

La Fageda[®]

EXTRAORDINÀRIA
DIFERÈNCIA

Comptes anuals 2023

LA FAGEDA SCCL



ÍNDEX

- 1 - Balanç abreujat.
- 2 - Compte de Resultats abreujat.
- 3 - Memòria dels Comptes anuals abreujats.

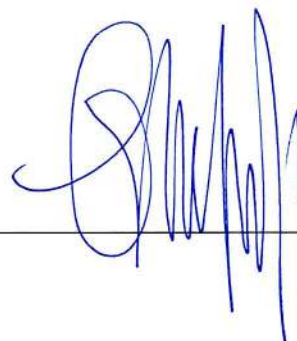
-MEMÒRIA ABREUJADA NOTES EXPLICATIVES-

- 01 - Activitat de la cooperativa.
- 02 - Bases de presentació comptes anuals abreujats.
- 03 - Aplicació de resultats.
- 04 - Normes de registre i valoració.
- 05 - Immobilitzat material.
- 06 - Inversions immobiliàries.
- 07 - Immobilitzat intangible.
- 08 - Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar.
- 09 - Actius financers.
- 10 - Passius financers.
- 11 - Fons propis.
- 12 - Existències.
- 13 - Situació fiscal.
- 14 - Ingressos i despeses.
- 15 - Provisions i contingències.
- 16 - Informació sobre el medi ambient.
- 17 - Subvencions, donacions i llegats.
- 18 - Actius no corrents mantinguts per a la venda i operacions interrompudes.
- 19 - Operacions amb les entitats vinculades.
- 20 - Una altra informació.
- 21 - Informació segmentada.

Formulació de comptes anuals:



Santa Pau, a 10 d'Abril de 2024



BALANÇ ABREUJAT

Balanç a tancament de l'exercici

31 de Desembre de 2023

ACTIU	Notas	31/12/23	31/12/22
A. ACTIU NO CORRENT		354.165	386.594
II. Immobilitzat material		6.557	10.467
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	5	6.557	10.467
IV. Inversions empreses grup i associades a llarg termini		342.226	370.745
2. Crèdits a empreses del grup	9	342.226	370.745
V. Inversions financeres a llarg termini		5.382	5.382
1. Instruments de patrimoni	9	3.000	3.000
5. Altres actius financers	9	2.382	2.382
B. ACTIU CORRENT		363.631	369.746
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		42.167	124.130
1. Clients per vendes i prestació de serveis	9	28.972	37.706
2. Clients, empreses del grup i associades	9	12.945	80.645
3. Deutors diversos grup	9	250	500
6. Altres crèdits amb l'Administració Pública	13	0	5.280
IV. Inversions empreses grup i associades a curt termini		28.519	28.519
2. Crèdits a empreses del grup	9	28.519	28.519
V. Inversions financeres a curt termini		13	13
5. Altres actius financers	9	13	13
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		292.932	217.083
1. Tresoreria		292.932	217.083
TOTAL ACTIU		717.796	756.340

Balanç a tancament de l'exercici

31 de Desembre de 2023

NI NET I PASSIU	Notas	31/12/23	31/12/22
A) PATRIMONI NET		646.359	677.476
A-1) Fons propis	11	644.940	675.855
II. Reserves	11	1.467.262	1.467.262
1. Fons de reserva obligatori	11	1.118.713	1.118.713
2. Fons de reserva voluntari		348.549	348.549
III. Resultats d'exercicis anteriors		-791.407	-818.968
2. Resultats d'exercicis anteriors		-791.407	-818.968
V. Resultat de la SCCL (positiu o negatiu)	11	-30.915	27.561
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments		1.419	1.622
B) TOTAL PASSIU		71.437	78.863
B.1 PASSIU NO CORRENT		3.034	3.031
II. Deutes amb característiques especials a llarg termini	11	3.034	3.031
B.2 PASSIU CORRENT		68.403	75.832
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		68.403	75.832
1. Proveïdors	10	58.667	43.272
2. Proveïdors, entitats del grup i associades	10	5.090	26.235
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		1.475	1.678
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	13	3.171	4.648
PATRIMONI NET I PASSIU		717.796	756.340

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJADA

Compte de Resultats

31 de Desembre de 2023

	Nota s	31/12/23	31/12/22
1. Ingressos per les activitats	21	403.445	423.369
a. Vendes i prestació de serveis	21	403.445	423.369
5. Aprovisionaments	14	-265.429	-271.225
a. Consum de mercaderies	14	-30.303	-24.743
b. Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	14	-99.729	-117.713
d. Treballs realitzats per altres empreses	14	-135.397	-128.769
6. Altres ingressos de les activitats		852	6.809
a. Ingressos per arrendaments		0	271
b. Subvencions d'explotació	17	852	6.538
7. Despeses de personal	14	-95.407	-52.583
a. Sous, salaris i assimilats	14	-81.232	-53.364
b. Càrregues socials	14	-14.175	781
8. Altres despeses d'explotació		-79.880	-80.741
a. Serveis exteriors	14	-79.775	-80.694
b. Tributs	14	-105	-47
9. Amortització de l'immobilitzat	5, 7	-4.154	-6.007
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	5, 7	203	203
12. Deteriorament i resultat per alineacions d'immobilitzat		0	-1937
13. Altres resultats	14	925	529
I. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		-39.445	18.416
14. Ingressos financers		8.530	9.145
b. De valors negociables i altres instruments financers		8.530	9.145
II. RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		8.530	9.145
III. RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		-30.915	27.561
IV. RESULTAT DE L'EXERCICI		-30.915	27.561

MEMORIA I NOTES ALS ESTATS FINANCERS

1. Informació general, activitat de l'empresa

Amb el nom "LA FAGEDA, SCCL", Societat Cooperativa Catalana Limitada, es va constituir l'any 1982 aquesta cooperativa, constant inscrita al Registre de Cooperatives de la Generalitat de Catalunya, al full número 1384.

"LA FAGEDA, SCCL" és una cooperativa de consumidors i usuaris, que actua en l'àmbit de la iniciativa social, subjecta als principis i disposicions de la Llei de Cooperatives de Catalunya, Llei 12/2015, de 9 de juliol, a la que ha adaptat els seus Estatuts. També podran col·laborar en les funcions socials de la cooperativa aquelles persones que vulguin prestar la seva dedicació de voluntariat a les finalitats de l'entitat.

Aquesta cooperativa li aplica el règim de cooperativa especialment protegida segons l'article 7 de la llei 20/1990 de règim fiscal de cooperatives.

És propòsit de la cooperativa aconseguir la inserció plena de les persones amb discapacitat física, psíquica, malaltia mental o altres col·lectius amb risc d'exclusió social, així com oferir suport als seus familiars.

Per complir aquest propòsit la cooperativa presta als seus socis serveis que contribueixin a la plena integració de les persones amb discapacitat física, psíquica, malaltia mental o altres col·lectius amb risc d'exclusió social, podent desenvolupar tota mena d'activitats adreçades a aquest fi, tals com, a títol merament enunciatiu i no limitatiu, les formatives, educatives, terapèutiques, culturals, lúdiques, artístiques, esportives i de suport, així com totes aquelles que potenciïn el sentit de pertinença de llurs membres a la cooperativa i a la societat.

Per aconseguir els seus objectius la Cooperativa podrà crear els centres i establiments laborals i activitats docents i socials que estimi pertinents així com serveis i activitats complementàries.

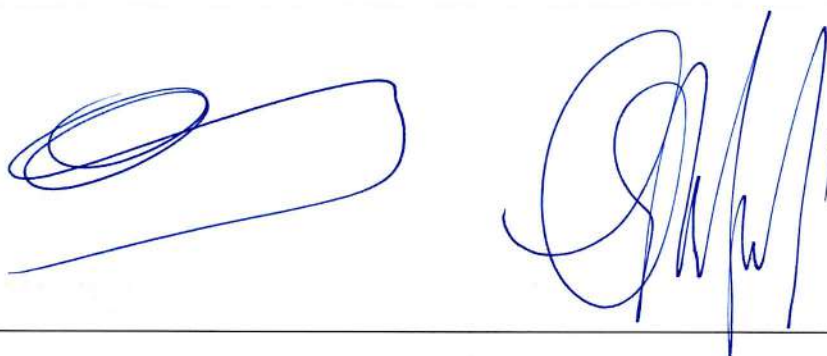
Les activitats enumerades podran ser desenvolupades per la societat de manera directa o indirecta, totalment o parcial, i mitjançant la participació en altres societats amb objecte idèntic o anàleg.

