

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023 r.

8 marca 2024 roku

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Fundacja KPMG w Polsce, zwana dalej „Fundacją” z siedzibą w Warszawie przy ul. Inflanckiej 4a została utworzona 21 maja 2018 roku w Warszawie aktem notarialnym sporządzonym przed notariuszem. (Rep.A7074/2018).

Fundacja jest wpisana do Rejestru Stowarzyszeń, innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000749400. Fundacji nadano numer statystyczny REGON 381374159 i NIP 5252764320. Fundacja KPMG została ustanowiona na czas nieokreślony.

Okres objęty sprawozdaniem: 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Według statutu Fundacji KPMG podstawowymi celami są:

1. Wspieranie i promowanie działalności edukacyjnej, oświatowej i wychowawczej,
2. Podejmowanie działań mających na celu wyrównywanie szans edukacyjnych, w szczególności uczniów i studentów, oraz promocję talentów wybitnie uzdolnionych dzieci i młodzieży,
3. Wspieranie działań w zakresie pomocy społecznej, w tym w szczególności pomocy chorym dzieciom, osobom niepełnosprawnym i innym osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych osób,
4. Wspieranie i promowanie działalności na rzecz integracji, reintegracji oraz aktywizacji zawodowej i społecznej osób zagrożonych lub dotkniętych wykluczeniem zawodowym lub społecznym.

W skład Zarządu Fundacji na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wchodzi:
Prezes Zarządu Andrzej Marczak.

W skład Rady Fundacji wchodzi: Przewodniczący Rady Fundacji Andrzej Ścisłowski, Wiceprzewodniczący Rady Fundacji Marek Furtek, Członek Rady Fundacji Ryszard Bartkowiak, Członek Rady Fundacji Edyta Snakowska-Estorninho, Członek Rady Fundacji Paweł Barański.

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe jest prezentowane za okres rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku a kończący się 31 grudnia 2023 roku.

Sprawozdanie finansowe Fundacji zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Fundację w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2023 roku.

Zarząd Fundacji nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Fundację w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

3. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

3.1. *Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego*

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.)

Fundacja nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych.

Fundacja nie wycenia aktywów i pasywów w wartości godziwej i skorygowanej cenie nabycia (art. 28a ustawy o rachunkowości). Oznacza to, że jednostka dokonywać będzie wyceny aktywów w wartościach historycznych, tj. w cenie nabycia, koszcie wytworzenia oraz w kwocie wymaganej zapłaty, zaś zobowiązań w kwocie wymagającej zapłaty.

Sprawozdanie finansowe Fundacji sporządzone z zastosowaniem uproszczeń z założenia przedstawia jasno i rzetelnie sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, tj. bez potrzeby przeprowadzania dodatkowej analizy wpływu zastosowanych uproszczeń na rzetelność i jasność tego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

Rachunek zysków i strat Fundacja sporządziła w wariantcie kalkulacyjnym.

3.2. *Wartości niematerialne i prawne*

Wartości niematerialne i prawne o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 10 tys. PLN zaliczane są do materiałów i odnoszone w koszty w momencie wydania do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane w cenie nabycia, lub kosztów wytworzenia pomniejszonej o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.3. *Środki trwałe*

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonej o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży lub likwidacji środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 10 tys. złotych, odnoszone są jednorazowo w koszty, z wyjątkiem urządzeń peryferyjnych do komputerów, które objęte są ewidencją środków trwałych bez względu na wartość początkową i umarzane są według stawki przypisanej do komputera.

Zapasy są wyceniane według ceny nabycia.

3.4. *Należności krótko- i długoterminowe*

Należności krótko- i długoterminowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące

wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

3.5. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

3.6. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

3.7. Rozliczenia międzyokresowe

Fundacja dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

3.8. Fundusz Statutowy

Fundusz założycielski jest ujmowany w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

3.9. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Fundacji ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

3.10. Zobowiązania krótko- i długoterminowe

Jako zobowiązania wykazuje się w księgach rachunkowych zdarzenia, powodujące obowiązek świadczenia ze strony Fundacji wynikający np. z odebrania wykonanych usług.

Zobowiązania krótko- i długoterminowe są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty tj. obejmującej zarówno kwoty główne jak i uboczne w stosunku do niej jak np. odsetki zwłoki, kary grzywny i odszkodowania.

Zobowiązania obejmują także kredyty i pożyczki, tzn. zobowiązania z tytułu uzyskanych zwrotnie środków pieniężnych od banków lub innych jednostek. Zobowiązania przedawnione lub umorzone zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe i są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

3.11. Trwała utrata wartości aktywów

Fundacja dokonuje okresowej oceny, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Fundacja ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres.

