



CORRECTIV - Recherchen für die Gesellschaft gemeinnützige GmbH
Essen

Erstellungsbericht
Jahresabschluss
31. Dezember 2016

Hinweis:

Bei dieser PDF-Datei des Erstellungsberichts handelt es sich um ein unverbindliches Ansichtsexemplar. Maßgeblich ist ausschließlich der in Papierform erstellte und ausgelieferte Erstellungsbericht.



Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Korthäuer & Partner GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Dritter Hagen 30
45127 Essen

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2016

CORRECTIV - Recherchen für die Gesellschaft gGmbH

Huysenallee 11

45128 Essen

Finanzamt: Essen-Süd

Steuer-Nr: 112/5754/1437

Bericht

über die
Erstellung
des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2016

der



CORRECTIV

CORRECTIV – Recherchen für die Gesellschaft gemeinnützige GmbH

Essen

erstattet von

Korthäuer & Partner GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Essen

INHALTSVERZEICHNIS

| | Seite: |
|--|----------|
| INHALTSVERZEICHNIS, ANLAGENVERZEICHNIS..... | 2 |
| ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS | 3 |
| A. AUFTRAG | 4 |
| B. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER ERSTELLUNGSTÄTIGKEIT | 5 |
| C. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG | 7 |
| D. BESCHEINIGUNG | 8 |

ANLAGENVERZEICHNIS

| | |
|----------|--|
| Anlage 1 | Bilanz zum 31. Dezember 2016 |
| Anlage 2 | Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2016 |
| Anlage 3 | Anhang für das Geschäftsjahr 2016 |
| Anlage 4 | Kontennachweis zur Bilanz |
| Anlage 5 | Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung |
| Anlage 6 | Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 01. Januar 2002 |

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen
Rundungsdifferenzen in Höhe von \pm einer Einheit (EUR, % usw.) auftreten.

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|------------|--|
| DATEV | Datenverarbeitung und Dienstleistung für den steuerberatenden Beruf eG, Nürnberg |
| EStG | Einkommensteuergesetz |
| HGB | Handelsgesetzbuch |
| IDW | Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf |
| IDW PS 312 | IDW Prüfungsstandard: Analytische Prüfungshandlungen |
| IDW S 7 | IDW Standard: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen |
| BilRUG | Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz |

A ERSTELLUNGSaufTRAG

Die Geschäftsführung der

CORRECTIV – Recherchen für die Gesellschaft gemeinnützige GmbH, Essen

- im Folgenden auch kurz "CORRECTIV gGmbH" oder "Gesellschaft" genannt -
hat uns beauftragt, den Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2016 unter Vornahme von Plausibilitätsbeurteilungen zu erstellen und über das Ergebnis unserer Tätigkeit in berufsüblichem Umfang zu berichten.

Bei der Erstellung dieses Berichts haben wir den IDW Standard: „Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7)“ beachtet.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, gelten die unter dem 02. Oktober 2015 getroffenen Vereinbarungen sowie ergänzend die als Anlage beigefügten „Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften“ in der Fassung vom 01. Januar 2002.

Diese Berichterstattung erfolgt nur zur Dokumentation der durchgeführten Erstellungstätigkeit gegenüber der Gesellschaft und nicht für Zwecke Dritter, denen gegenüber wir keine Haftung übernehmen.

B GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER ERSTELLUNGSTÄTIGKEIT

Gegenstand der Erstellung

Der von uns erstellte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016, bestehend aus

- Bilanz,
- Gewinn- und Verlustrechnung sowie
- Anhang

ist diesem Bericht als Anlagen 1 bis 3 beigelegt.

Die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft; dies gilt auch für die Angaben, die wir zu den uns zur Verfügung gestellten Unterlagen erhalten haben.

Art und Umfang der Erstellungstätigkeit

Ausgangspunkt unserer Tätigkeit war der von uns erstellte und von der Wirtschaftsprüferin Martina Schmidt, Berlin, mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk 02. März 2016 versehene Vorjahresabschluss; er wurde am 05. April 2016 festgestellt.

Wir haben unsere Arbeiten in den Monaten Januar bis April 2017 in unseren Geschäftsräumen in Essen durchgeführt.

Art und Umfang unserer Erstellungstätigkeiten richten sich auftragsgemäß nach den Vorschriften des § 242 ff. HGB und dem IDW Standard: „Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen“ (IDW S 7).