Relació de centres

La cooperativa té els següents centres d'activitat, en règim de lloguer:

Relació de centres

Mas Els Casals, s/n, 17811 Santa Pau, Girona.



Grup d'empreses

La Cooperativa no participa de manera significativa en cap altra Companyia, ni té cap relació amb altres entitats amb les quals es pugui establir una relació de grup o associada d'acord amb els requisits establerts en l'Art. 42 del Codi de Comerç i en les Normes 13a i 15a de la Tercera Part del Reial Decret 1514/2007 pel qual es va aprovar el Pla General de Comptabilitat, de manera que no està obligada a formular els seus comptes anuals consolidats. No obstant això es considera com a entitats vinculades les fundacions: La Fageda Fundació, Empresa d'Inserció El Faig de la Fageda, SL, La Fundació Privada de Serveis Assistencials de la Garrotxa (Fundació SAG), i la Fundació Noima. Aquestes o bé són socis col·laboradors de la societat o bé comparteixen membres de la Direcció i/o Consell Rector i la societat d'Inserció és una societat depenent de La Fageda Fundació.

Règim jurídic

La Cooperativa va ser constituïda d'acord amb la Llei 27/1999 de 16 de juliol de Cooperatives d'Espanya. Ha adaptat els seus estatuts a la llei de Cooperatives de Catalunya 18/2002 del 5 de juliol i a la nova llei de Cooperatives 12/2015 de 9 de juliol.

Òrgans Socials

La composició del Consell Rector de la cooperativa és la següent:

President	Cristóbal Colón Palasí
Secretària	Fundació SAG (<i>representada per Carme Jordà Plujà</i>)
Vocals	La Fageda Fundació (<i>representada per Sílvia Domènech Arimany</i>)
	Enrique Núñez de Arenas Negrete
	Antonio López Hernández

Operacions significatives

Realitzades a l'exercici 2023 i 2022

Durant l'exercici 2023 i 2022 no es realitzen operacions significatives

2. Bases de presentació de les Comptes anuals Abreujats.

Imatge fidel

Els comptes anuals s'han preparat, en moneda de presentació euros, a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant Reial Decret 1514/2007 i amb l'Ordre EHA / 3360/2010, de 21 de desembre, per la qual s'aproven les normes sobre els aspectes comptables de les societats cooperatives, a fi de mostrar la imatge del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la cooperativa i el RD 1/2021 de 12 de gener, pel que es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel RD 1514/2007, de 16 de novembre, així com per l'adopció de la Resolució del 10 de febrer de 2021, del ICAC, pel que es dicten les normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per el reconeixement d'ingressos per l'entrega

de bens i prestació de serveis Aquests Comptes Anuals, que han estat formulats pels membres del consell de rector de la Cooperativa, se sotmetran a l'aprovació per l'Assemblea General Ordinària de Socis, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

Per la seva banda, els comptes anuals de l'exercici anterior, van ser aprovades per l'Assemblea General celebrada el 20 de Juny de 2023.

Principis comptables no obligatoris

Els comptes anuals adjunts s'han formulat aplicant els principis comptables establerts en el Codi de Comerç i el Pla General de Comptabilitat. No hi ha cap principi i norma comptable ni criteri de valoració obligatori, amb efecte significatiu, que s'hagi deixat d'aplicar en la seva preparació.

Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a aquest exercici s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a la data de tancament dels estats financers sobre els fets analitzats. És possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis el que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futures. Aquestes estimacions i hipòtesis estan basades en la millor informació disponible a la data de formulació dels comptes anuals.

Principi d'empresa en funcionament

La Cooperativa ha elaborat aquests comptes anuals assumint el principi d'empresa en funcionament, que implica la continuïtat de les operacions de la Cooperativa, la realització dels seus actius i la liquidació dels seus passius en el curs normal dels seus negocis, pels imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts.

La cartera de serveis consisteix en una sèrie de serveis interns (gestió del menjador i transport, activitats d'oci (colònies, cap de setmana), així com suport a famílies en quant a formació. Així mateix, es gestionarà des cooperativa el de l'economat a socis de la cooperativa.

Els membres del consell rector consideren que la Cooperativa disposa dels recursos necessaris per a poder realitzar aquesta activitats. En aquest sentit la Cooperativa presenta un patrimoni net de 646 milers d'euros al tancament de l'exercici 2023, augmentant tresoreria i recursos financers líquids per un import de 76 milers d'euros, amb un passiu exigible de 68 milers d'euros, per tant la Cooperativa ha elaborat aquests estats financers sota el principi d'empresa en funcionament.

Els membres del consell rector de la Cooperativa no han detectat, segons que s'ha comentat en aquesta mateixa nota, l'existència de cap factor que pugui implicar la no aplicació d'aquest principi de gestió continuada.



Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2023, presenten a més de les xifres de l'exercici 2023, les xifres comparatives corresponents de l'exercici 2022 que formaven part dels comptes anuals abreujats aprovats pel Soci Únic en data 20 de de juny de 2023.

Elements recollits en diverses partides

Als Estats Financers adjunts no s'inclouen elements que estiguin registrats en dues o més partides del balanç, a part de deutes amb entitats de crèdit i creditors per arrendament financer.

Agrupació de partides

Durant l'exercici, no s'han realitzat agrupacions de partides significatives ni de Balanç abreujat i Pèrdues i Guanys abreujat.

Canvis en criteris comptables

No s'han produït canvis significatius en els criteris de comptabilització amb respecte als comptes anuals abreujats d'exercicis anteriors.

Error i canvis en estimacions comptables

Tant en l'exercici actual com en el precedent, no s'han produït correccions d'errors de caràcter significatiu corresponents a exercicis anteriors. Tampoc s'han produït canvis significatius en les estimacions comptables que afectin a aquests exercicis o que puguin afectar a exercicis futurs.

Importància relativa

En determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, la Societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2023.

Avaluació de riscos

La gestió dels riscos financers de la Cooperativa està centralitzada en la Direcció Financera, la qual té establerts els mecanismes necessaris per controlar l'exposició a les variacions en els tipus d'interès, així com als riscos de crèdit i liquiditat. A continuació s'indiquen els principals riscos financers que impacten a la Cooperativa:

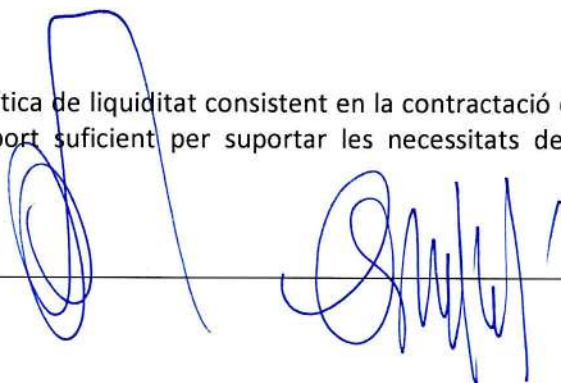
Risc de crèdit:

Amb caràcter general la Cooperativa manté la seva tresoreria i actius líquids equivalents en entitats financeres d'elevat nivell creditici.

No hi ha una concentració significativa del risc de crèdit amb tercers i que no s'han registrat en l'exercici incidències ressenyables.

Risc de liquiditat:

La Cooperativa manté una política de liquiditat consistent en la contractació de línies de crèdit i inversions financeres temporals per import suficient per suportar les necessitats de finançament en base a les



expectatives d'evolució dels negocis.

Per tal d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, la Cooperativa disposa de la tresoreria que mostra el seu balanç, així com de les línies creditícies i de finançament.

Risc de tipus de canvi:

La Cooperativa no està sotmesa a cap tipus de risc per tipus de canvi, en no realitzar operacions significatives en moneda estrangera.

Risc de mercat:

Tenint en compte les activitats que realitza la cooperativa, es considera que no es troben afectades de forma rellevant per cap risc de mercat.

3. Aplicació de resultats

Proposta de distribució del resultat

El Consell Rector proposarà a l'Assemblea l'aprovació de la distribució de resultats que s'indica a continuació:

Resultat de l'exercici	(30.915)
Total a aplicar	(30.915)
A fons de reserva obligatori	0
A fons de reserva voluntari	0
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(30.915)
Total aplicat	(30.915)

No hi ha cap limitació per a l'aplicació dels resultats, a excepció de les dotacions obligatòries al fons de reserva obligatori.