3.12. Uznawanie przychodów

Do przychodów jednostki zalicza się otrzymane środki pieniężne i inne aktywa finansowe ze źródeł określonych odrębnymi przepisami prawa i statutem, w tym otrzymane składki statutowe, nieodpłatnie otrzymane składniki majątku, a także kwoty należne ze sprzedaży składników majątku oraz przychody finansowe, subwencji, dotacji i grantów.

Przychody z działalności uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Fundacja uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte przychody z działalności statutowej przypadające na rzecz Fundacji dotyczące danego okresu.

3.13. Koszty statutowe

Koszty działalności statutowej obejmują koszty ponoszone przez Fundację na finansowanie działalności zgodnie ze statutem Fundacji, w tym na realizację inicjatyw edukacyjnych i społecznych. Fundacja wspiera potrzebujących nie tylko przez świadczenie bezpośredniej pomocy wybranym placówkom, ale także współpracując z organizacjami pożytku publicznego. W działania Fundacji angażują się wolontariusze, w tym pracownicy Grupy KPMG.

3.14. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Fundacja odstąpiła od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego ze względu na to, iż cały wypracowany zysk z działalności gospodarczej przeznacza na cele statutowe.

B. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. Bilans

Bilans należy analizować łącznie z informacją dodatkową, która stanowi integralną część sprawozdania finansowego.

Aktywa

(w złotych)	Na dzień 31 grudnia 2023 roku	Na dzień 31 grudnia 2022 roku
A. Aktywa trwałe	-	-
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	1 237 145,46	2 131 904,80
I. Zapasy	52 000,00	98 000,00
II. Należności krótkoterminowe	9,44	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 185 136,02	2 033 904,80
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy	-	-
Aktywa razem	1 237 145,46	2 131 904,80

Pasywa

(w złotych)	Na dzień 31 grudnia 2023 roku	Na dzień 31 grudnia 2022 roku
A. Fundusze własne	1 223 888,12	2 057 750,35
I. Fundusz statutowy	1 100 000,00	1 100 000,00
II. Pozostałe fundusze	-	540 957,52
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
IV. Zysk (strata) netto	123 888,12	416 792,83
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 257,34	74 154,45
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	13 257,34	74 154,45
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
Pasywa razem	1 237 145,46	2 131 904,80

Warszawa, 8 marca 2024 r.

Zarząd Fundacji:

Prezes Zarządu
Andrzej Marczak

2. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z informacją dodatkową, która stanowi integralną część sprawozdania finansowego.

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)

(w złotych)		Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
A.	Przychody z działalności statutowej:	1 107 678,84	2 245 569,90
I.	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	-	-
II	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	-	-
III.	Przychody z pozostałej działalności statutowej	1 107 678,84	2 245 569,90
B.	Koszty działalności statutowej	755 586,49	1 554 499,34
I	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	-	-
II	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	-	-
III	Koszty pozostałej działalności statutowej	755 586,49	1 554 499,34
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	352 092,35	691 070,56
D.	Przychody z działalności gospodarczej	-	-
E.	Koszt działalności gospodarczej	-	-
F.	Wynik finansowy działalności gospodarczej (D-E)	-	-
G.	Koszty ogólnego zarządu	229 398,99	273 490,97
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	122 693,36	417 579,59
I.	Pozostałe przychody operacyjne	-	-
J.	Pozostałe koszty operacyjne	-	-
K.	Przychody finansowe	1 817,53	-
L.	Koszty finansowe	9,77	786,76
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	124 501,12	416 792,83
N.	Podatek dochodowy	613,00	-
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	123 888,12	416 792,83

Warszawa, 8 marca 2024 r.

Zarząd Fundacji:

Prezes Zarządu
Andrzej Marczał

C. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.1 INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały, a powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

1.2 INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTAPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIEUWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

2 ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W ROKU OBROTOWYM

W okresie sprawozdawczym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe Zarząd nie wprowadził żadnych zmian w polityce (zasadach) rachunkowości Fundacji.

3 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE ORAZ RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

W roku obrotowym nie wystąpiły wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe.

4 AKTYWA OBROTOWE

4.1 *Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych*

Na dzień bilansowy Fundacja posiadała zapasy rzeczowych aktywów obrotowych w wysokości 52 000, 00 zł. Są to otrzymane w formie darowizny laptopy, które w przyszłości zostaną przekazane jako pomoce naukowe dla szkół.