Den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 haben wir auf der Grundlage der von uns geführten Bücher sowie der darüber hinaus vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise und unter Berücksichtigung der uns erteilten Auskünfte nach Maßgabe der handelsrechtlichen Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsvorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung erstellt.

Die Ausübung von Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechten erfolgte entsprechend den uns von der Geschäftsführung der Gesellschaft erteilten Vorgaben. Ebenso wurden nur nach den uns erteilten Vorgaben größenabhängige Erleichterungen (§§ 274a, 276, 288 HGB) in Anspruch genommen.

Erforderliche Abschlussbuchungen haben wir vorgenommen.

Auftragsgemäß haben wir im Rahmen der Erstellungstätigkeit Befragungen und analytische Beurteilungen durchgeführt, um mit einer gewissen Sicherheit festzustellen, ob die dem Jahresabschluss zugrunde liegenden Belege, Bücher und Bestandsnachweise – soweit wir an deren Zustandekommen nicht mitgewirkt haben – in allen für den Jahresabschluss wesentlichen Belangen ordnungsgemäß sind. Die Lohn- Gehaltsbuchführung erfolgte durch uns.

Die gesetzlichen Vertreter haben – in analoger Anwendung des § 320 HGB – alle gewünschten Aufklärungen und Nachweise erbracht.

Ergänzend hierzu haben die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft unter dem 02. Juni 2017 die berufübliche Vollständigkeitserklärung in schriftlicher Form abgegeben. Darin wird insbesondere versichert, dass in der Buchführung alle buchungspflichtigen Vorgänge und in dem von uns erstellten Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögensgegenstände, Verpflichtungen und Abgrenzungen, außerdem sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten, ferner alle Wagnisse berücksichtigt sowie alle erforderlichen Angaben gemacht sind.

C FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG

3.1 Buchführung

Die Erstellung der Buchführung erfolgt durch uns über das Rechenzentrum der DATEV e.G., Nürnberg. Die Kontierung und die Auswertung erfolgt nach dem DATEV-Kontenrahmen für gemeinnützige Organisationen SKR 49. Er ist den individuellen Bedürfnissen der CORRECTIV gGmbH angepasst.

Die Verarbeitung der Finanzbuchhaltung und des Jahresabschlusses sowie des Anlagevermögens erfolgte unter Zuhilfenahme des Programms „Kanzlei Rechnungswesen pro“ der DATEV. Die Ordnungsmäßigkeit dieses Programms wurde durch die Ernst & Young GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in München, am 06. März 2017 bestätigt.

3.2 Jahresabschluss

Die Gesellschaft ist eine kleine Kapitalgesellschaft im Sinne des § 267 Abs. 1 HGB.

Auf Grundlage der von uns auf Plausibilität beurteilten Unterlagen sowie der uns erteilten Auskünfte haben wir den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – unter Beachtung der generellen Vorschriften der §§ 246 bis 256a HGB und unter Berücksichtigung der besonderen Gliederungs-, Ansatz- und Bewertungsvorschriften für Kapitalgesellschaften und bestimmte Personenhandelsgesellschaften sowie der Vorschriften zum Anhang (§§ 264 bis 288 HGB) sowie § 42 GmbHG erstellt.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind im Anhang (Anlage 3) im Einzelnen angegeben. Größenabhängige Erleichterungen wurden nach den §§ 274a, 276 und 288 HGB in Anspruch genommen.

D BESCHEINIGUNG

An die CORRECTIV – Recherchen für die Gesellschaft gemeinnützige GmbH, Essen

Wir haben auftragsgemäß den Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang der CORRECTIV – Recherchen für die Gesellschaft gemeinnützige GmbH, Essen, für das Geschäftsjahr vom 01. Januar bis 31. Dezember 2016 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage der Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft, wohl aber auf Plausibilität beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung des *IDW Standards: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7)* durchgeführt. Dieser Auftrag 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.

Zur Würdigung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, an deren Zustandekommen wir nicht mitgewirkt haben, haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschlusses sprechen.

Essen, den 02. Juni 2017

Korthäuer & Partner GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

.....gez. Achim Sollanek.....

Dipl.-oec. Achim Sollanek
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

.....gez. Kay Korthäuer.....

Dipl.-Kfm. Kay Urs Korthäuer
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Für Veröffentlichungen oder die Weitergabe des Jahresabschlusses unter Hinweis auf unsere Erstellungstätigkeit sowie für den Fall der Weitergabe unseres Erstellungsberichts oder dessen Übersetzung in andere Sprachen bedarf es zuvor unserer schriftlichen Zustimmung; wir weisen hierzu ausdrücklich auf Nr. 7 der als Anlage beigefügten IDW-AAB hin.