La totalitat del resultat es considera resultat cooperatiu, no havent-hi resultat extra cooperatiu.

4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de registre i de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals del present exercici, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat han estat les següents:

a) Immobilitzat intangible

A 31 de desembre de 2023 La cooperativa no disposa d'aplicacions informàtiques.

b) Immobilitzat material

Cost

Els elements de l'immobilitzat material es reconeixen pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys l'amortització acumulada i l'import acumulat de les pèrdues reconegudes.

L'import dels treballs realitzats per la Cooperativa per al seu propi immobilitzat material es calcula sumant al preu d'adquisició de les matèries consumibles, els costos directes o indirectes imputables a aquests béns.

Els costos d'ampliació, modernització o millora dels béns de l'immobilitzat material s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil, i sempre que sigui possible conèixer o estimar el valor comptable dels elements que resulten donats de baixa de l'inventari per haver estat substituïts.

Els costos de reparacions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil estimada dels mateixos, mentre que les despeses de manteniment recurrents es carreguen al compte de pèrdues i guanys durant l'exercici en què s'incorre en ells.

Amortització

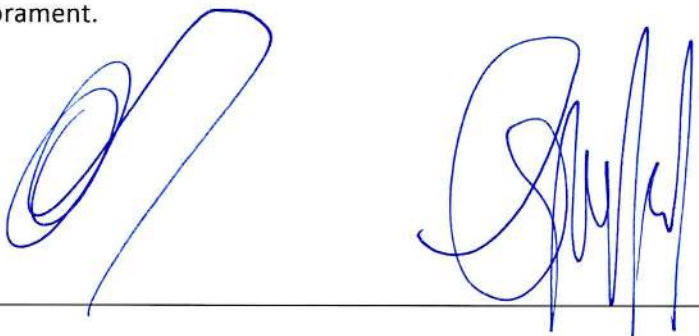
L'amortització de l'immobilitzat material, amb excepció dels terrenys que no s'amortitzen, es calcula sistemàticament pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada, atenent la depreciació efectivament soferta pel seu funcionament, utilitzeu i gaudi. Les vides útils estimades són:

Elements	% amortització anual
Maquinària i instal·lacions	6-10-20 %
Equips informàtics	25 %

Deteriorament de valor immobilitzat material

A la data de tancament de cada exercici, la Cooperativa revisa els imports en llibres del seu immobilitzat material per determinar si hi ha indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua de valor per deteriorament de valor. En cas que hi hagi qualsevol indicatiu, es realitza una estimació de l'import recuperable de l'actiu corresponent per determinar l'import del deteriorament necessari. Els càlculs del deteriorament d'aquests elements de l'immobilitzat material s'efectuen element a element de forma individualitzada.

Les correccions valoratives per deteriorament es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys. Les pèrdues per deteriorament reconegudes en un actiu material en exercicis anteriors són revertides quan es produeix un canvi en les estimacions sobre el seu import recuperable augmentant el valor de l'actiu amb abonament a resultats amb el límit del valor en llibres que l'actiu hagués tingut de no haver-se realitzat el deteriorament.



c) Instruments financers

Classificació i separació d'instruments financers

Els instruments financers es classifiquen en el moment del seu reconeixement inicial com un actiu financer, un passiu financer o un instrument de patrimoni, de conformitat amb el fons econòmic de l'acord contractual i amb les definicions d'actiu financer, passiu financer o instrument de patrimoni.

La cooperativa classifica els instruments financers en diferents categories atenent a les seves característiques i a les intencions de la cooperativa en el moment del seu reconeixement inicial.

Principi de compensació

Un actiu financer i un passiu financer són objecte de compensació només quan la cooperativa té el dret exigible de compensar els imports reconeguts i té la intenció de liquidar les quantitats netes o de realitzar l'actiu i cancel·lar el passiu simultàniament.

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de la societat. També s'han inclòs aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de trànsit de la societat i que no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable.

Aquests actius financers s'han valorat inicialment pel valor raonable de la contraprestació més de tots els costos que són directament atribuïbles. No obstant això, aquests últims podran registrar-se al compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement inicial.

Encara que s'ha esmentat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, fons socials i fons especials, l'import de les quals s'espera rebre a curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

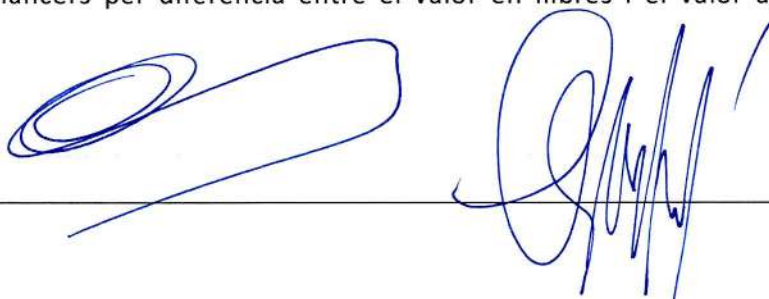
Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de pèrdues i guanys els interessos reportats, aplicant el mètode d'interès efectiu.

S'entén per cost amortitzat el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit (en més o menys mesura, segons sigui el cas) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou a més, les correccions al seu valor motivades pel deteriorament que hagin experimentat.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida.

Els dipòsits i fiances es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Es reconeixen en el resultat del període les dotacions i retrocessions de provisions per deteriorament del valor dels actius financers per diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperables.



Actius financers a cost

En aquesta categoria s'inclouen les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Inicialment es valoren pel seu cost, que és el valor raonable de la contraprestació donada a més dels costos de transició que li siguin directament atribuïbles. Forma part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars.

Posteriorment es valoren pel seu cost menys, si és possible, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries per a deixar constància de l'evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. Es entenc per import recuperable com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si és possible, la seva reversió s'ha registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

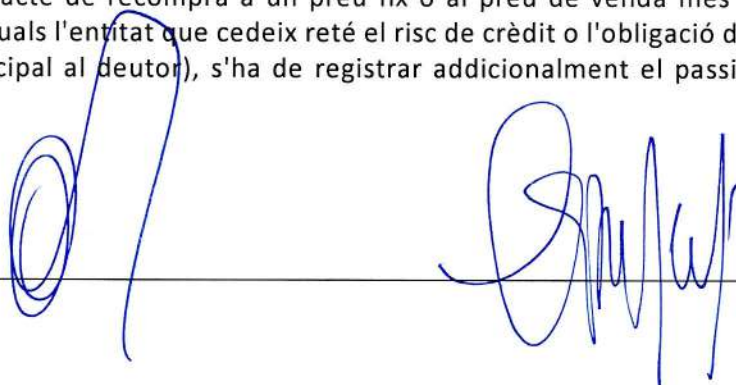
En particular, a final de l'exercici es comprova si hi ha l'evidència objectiva que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorades col·lectivament) s'han deteriorat a conseqüència d'un o més esdeveniments que han passat després de seu reconeixement inicial que han ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'han estimat que es rebran, descomptant al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Baixes d'actius financers

L'entitat ha de donar de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expiren els seus drets derivats o s'hagi cedit la seva titularitat, sempre que el restant s'hagi lliurat dels riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu (com és el cas de les vendes que fem d'actius o de les venes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable).

En les operacions de cessió en les quals d'acord amb l'anterior, no sigui procedent donar de baixa l'actiu financer (com és el cas dels descomptes d'efectes, del facturatge amb recursos, de les vendes d'actius financers amb pacte de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès, de les cessions d'actius en les quals l'entitat que cedeix reté el risc de crèdit o l'obligació de pagar interessos fins que es cobri el principal al deutor), s'ha de registrar addicionalment el passiu financer derivat d'imports rebuts.



Les diferents categories de passius financers són les següents:

Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'entitat i aquelles que no sent instruments derivats, no tenen un origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu cost que és el valor raonable de la transacció que els ha originat més de tots els costos que són directament atribuïbles. No obstant això, aquests últims, així com les comissions financeres que s'hagin carregat a l'empresa es poden registrar en el compte de pèrdues i guanys.

Posteriorment, s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos reportats s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode d'interès efectiu.

Els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui en el curt termini, s'han valorat per seu valor nominal.

Els préstecs es classifiquen com corrents atès que la societat tingui el dret incondicional per a retardar la cancel·lació del passiu durant, com a mínim, els dotze mesos següents a la data del balanç.

Els creditors comercials no reporten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

Baixa i modificació de passius financers

La societat ha donat de baixa un passiu financer quan l'obligació s'ha extingit.