4.2 *Należności krótkoterminowe*

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Fundacja posiadała należności krótkoterminowe w wysokości 9.44 zł, były to należności z tytułu rozrachunków z wolontariuszami.

4.3 *Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne*

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Środki pieniężne w banku	1,185,136.02	2 033 904, 80
- rachunki bieżące	1,185,136.02	2 033 904, 80
- depozyty krótkoterminowe	-	-
Środki pieniężne, razem	1,185,136.02	2 033 904, 80

5 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Fundacja nie posiadała rozliczeń międzyokresowych czynnych.

6 FUNDUSZ STATUTOWY

Fundusz założycielski Fundacji wynosi 1 100 000 złotych (słownie: milion sto tysięcy złotych).

Dochód z działalności gospodarczej Fundacji przeznacza się w całości na cele statutowe.

W roku finansowym zakończonym 31 grudnia 2023 Fundacja nie prowadziła działalności gospodarczej.

7 PODZIAŁ ZYSKU / POKRYCIE STRATY

7.1 Podział zysku / pokrycie straty za rok bieżący

W bieżącym roku finansowym sprawozdanie Fundacji zamyka się zyskiem netto w wysokości 123 888,12 zł (słownie: sto dwadzieścia trzy tysiące osiemset osiemdziesiąt osiem zł 12/100), który w całości będzie przeznaczony na działalność statutową Fundacji.

8 ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

8.1 Zobowiązania krótkoterminowe

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 008,63	60 923,72
Zobowiązania z tytułu podatków:	4013,78	12 508,75
- Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	613,00	-
- Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	474,00	3 854,00
- Zobowiązania wobec ZUS	2 926,78	8 654,75
Inne zobowiązania	234,93	721,98
Zobowiązania krótkoterminowe – razem	13 257,34	74 154,45

8.2 Rezerwy na zobowiązania

W roku obrotowym nie wystąpiły rezerwy na zobowiązania.

9 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Fundacja nie posiadała rozliczeń międzyokresowych biernych.

10 STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW

Przychody (w złotych):	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
- z działalności statutowej – osoby fizyczne	91 111,69	147 569,90
- z działalności statutowej – osoby prawne	-	2 098 000,00
- z działalności statutowej – 1,5 %	58 816,80	-
- z działalności statutowej – inne	957 750,35	-
Razem przychody	1 107 678,84	2 245 569,90

11 STRUKTURA KOSZTÓW

Koszty działalności statutowej

Koszty realizacji programów (w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Edukacja	478 268,93	1 309 999,44
Pomoc społeczna	123 774,68	224 499,90
Wolontariat	153 542,88	20 000,00
Razem	755 586,49	1 554 499,34

Koszty ogólnego zarządu

Koszty administracyjne (w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zużycie materiałów i energii	822,69	250,92
Usługi obce	50 500,43	23 352,93
Podatki i opłaty	498,00	97,00
Wynagrodzenia	142 286,48	206 290,21
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	35 291,39	43 499,91
Razem	229 398,99	273 490,97

12 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

W roku finansowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku Fundacja nie osiągała pozostałych przychodów operacyjnych.

13 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

W roku finansowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku Fundacja nie poniosła pozostałych kosztów operacyjnych.

14 PRZYCHODY FINANSOWE

W roku finansowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku Fundacja osiągnęła przychody finansowe z tytułu odsetek od lokat bankowych w wysokości 1 817,53 zł.

15 KOSZTY FINANSOWE

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Koszty finansowe, w tym:	9,77	786,76
- różnice kursowe	-	522,47
- odsetki	9,77	264,29
Razem	9,77	786,76

16 PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienie zysku (straty) brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

(w złotych)	Rok kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku
Zysk (strata) brutto	124 501,12	416 792,83
Dochód podatkowy	131 313,75	416 792,83
Strata podatkowa	-	-
Odliczenia od dochodu:	-	-
Dochód wolny od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych	124 501 12	416 792,83
1. Strata do odliczenia	-	-
Podstawa podatkowa po odliczeniach	6 812,63	-
Stawka podatkowa	9%	-
Podatek dochodowy – zobowiązanie bieżące	613,00	-
Podatek dochodowy – razem	613,00	-

17 INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU.

W roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2023 roku Fundacja zatrudniała 1 osobę.

18 INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH

Wynagrodzenie Członków Zarządu wyniosło w roku obrotowym 68 886,43 zł.

Warszawa, 8 marca 2024 r.

Zarząd Fundacji:

Prezes Zarządu Andrzej Marczak
