben

Die Gesellschaft beschäftigte im Berichtsjahr durchschnittlich 107 Arbeitnehmer.

Geschäftsführung

Die Geschäftsführung wurde im Berichtsjahr von Dipl.-Psych. Heidemarie Depil wahrgenommen.

Unter Hinweis auf § 286 Abs. 4 HGB unterbleibt die Angabe der Gesamtbezüge der Geschäftsführer.

Neben der Geschäftsführerin waren im Berichtsjahr keine weiteren Organe bestellt.

Anhang

casa bambini - Gesellschaft zur Förderung und Begleitung von Kindesentwicklung mbH

zum 31.12.2024

Blatt 20

5. Ergebnisverwendung

Der Jahresfehlbetrag wird unter Auflösung und Verrechnung der Gewinnrücklage auf neue Rechnung vorgetragen

Berlin, den 4. Juli 2025



Deike Marold
Geschäftsführerin
casa bambini Gesellschaft zur Förderung
und Begleitung von Kindesentwicklung mbH