Si es produeix un intercanvi d'instruments de deute entre un prestador i un prestatari, sempre que aquests tinguin condicions substancialment diferents, s'ha de registrar la baixa del passiu financer original i s'ha de reconèixer el nou passiu financer que sorgeixi. De la mateixa manera es registra una modificació substancial de les condicions actuals d'un passiu financer.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles, i en el qual s'ha de recollir així mateix qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o del passiu assumit, s'ha de reconèixer en el compte de resultats de l'exercici en què tingui lloc.

En el cas d'un intercanvi d'instruments de deute que no tinguin condicions substancialment diferents, el passiu financer original no s'ha de donar de baixa del balanç. El cost amortitzat del passiu financer es determina aplicant el tipus d'interès efectiu, que és aquell que iguali el valor en llibres del passiu financer en la data de modificació amb els fluxos d'efectiu a pagar segons les noves condicions. A aquests efectes, les condicions dels contractes es consideren substancialment diferents quan el valor actual dels fluxos d'efectiu del nou passiu financer, incloses les comissions netes cobrades o pagades, sigui diferent, com a mínim en un deu per cent del valor actual dels fluxos d'efectiu romanents del passiu financer original, actualitzats ambdós al tipus d'interès efectiu d'aquest últim.

Classificació d'actius i passius entre corrent i no corrent.

La classificació entre corrent i no corrent dels actius i passius de l'entitat, es realitza tenint en compte els següent criteris:

L'actiu corrent comprèn:

Els actius vinculats al cicle normal d'explotació que l'entitat espera vendre, consumir o realitzar en el seu transcurs. Amb caràcter general, el cicle normal d'explotació no excedeix d'un any.

Aquells actius, diferents dels esmentats en el punt anterior, el venciment, alienació o realització dels quals s'espera que es produeixi en el curt termini, és a dir, en el termini màxim d'un any, comptat a partir de la data de tancament de l'exercici. En conseqüència, els actius financers no corrents s'han de reclassificar en corrents en la part que correspongui.

El passiu corrent comprèn:

Les obligacions vinculades al cicle normal d'explotació assenyalat en la lletra anterior que l'entitat espera liquidar en el seu transcurs. Les obligacions el venciment o extinció de les quals s'espera que es produeixi en el curt termini, és a dir, en el termini màxim d'un any, a comptar a partir de la data de tancament de l'exercici; en particular, aquelles obligacions per a les quals l'entitat no disposi d'un dret incondicional a diferir-ne el pagament en aquest termini. En conseqüència, els passius no corrents s'han de reclassificar en corrents en la part que correspongui.

La resta d'elements del passiu s'han de classificar com a no corrents.

d) Existències

A causa de l'activitat que realitza la cooperativa, aquesta no disposa d'existències en el seu balanç.

e) Patrimoni net

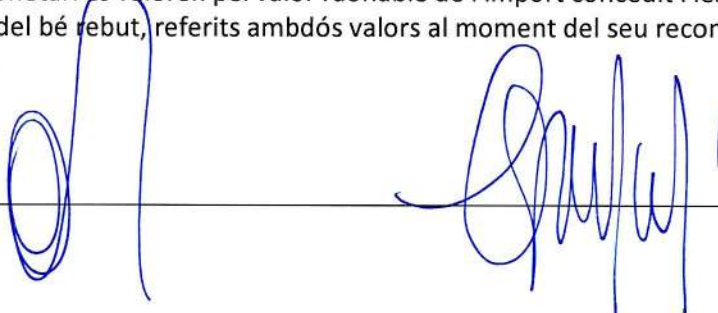
S'inclou les reserves acumulades, els resultats de l'exercici i les subvencions de capital netes d'impostos. No s'inclou el capital social de la Cooperativa, ja que en ser reemborsable es considera incloure en l'apartat de deutes amb característiques especials a llarg termini.

f) Subvencions rebudes

Les subvencions que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius fins complir les condicions per considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net (netes d'impostos) i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció. Les subvencions no reintegrables rebudes dels socis es registren directament en fons propis.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit i les subvencions no monetàries pel valor raonable del bé rebut, referits ambdós valors al moment del seu reconeixement.



Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició d'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, si escau, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. Per la seva banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses i les rebudes per compensar dèficit d'explotació en l'exercici en què es concedeixen, excepte quan es destinen a compensar dèficit d'explotació d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputen en aquests exercicis.

g) Impostos corrents i diferits

La despesa per impost sobre beneficis és l'import que, per aquest concepte, es merita en l'exercici i que comprèn tant la despesa per impost corrent com per impost diferit.

Tant la despesa per impost corrent com diferit es registra en el compte de pèrdues i guanys. No obstant això, es reconeix en el patrimoni net l'efecte impositiu relacionat amb partides que es registren directament en el patrimoni net.

Els actius i passius per impost corrent es valoraran per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici.

Els impostos diferits es calculen, d'acord amb el mètode del passiu, sobre les diferències temporàries que sorgeixen entre les bases fiscals dels actius i passius i els seus valors en llibres. No obstant això, si els impostos diferits sorgeixen del reconeixement inicial d'un actiu o un passiu en una transacció diferent d'una combinació de negocis que en el moment de la transacció no afecta ni al resultat comptable ni la base imposable de l'impost no es reconeixen. L'impost diferit es determina aplicant la normativa i els tipus impositius en la data del balanç i que s'espera aplicar quan el corresponent actiu per impost diferit es realitzi o el passiu per impost diferit es liquidi.

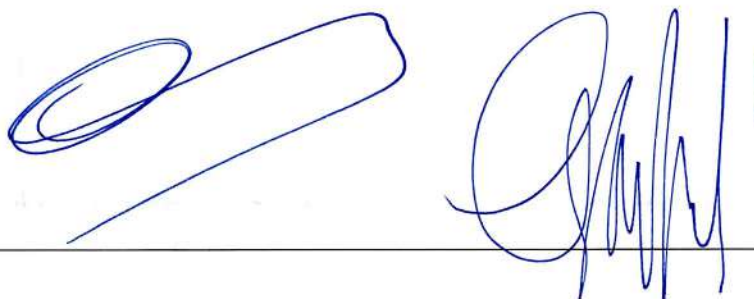
h) Prestacions als treballadors

Les despeses de personal inclouen tots els sous i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries meritedes en cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o sous variables i les seves despeses associats.

La Cooperativa no realitza retribucions a llarg termini al personal, a part de les aportacions a plans de pensions externs per al personal. Es tracta d'un pla d'aportació definit.

Indemnitzacions per cessament

Les indemnitzacions per cessament es paguen als empleats com a conseqüència de la decisió de la Societat de rescindir el seu contracte de treball abans de l'edat normal de jubilació, quan l'empleat accepta renunciar voluntàriament a canvi d'aquestes prestacions, o per acomiadament.



i) Provisions i passius contingents

Els comptes anuals de la Cooperativa recullen totes les provisions significatives en les quals és major la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació. Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i es tornen a estimar amb ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

Per la seva banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada al fet que ocorri o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la societat. Els eventuais passius contingents no són objecte de registre comptable presentant-detall dels mateixos en la memòria.

j) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

La Societat no té elements patrimonials de naturalesa mediambiental.

k) Reconeixement d'ingressos

Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de la Societat, menys devolucions, rebaxes, descomptes i l'impost sobre el valor afegit.

La Cooperativa reconeix els ingressos quan l'import dels mateixos es pot valorar amb fiabilitat, és probable que els beneficis econòmics futurs vagin a fluir a la Societat i es compleixen les condicions específiques per a cadascuna de les activitats tal com es detalla a continuació.

Venda de béns

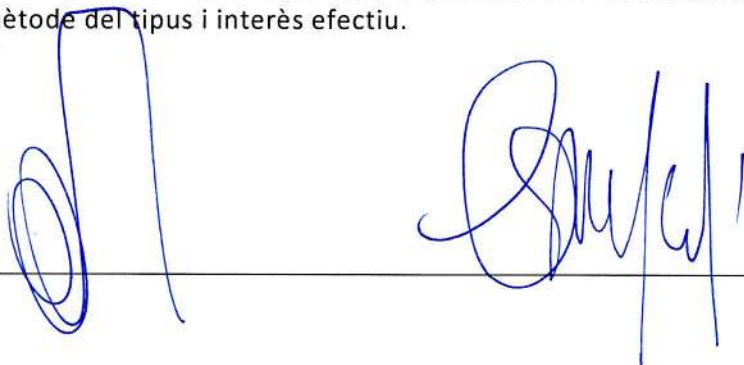
La Cooperativa reconeix els ingressos per vendes quan es realitza el lliurament dels mateixos, sempre que no hi hagi cap obligació pendent de complir-se que pugui afectar l'acceptació dels productes per part del client, considerant-se que el lliurament té lloc en el lloc pactat.