ANLAGEN

BILANZ
CORRECTIV - Recherchen für die Gesellschaft gemeinnützige GmbH

zum
31. Dezember 2016

AKTIVA**PASSIVA**

| | 31.12.2016 | 31.12.2015 | | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| | EUR | EUR | | EUR | EUR |
| A. Anlagevermögen | | | A. Eigenkapital | | |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 5.057,00 | 11.857,00 | I. Gezeichnetes Kapital | 25.000,00 | 25.000,00 |
| | | | abzgl. nicht eingeforderte, ausstehende Einlagen | <u>-12.500,00</u> | <u>-12.500,00</u> |
| | | | Eingefordertes Kapital | 12.500,00 | 12.500,00 |
| II. Sachanlagen andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 40.393,00 | 45.442,00 | II. Gewinnrücklagen andere Gewinnrücklagen | <u>115.662,92</u> | <u>0,00</u> |
| | | | | <u>128.162,92</u> | <u>12.500,00</u> |
| III. Finanzanlagen | | | B. Rückstellungen | | |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen | 1.000,00 | 1.000,00 | sonstige Rückstellungen | 53.790,66 | 72.544,00 |
| 2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 10.000,00 | 20.000,00 | | | |
| 3. sonstige Ausleihungen | <u>9.044,60</u> | <u>9.044,60</u> | C. Verbindlichkeiten | | |
| | <u>20.044,60</u> | <u>30.044,60</u> | 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 1.085,86 | 624,78 |
| | <u>65.494,60</u> | <u>87.343,60</u> | 2. erhaltene Anzahlungen | 10.000,00 | 0,00 |
| B. Umlaufvermögen | | | 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 30.062,82 | 40.998,77 |
| I. Vorräte | | | 4. sonstige Verbindlichkeiten | <u>141.983,65</u> | <u>206.871,97</u> |
| 1. unfertige Leistungen und Erzeugnisse | 5.000,00 | 0,00 | - davon aus Steuern | <u>183.132,33</u> | <u>248.495,52</u> |
| 2. fertige Erzeugnisse und Waren | <u>9.026,30</u> | <u>12.520,10</u> | EUR 18.766,57 (Vorjahr EUR 25.323,97) | | |
| | <u>14.026,30</u> | <u>12.520,10</u> | - davon im Rahmen der sozialen Sicherheit | | |
| | | | EUR 2.275,14 (Vorjahr EUR 3.103,70) | | |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 339,25 | 5.451,35 | | | |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 3.829,79 | 6.397,33 | | | |
| 3. sonstige Vermögensgegenstände | <u>426,20</u> | <u>0,00</u> | | | |
| | <u>4.595,24</u> | <u>11.848,68</u> | | | |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten | 272.268,54 | 207.045,42 | | | |
| | <u>290.890,08</u> | <u>231.414,20</u> | | | |
| C. Rechnungsabgrenzungsposten | 8.701,23 | 14.781,72 | | | |
| | <u>365.085,91</u> | <u>333.539,52</u> | | <u>365.085,91</u> | <u>333.539,52</u> |

**Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr
vom 01. Januar 2016 bis zum 31. Dezember 2016**

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|--------------------------|--------------------|
| | EUR | EUR |
| 1. Umsatzerlöse | 176.254,94 | 81.448,96 |
| 2. Zuwendungen | 1.555.060,37 | 1.720.029,76 |
| 3. Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 1.506,20 | 12.520,10 |
| 4. Sonstige betriebliche Erträge | 27.413,46 | 11.445,91 |
| 5. Materialaufwand | | |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | 1.790,43 | 301,80 |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | 18.033,76 | 43.387,00 |
| | <u>19.824,19</u> | <u>43.688,80</u> |
| 6. Personalaufwand | | |
| a) Löhne und Gehälter | 861.949,66 | 839.636,14 |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | 157.146,56 | 137.593,28 |
| | <u>1.019.096,22</u> | <u>977.229,42</u> |
| 7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | 20.245,87 | 20.762,91 |
| 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen | 586.280,78 | 784.430,26 |
| 9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | <u>875,01</u> | <u>666,66</u> |
| 10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | <u>115.662,92</u> | <u>0,00</u> |
| 11. Jahresüberschuss | <u>115.662,92</u> | <u>0,00</u> |
| 12. Einstellung in andere Gewinnrücklagen | 115.662,92 | 0,00 |