Prestació de serveis

La Cooperativa reconeix la prestació de serveis a mesura que aquests es van realitzant, en base als criteris establerts mitjançant contracte.

Ingressos per interessos

Els ingressos per interessos es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu. Quan un compte a cobrar pateix pèrdua per deteriorament del valor, la Societat redueix el valor comptable al seu import recuperable, descomptant els fluxos futurs d'efectiu estimats al tipus d'interès efectiu original de l'instrument, i continua portant el descompte com menys ingrés per interessos. Els ingressos per interessos de préstecs que hagin sofert pèrdues per deteriorament del valor es reconeixen utilitzant el mètode del tipus i interès efectiu.



l) Arrendaments

Quan la Societat és l'arrendatari - Arrendament financer

Els arrendaments d'immobilitzat material en els que la Societat té substancialment tots els riscos i beneficis derivats de la propietat es classifiquen com a arrendaments financers. Els arrendaments financers es capitalitzen a l'inici de l'arrendament al valor raonable de la propietat arrendada o al valor actual dels pagaments mínims acordats per l'arrendament, el menor dels dos.

Cada pagament per arrendament es distribueix entre el passiu i les càrregues financeres. La càrrega financera total es distribueix al llarg del termini d'arrendament i s'imputa al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es reporta, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. L'immobilitzat adquirit en règim d'arrendament financer s'amortitza segons la seva naturalesa.

Quan la Societat és l'arrendatari - Arrendament operatiu

Els arrendaments en els quals l'arrendador conserva una part important dels riscos i beneficis derivats de la titularitat es classifiquen com a arrendaments operatius. Els pagaments en concepte d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es meriten sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

m) Transaccions en moneda estrangera

Moneda funcional i de presentació

Els comptes anuals de la Societat es presenten en euros, que és la moneda de presentació i funcional de la Societat. Quan es produeixi un canvi en la moneda funcional, s'ha de posar de manifest, així com la raó d'aquest canvi.

n) Transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general, les operacions entre empreses del grup es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si és el cas, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació.

No obstant l'anterior, les normes i acords establerts amb les restants societats del grup i parts vinculades són les següents:

Prestació de serveis

Com a norma general els serveis prestats entre entitats vinculades es realitzen en condicions de mercat, determinant-se el preu del servei en base al preu de cost més un percentatge de benefici.

Cessió d'actius en règim de lloguer

Les entitats vinculades han acordat realitzar les cessions d'actius en règim de lloguer a condicions de mercat, establint aquest preu en base a preus vigents en el mercat per a edificació d'immobles de característiques semblants.

En cas de no existir immobles al mercat de característiques semblants, s'aplica el mètode d'establir l'import anual de la cessió en un, percentatge situat entre 3 i 5% del valor de mercat de l'actiu.

Interessos

No existeixen saldos per préstecs entre entitats vinculades.

o) Actius no corrents mantinguts per a la venda

No es disposen d'actius no corrents mantinguts per a la venda.

p) Operacions interrompudes

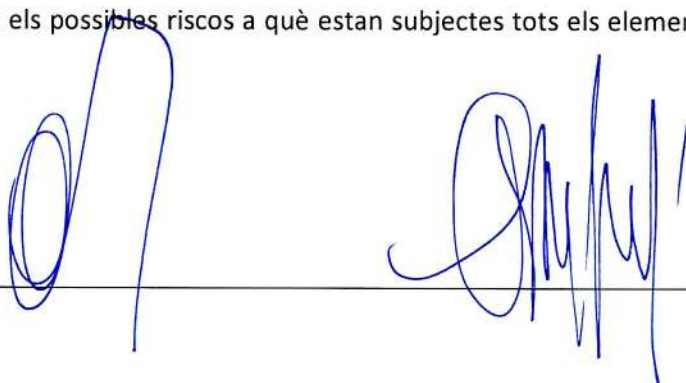
La Cooperativa no realitza operacions de forma interrompuda.

5. Immobilitzat material

El detall i moviment de les partides incloses en l'immobilitzat material és el següent:

	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs	TOTAL
Cost a 31/12/2021	29.183	0	29.183
Altes	0	0	0
Baixes	0	0	0
Traspassos	0	0	0
Cost a 31/12/2022	29.183	0	29.183
Amortització acum 31/12/2021	-13.551	0	-13.551
Amortitzacions	-5.165	0	-5.165
Baixes	0	0	0
Amortització acum 31/12/2022	-18.716	0	-18.716
Valor net comptable a 31/12/2022	10.467	0	10.467
Cost a 31/12/2022	29.183	0	29.183
Altes	4.141	0	4.141
Baixes		0	0
Traspassos		0	0
Cost a 31/12/2023	33.324	0	33.324
Amortització acum 31/12/2022	-18.716	0	-18.716
Amortitzacions	-8.051	0	-8.051
Baixes		0	0
Amortització acum 31/12/2023	-26.767	0	-26.767
Valor net comptable a 31/12/2023	6.557	0	6.557

La cooperativa no té cap element de l'actiu material no afecte a l'activitat i té subscrites pòlisses d'assegurances que cobreixen els possibles riscos a què estan subjectes tots els elements de l'immobilitzat material.



6. Inversions immobiliàries

La Cooperativa no té inversions immobiliàries.

7. Immobilitzat intangible

La cooperativa no manté actius intangibles el 31 de Desembre de 2023 ni s'ha produït cap moviment en les seves partides.

8. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

Arrendaments financers

A data de tancament de l'exercici actual, la Cooperativa no disposa d'arrendaments financers.

Arrendaments Operatius

Amb data 1 de Febrer de 2017 es va firmar el contracte de lloguer amb la Fageda Fundació per l'ús de la Planta 0 de Mas els Casals. La Fageda SCCL hi desenvoluparia les activitats de menjador i transport.

En el mateix contracte es va establir una carència fins que les obres de reforma de Mas els Casals estiguessin acabades. Les obres es van acabar a 30 de Juny de 2017, pel que es va iniciar el lloguer amb data 1 de Juliol de 2017.

Aquest contracte té una vigència de 25 anys i un lloguer mensual de 716 euros, més IPC anual.

9. Actius financers i deutors comercials

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'instruments financers de l'actiu establertes en la norma de registre i valoració de "Instruments financers", excepte les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, és el següent:

Euros		2023			2022		
Categoria	Tipus d'actiu	No corrent	Corrent	Total	No corrent	Corrent	Total
Inversions financeres a llarg termini	Instruments de patrimoni	3.000	0	3.000	3.000	0	3.000
	Altres actius financers	2.382	0	2.382	2.382	0	2.382
Inversions empreses associades	Crèdits empreses grup	342.226	28.519	370.745	370.745	28.519	399.264
Inversions financeres a curt termini	Altres actius financers	0	13	13	0	13	13
	Clients per vendes	0	28.972	28.972	0	37.706	37.706
Deutors comercials	Deutors varis grup	0	250	250	0	500	500
	Salos comercials vinculades	0	12.945	12.945	0	80.645	80.645
TOTAL		347.608	70.699	418.308	376.127	147.383	523.510

Detall de venciments dels instruments financers de l'Actiu

El detall dels venciments de les partides de crèdits i partides a cobrar de l'exercici 2023 és el següent:

Tipus d'actiu financer	2024	2025	2026	2027	2028	Resta	Total
Inversions financeres grup	28.519	28.519	28.519	28.519	28.519	228.151	370.745
Salos comercials vinculades	12.945						12.945
Altres actius financers	13					5.382	5.395
Clients deutors	28.972						28.972
Altres deutors vinculades	250						250
Total	70.699	28.519	28.519	28.519	28.519	233.533	418.308

El detall dels venciments de les partides de crèdits i partides a cobrar de l'exercici 2022 era el següent:

Tipus d'actiu financer	2023	2024	2025	2026	2027	Resta	Total
Inversions financeres grup	28.519	28.581	28.581	28.581	28.581	256.421	399.264
Salos comercials vinculades	80.645						80.645
Altres actius financers	13					5.382	5.395
Clients deutors	37.706						37.706
Altres deutors vinculades	500						500
Total	147.383	28.581	28.581	28.581	28.581	261.803	523.510

Actius financers mantinguts fins al venciment

La Cooperativa no disposa d'actius mantinguts fins al venciment.

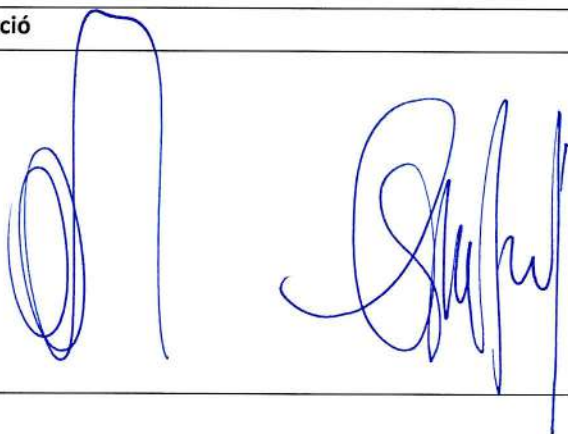
Actius financers mantinguts per negociar

A data de tancament no existeixen aquest tipus d'actius.

Participacions en entitats associades

Les participacions de la Societat en altres societats es compon de les següents participacions:

Participació	2023	2022
Aportació Fundació Hospital Olot	3.000	3.000
Valor inversió i net de la participació	3.000	3.000



10. Passius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'instruments financers del passiu establertes en la norma de registre i valoració de "Instruments financers", és el següent:

Categoria	Tipus de passiu	2023		2022	
		Corrent	Total	Corrent	Total
Deutes grup	Salos comercials vinculades	5.090	5.090	26.235	26.235
Altres deutes	Creditors comercials i varis	58.667	58.667	43.272	43.272
TOTAL		63.758	63.758	69.506	69.506

Anàlisi per venciments

Els imports dels deutes amb venciment determinat o determinable classificats per any de venciment segons contracte, de l'exercici 2023 i 2022 tenen un venciment inferior a un any.

A data de tancament d'exercici la Cooperativa no disposa de cap préstec bancari.

Garanties amb tercers i altres passius contingents.

La Cooperativa no disposa de cap aval a tancament dels exercicis 2023 i 2022.

11. Fons Propis i Deutes amb característiques especials

Els moviments dels comptes de recursos propis i deutes amb característiques especials de la Cooperativa durant els exercicis 2023 i 2022 han estat els següents:

Exercici 2023:

Tipus	Saldo inicial	Aplicació resultats	Variació capital/altres moviments	Resultats exercici	Saldo Final
Capital social reemborsable	3.031		3		3.034
Deutes característiques especials	3.031		3		3.034
Fons reserva obligatori	1.118.713				1.118.713
Fons reserva voluntari	348.549				348.549
Resultats negatius exercicis anteriors	(818.968)	27.561			(791.407)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	1.622		(203)		1.419
Pèrdues i guanys	27.561	(27.561)		(30.915)	(30.915)
Total Fons Propis	677.477	0	(203)	(30.915)	646.359

Exercici 2022:

Tipus	Saldo inicial	Aplicació resultats	Variació capital/altres moviments	Resultats exercici	Saldo Final
Capital social reemborsable	3.019		12		3.031
Deutes característiques especials	3.019		12		3.031
Fons reserva obligatori	1.118.713				1.118.713
Fons reserva voluntari	348.549				348.549
Resultats negatius exercicis anteriors	(767.065)	(51.902)			(818.968)
Subvencions, donacions i llegats bruts	1.824		(203)		1.622
Pèrdues i guanys	(51.902)		51.902	27.561	27.561
Total Fons Propis	650.119	(51.902)	51.699	27.561	677.476

La Cooperativa té les limitacions pel que fa a la disponibilitat de les reserves segons l'article 29 dels estatuts, així com les limitacions legals dels fons de reserva obligatoris.

Capital social reemborsable

El capital social de la Cooperativa al final de l'exercici 2023, està compost per les següents participacions:

Tipus de socis	Número participacions	Valor nominal
Socis Consumidors	123	10
Socis Consumidors	234	1
Socis Col·laboradors	3	200
Socis Col·laboradors	3	10
Socis Col·laboradors	1	960

Socis de la Cooperativa

Els moviments de socis de la Cooperativa durant l'exercici 2022 van ser els següents:

Moviments dels socis	Inici exercici	Variacions en l'exercici	Final exercici	Socis actius o usuaris
Número de socis	339	25	364	364

Els moviments de socis de la Cooperativa durant l'exercici 2023 han estat els següents:

Moviments dels socis	Inici exercici	Variacions en l'exercici	Final exercici	Socis actius o usuaris
Número de socis	364	16	380	380

Capital temporal.

La Cooperativa no disposa de capital temporal aportat pels socis, ni ha realitzat durant l'exercici cap operació amb capitals temporals.

Ajustaments per canvi de valor

Durant l'exercici 2023 i 2022 no s'han realitzat aquest tipus d'ajustos.

12. Existències

A tancament de l'exercici 2023 i 2022 la societat no té existències.

13. Situació fiscal

Impost Societats

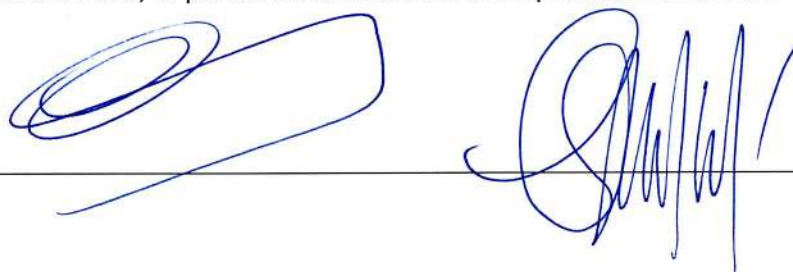
Conciliació resultat fiscal i comptable

La conciliació del resultat comptable i el resultat final per l'Impost de societats, de l'exercici anterior i actual, és la següent:

Xifra en Euros		2023	2022
RESULTAT COMPTABLE	Resultat Coop. abans d'impostos i de fons d'Educació	(30.915)	27.561
	Dotació fons Educació	-	-
	Excedent Coop. abans d'impostos	(30.915)	27.561
	Altres despeses no deduïbles	141	7.511
	Reversió ajustaments anys anteriors		
	50% Dotació obligatòria F.R.O.		
	30% amortització no deduïble exercicis anteriors	(41.436)	(41.436)
	Aplicació fons formació		
	Despeses formació fons anterior		
LIQUIDACIÓ IMPOST	Base Imposable	(72.209)	(6.365)
	Quota Íntegra (20%)	(14.442)	(1.273)
	Bonificació quota (50%)		
	Deduccions		
	IMPOST MERITAT		
	Activació impostos diferits		
	DESPESA IMPOST MERITAT		
	Pagaments a compte i retencions	0	0
	IMPOST A INGRESSAR / RETORNAR	0	0
	RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS	(30.915)	(27.561)

La cooperativa no té resultats extra-cooperatius ni en l'exercici 2023 ni 2022, ni tampoc s'ha produït cap plusvàlua per la venda d'immobilitzat.

En aplicació de l'article 81.1 de la Llei 12/2015, de 9 juliol, de cooperatives, en el 2023 no s'ha produït cap dotació al fons de reserva obligatori i el fons d'educació i promoció cooperatiu ja que la cooperativa ha tingut un resultat negatiu i, addicionalment, té pèrdues d'exercicis anteriors pendents de deduir.



Els principals ajustaments al resultat comptable en els exercicis 2023 i 2022, corresponen a la reversió de la amortització no deduïble en el exercicis 2013 i 2014 d'acord amb allò establert a la DT 37a de la Ley 27/2014 del Impost sobre Societats. Per altra banda, s'ajusten una sèrie de despeses que, segons el criteri administratiu no serien deduïbles fiscalment.

Tipus de tributació

La Cooperativa està acollida i compleix amb els requisits legals per a tributar per l'Impost de Societats pel tipus de cooperatives especialment protegides del 20% i aplicar les corresponents bonificacions i deduccions.

Per als resultats extra-cooperatius i els rendiments de caràcter patrimonial, la Cooperativa tributa al règim general de l'impost de societats al tipus del 25% el 2023 i 2022.

Deduccions aplicades

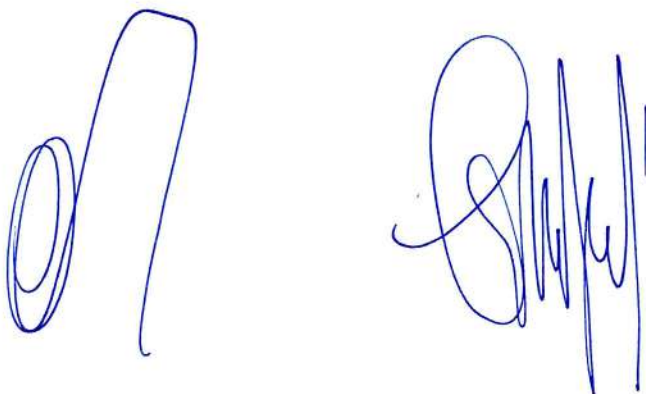
La naturalesa i import dels incentius fiscals efectivament aplicats i pendents d'aplicar en l'exercici 2023 i 2022 van ser els següents:

Concepte	Originat a l'exercici	Aplicat a l'exercici	Saldo pendent d'aplicació	Any límit de deducció
Donacions ESFL de l'exercici 2012	2012			
Creació ocupació discapacitats 2010 (11,51 persones augment x 6.000 euros deducció per persona)	2010		43.558	2025
Creació ocupació discapacitats 2013 (7 persones augment x 9.000 euros deducció per persona)	2013		63.000	2028

Les deduccions per donacions a entitats sense ànim de lucre generades a l'exercici 2012, al complir 10 anys des de la seva generació i al no poder-se aplicar en la liquidació de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2023, ja no podran ser objecte d'aplicació en exercicis futurs.

Quotes negatives

La Cooperativa té quotes negatives pendents d'aplicació, corresponents a les pèrdues dels exercicis 2015 a 2023, ambdós inclosos. L'import total del crèdit fiscal corresponent a les quotes imposables pendents d'aplicació puja a 216.781 euros. Aquestes quotes negatives no han estat objecte de reconeixement com a crèdit fiscal.



Saldos amb administracions públiques i altres tributs

Els saldos amb administracions públiques al tancament de l'exercici anterior i actual, amb el detall dels impostos a què es refereixen són els següents:

		2023 Corrent	2022 Corrent
Actiu	Impost IVA a retornar	0	
	Actius en concepte de Subvencions	0	5.280
TOTAL		0	5.280
Passiu	Impost IRPF	1.325	5.571
	Impostos	990	0
	seguretat social	856	-923
TOTAL		3.171	4.648

Inspeccions i contingències

Inspeccions

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament de l'exercici actual, la Cooperativa té oberts a inspecció tots els principals tributs no prescrits, és a dir, per als exercicis 2020 a 2023 i en relació a l'impost sobre societats des de l'exercici 2019.

No obstant el dret de l'Administració per comprovar o investigar les quotes negatives compensades o pendents de compensar, així com determinades deduccions, prescriuen als 10 anys a comptar des del dia següent o aquell que finalitza el termini establert per presentar la declaració o autoliquidació corresponent al període impositiu en que es va generar el dret a la seva compensació o aplicació. Transcorregut aquest termini, la Societat a través d'acreditar les bases imposables negatives o deduccions, mitjançant l'exhibició de l'autoliquidació i de la comptabilitat, amb acreditació del seu dipòsit en el corresponent registre.

Contingències i Provisions

Els membres del consell rector de la Cooperativa consideren que s'han practicat adequadament les liquidacions dels esmentats impostos, de manera que, encara en el cas que sorgissin discrepàncies en la interpretació normativa vigent pel tractament fiscal atorgat a les operacions, els eventuais passius resultants, en cas de materialitzar-se, no afectarien de manera significativa els comptes anuals adjunts.

Altres tributs

La Societat no ha pagat tributs en l'exercici 2023 i 2022 al no disposar d'immobles.



14. Ingressos i despeses

El desglossament i composició de les partides més significatives del compte de resultats de l'exercici és el següent:

Aprovisionaments

El desglossament de la partida d'Aprovisionaments i variació d'existències és el següent:

Tipus d'aprovisionament	2023	2022
Consum de mercaderies	30.303	24.743
Compres matèries primes i d'altres aprovisionaments	99.729	117.713
Treballs realitzats altres empreses	135.397	128.769
TOTAL	265.429	271.225

Despeses de personal

El desglossament de la partida de despeses de personal, classificat pels diferents conceptes que la componen és el següent:

Tipus de despesa de personal	2023	2022
Sous i salaris	51.000	51.041
Indemnitzacions	26.852	36
Càrregues socials	14.175	-781
Altres despeses socials	3.380	2.287
TOTAL	95.407	52.583

Retribucions al personal a llarg termini

La Cooperativa realitza l'aportació a un pla de pensions pels seus treballadors.

Altres despeses d'explotació

El detall de les despeses que componen la partida d'altres despeses d'explotació és el següent

		2023	2022
Serveis Exteriors	Arrendaments	19.244	14.570
	Reparacions i manteniment	5.422	11.306
	Serveis de professionals Independents	3.936	3.389
	Primes d'assegurances	2.798	2.929
	Serveis bancaris	1.069	930
	Publicitat i propaganda	141	110
	Subministraments i altres despeses	4.306	4.976
	Altres serveis	42.858	42.484
	Total Serveis Exteriors	79.775	80.694
Tributs	Altres tributs	105	47
Altres despeses de gestió corrent	Altres despeses de gestió corrent	0	0
TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ		79.412	80.741

Altres resultats

El desglossament de la partida d'altres resultats del compte de resultats de l'exercici és la següent:

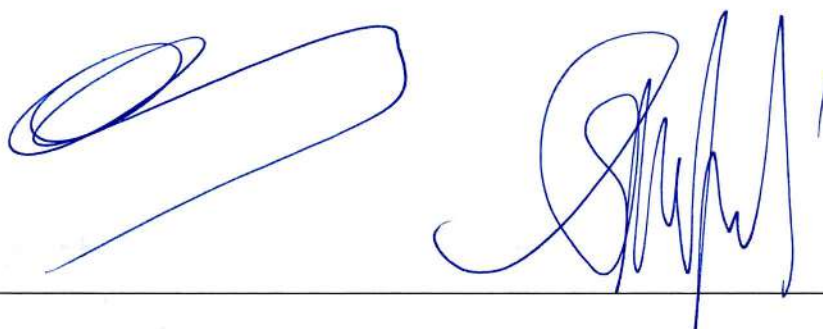
Descripció operació	2023	2022
Altres Ingressos	1.044	3.795
Altres despeses	-119	-3.266
TOTAL ALTRES RESULTATS	925	529

15. Provisions i contingències

A l'exercici 2023 i 2022 no s'ha constituït ni aplicat cap provisió.

Garanties i avals

La Cooperativa no té garanties ofertes ni avals atorgats a tercers durant els exercicis 2023 i 2022.



16. Informació sobre medi ambient

Aquest any ni l'anterior, la cooperativa no ha fet cap inversió per aquest concepte, ni manté actius de naturalesa mediambiental. Així mateix, no ha incorregut degut a la seva activitat en despeses rellevants de caràcter mediambiental ni té comptabilitzades cap contingència per aquest concepte.

La Societat no disposa d'actius ni de despeses derivades d'emissions de gasos d'efecte hivernacle.

17. Subvencions, donacions i llegats

El detall de les subvencions d'explotació no reintegrables és el següent:

Cte.	Organisme	Motiu Concessió	2023	2022
740	Fageda Fundació	Donació per la constitució del pla de pensions dels treballadors	250	500
740	Generalitat de Catalunya	Subvenció per activitats de lleure educatiu	0	0
740	Generalitat de Catalunya	Subvenció FEDER programa Moves II	0	5280
740	Seguretat Social	Bonificació Seguretat Social	602	758
Total subvencions explotació			852	6.538

A tancament de 2023 i 2022 s'ha traspassat a resultat un import de 203 euros referent a subvencions de capital.

Compromisos adquirits

A data de formulació d'aquests comptes anuals, no hi ha cap compromís adquirit pel que fa a les subvencions rebudes.

18. Altres operacions amb parts vinculades

Operacions amb socis i vinculades

Les operacions amb entitats vinculades que la Cooperativa ha realitzat durant l'exercici anterior i actual són les següents:

Tipus d'operació	Concepte	2023	2022
Import rebut pla de pensions	Pla de pensions	250	500
Interessos financers		8.530	9.145
Compres de materials, serveis i lloguers		-34.938	-33.731
Prestació de serveis i lloguers		100.470	147.384

A la partida de compres de materials tenim la compra de producte acabat a la Fageda Fundació i que

posteriorment la Cooperativa ven als socis.

Els saldos amb les entitats vinculades poden trobar-se a les notes 9 i 10. Així mateix, les operacions amb socis poden trobar-se en la nota 20, ja que la totalitat dels ingressos de la Cooperativa corresponen a transaccions efectuades amb els socis.

19. Altra informació

Fons d'educació, formació i promoció

En aplicació de l'article 81.1 de la Llei 12/2015, de 9 juliol, de cooperatives, en el 2023 no s'ha produït cap dotació al fons de reserva obligatori i el fons d'educació i promoció cooperatiu ja que la cooperativa té pèrdues d'exercicis anteriors pendents de deduir.

Dotació al fons d'educació i promoció	2023	2022
Resultat comptable abans impostos	(30.915)	27.561
Percentatge de dotació al fons d'educació i promoció	10%	10%
Dotació de l'exercici al fons d'educació i promoció	0	0

Els moviments i aplicacions del fons d'educació, formació i promoció són els següents:

	Dotacions de l'exercici	Aplicacions de l'exercici	Saldo del fons
Saldo a l'inici de l'exercici anterior	0	0	0
Despeses vinculades a fins cooperatius	0	0	0
Dotació amb càrrec a resultats de l'exercici	0	0	0
Saldo final de l'exercici anterior / inici de l'exercici actual	0	0	0
Despeses vinculades a fins cooperatius	0	0	0
Dotació amb càrrec a resultats de l'exercici	0	0	0
Saldo final de l'exercici actual	0	0	0

Els moviments i aplicacions del Fons de Reserva Obligatori són els següents:

	Dotacions de l'exercici	Aplicacions de l'exercici	Saldo del fons
Saldo a l'inici de l'exercici anterior			1.118.713
Despeses vinculades a fins cooperatius	0	0	
Dotació amb càrrec a resultats de l'exercici	0	0	
Saldo final de l'exercici anterior / inici de l'exercici actual			1.118.713
Despeses vinculades a fins cooperatius	0	0	
Dotació amb càrrec a resultats de l'exercici	0	0	
Saldo final de l'exercici actual			1.118.713

Plantilla mitjana de la Cooperativa

La plantilla mitjana de la Cooperativa emprada durant l'exercici anterior i actual, distribuïda per categories, és la següent:

Categoria	Total	2023		Total	2022	
		Homes	Dones		Homes	Dones
Direcció	0	0	0	0	0	0
Comandaments Intermitjos	0	0	0	0	0	0
Oficial monitor	2	0	2	1	0	1
Amb certificat de discapacitat	0	0	0	0	0	0
Altres	1	0	1	1	0	1
Total	2	0	2	2	0	2

La plantilla emprada al tancament de l'exercici anterior i actual de la Cooperativa, distribuïda per categories, és la següent:

Categoria	Total	2023		Total	2022	
		Homes	Dones		Homes	Dones
Direcció	0	0	0	1	1	0
Comandaments Intermitjos	0	0	0	0	0	0
Oficial monitor	1	0	1	2	0	2
Amb certificat de discapacitat	0	0	0	1	0	1
Altres	1	0	1	0	0	0
Total	2	0	2	4	1	3

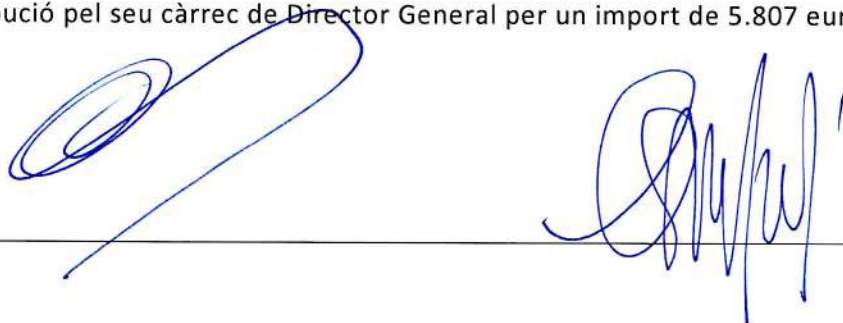
La funció d'alta direcció es realitza pel consell rector. L'alta direcció no està en plantilla de l'entitat i no s'ha inclòs en els detalls anteriors.

Honoraris d'auditors

A l'exercici 2023 i 2022 no s'ha realitzat l'auditoria al no ser obligatòria.

Retribució als membres del consell rector

Durant l'exercici 2022 no hi va haver cap membre del consell rector que hagués percebut cap remuneració de cap tipus, ni en concepte de relació laboral. Durant l'exercici 2023 en Cristóbal Colón, ha percebut una retribució pel seu càrrec de Director General per un import de 5.807 euros.



Participació dels membres del Consell Rector.

	2023	2022
El percentatge de participació dels membres del consell rector en el capital social reemborsable de la Cooperativa és del	1.7%	1.7%

Variació de membres del Consell Rector

Amb data 31 de desembre de 2023 no tenim cap tràmit d'inscripció al Registre de Cooperatives pendents.

Informació relativa als membres del Consell Rector.

Durant l'exercici els membres del consell rector de la Cooperativa no han realitzat, ni a títol personal o través d'altres entitats vinculades a operacions alienes al tràfic ordinari o en condicions diferents a les de mercat, ni amb la Cooperativa ni amb altres entitats del grup, ni tampoc tenen participacions, càrrecs, o realitzen funcions en altres empreses l'activitat sigui la mateixa, anàloga o complementària amb aquesta Cooperativa, a excepció de les entitats vinculades (veure nota 1).

Moneda estrangera

La Cooperativa no realitza operacions ni disposa de saldos deutors o creditors en moneda estrangera.

Negocis conjunts

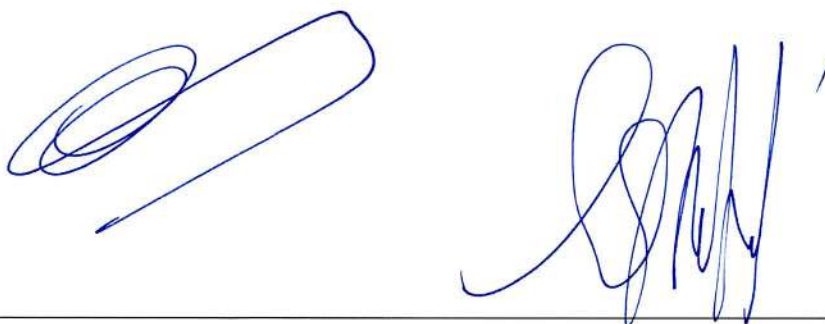
La Cooperativa no disposa de negocis conjunts.

Terminis de pagament proveïdors

D'acord amb la llei 15/2010 del 5 de juliol, a continuació es presenta la informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors:

	2023	2022
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	42,3	43,2
Ràtio de les operacions pagades	46,5	49,4
Ràtio de les operacions pendents de pagament	18,1	10,1
	Euros	
Import de les operacions pendents de pagament	59.378	66.817
Import de les operacions pagades	340.918	354.219

Es disposa d'un acord amb els proveïdors permetent un màxim de 60 dies.



20. Informació segmentada

Xifra de negocis

La xifra de ventes de la Cooperativa distribuïda per categoria d'activitats és la següent:

Activitat	2023	2022
Oci i Lleure	35.054	15.725
Rebost	65.294	58.646
Menjador	158.019	194.355
Transport	145.078	154.643
TOTAL XIFRA DE NEGOCI	403.445	423.369

21. Fets posteriors al tancament

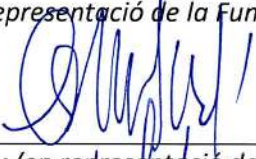
No s'ha produït cap fet rellevant posterior al tancament.

FORMULACIÓ DELS COMPTES PER PART DEL CONSELL RECTOR:

Els comptes anuals que contenen aquest document han estat aprovades i signades pels membres del consell rector de la cooperativa a la data a baix indicada

Data d'aprovació de comptes	10/04/2024
-----------------------------	------------

Els membres Consell Rector de LA FAGEDA, S.C.C.L.

Nom del membre del consell rector:	Firma
Cristóbal Colón Palasí	
Carme Jordà i Plujà (en representació de la Fundació SAG)	
Sílvia Domènech Arimany (en representació de la Fundació Fageda)	
Enrique Nuñez de Arenas	
Antonio López Hernández	