TEB BARCELONA, S.C.C.L.

INFORME D'AUDITORIA I COMPTES ANUALS A 31 DE DESEMBRE DE 2025

MULTIAUDIT, S.L.P.

TEB BARCELONA, S.C.C.L.

INFORME D'AUDITORIA

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als Socis de **TEB BARCELONA, S.C.C.L.**, per encàrrec del Consell Rector:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **TEB BARCELONA, S.C.C.L.** (la Cooperativa), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2025, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Cooperativa a 31 de desembre de 2025, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció "Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals" del nostre informe.

Som independents de la Cooperativa de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

MULTIAUDIT, S.L.P. Inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, Tom 49051, Foli 103, Full número B-605907. CIF B56712524

Societat d'auditoria inscrita en el ROAC amb el número S2670
Membre de l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya amb el número 1296
Provença, 278 1º B – 08008 Barcelona – Tel.: 640 80 65 74 – e-mail: mcorral@multiaudit.es

MULTIAUDIT, S.L.P. Inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, Tom 49051, Foli 103, Full número B-605907. CIF B56712524

Saldos d'obertura

Descripció del risc:

Atès que aquest ha estat el nostre primer exercici com a auditors de la Cooperativa, hem dedicat una atenció especial als saldos d'obertura, amb l'objectiu d'assegurar-nos que la planificació i execució de l'auditoria s'han realitzat de forma adequada, de conformitat amb el que estableix la NIA-ES 510 (revisada), "Encàrrecs inicials d'auditoria - saldos d'obertura".

Resposta de l'auditor:

Com a resposta a aquest risc, hem dut a terme, entre d'altres, els procediments següents:

- Manteniment de reunions amb l'auditor predecessor per revisar la seva documentació de treball i obtenir informació rellevant sobre les conclusions d'auditoria de l'exercici anterior;
- Avaluació de les polítiques comptables aplicades per la Cooperativa i revisió dels comptes anuals corresponents a l'exercici anterior;
- Obtenció i anàlisi de documentació relativa als procediments i controls aplicats en els diferents cicles del negoci, amb la finalitat d'assolir un coneixement adequat de l'entorn de control de la Cooperativa, corroborat amb la Direcció i complementat amb el coneixement adquirit de l'auditor predecessor; i
- Execució de procediments d'auditoria addicionals sobre els saldos d'obertura recollits en els comptes anuals, a fi d'obtenir evidència suficient i adequada sobre la seva raonabilitat.

Com a resultat de la nostra revisió de la documentació proporcionada per l'auditor anterior i del treball realitzat, hem obtingut evidència suficient sobre la raonabilitat dels saldos d'obertura, fet que ens ha permès planificar i executar la nostra auditoria tenint en compte aquesta informació de forma fiable.

Altres qüestions

Amb data 2 de juny de 2025, altres auditors van emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2024, en el qual van expressar una opinió favorable. El marc d'informació financera aplicable no requereix que aquesta qüestió sigui presentada ni revelada als comptes anuals de l'exercici actual.

Responsabilitat del Consell Rector en relació amb els comptes anuals

El Consell Rector és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i dels fluxos d'efectiu de la Cooperativa, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

Societat d'auditoria inscrita en el ROAC amb el número S2670
Membre de l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya amb el número 1296
Provença, 278 1º B – 08008 Barcelona – Tel.: 640 80 65 74 – e-mail: mcorral@multiaudit.es

En la preparació dels comptes anuals, el Consell Rector és responsable de la valoració de la capacitat de la Cooperativa per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Consell Rector té la intenció de liquidar la Cooperativa o de cessar les seves operacions, o bé no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per a respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern;

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Cooperativa;

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell Rector;

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell Rector, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Cooperativa per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada als comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa que la Cooperativa deixi de ser una empresa en funcionament; i

MULTIAUDIT, S.L.P. Inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, Tom 49051, Foli 103, Full número B-605907. CIF B56712524

Societat d'auditoria inscrita en el ROAC amb el número S2670
Membre de l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya amb el número 1296
Provença, 278 1º B – 08008 Barcelona – Tel.: 640 80 65 74 – e-mail: mcorral@multiaudit.es

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell Rector de la Cooperativa en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Consell Rector de la Cooperativa, determinem els que han estat de major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

MULTIAUDIT, S.L.P.
Inscrita en el ROAC núm. S2670

Manuel Corral Rodríguez
Inscrit en el ROAC núm. 23.607
12 de juny de 2026

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
= EL CØL·L3G1
MULTIAUDIT, S.L.P.
2026 Núm. 20/26/10641
IMPORT COL·LEGIAL: 96.00 EUR
Informe d'auditoria de comptes subjecte a la normativa d'auditoria de comptes espanyola o internacional

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

43446535H MANUEL CORRAL (R: B56712524)

Firmado digitalmente por 43446535H MANUEL CORRAL (R: B56712524)
Fecha: 2026.10.05 23:06:12 +02'00'

Aquest informe d'auditoria digitalitzat es correspon fidelment amb l'original signat de manera manuscrita per l'auditor, i la signatura electrònica d'aquest arxiu digitalitzat únicament garanteix aquesta correspondència per a la seva presentació en format electrònic. En tot cas, la data vàlida de l'informe d'auditoria és la que figura sota la signatura manuscrita en el document original.

MULTIAUDIT, S.L.P. Inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, Tom 49051, Foli 103, Full número B-605907. CIF B56712524

Societat d'auditoria inscrita en el ROAC amb el número S2670
Membre de l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya amb el número 1296
Provença, 278 1º B – 08008 Barcelona – Tel.: 640 80 65 74 – e-mail: mcorral@multiaudit.es

TEB BARCELONA, S.C.C.L.

COMPTES ANUALS A
31 DE DESEMBRE DE 2025

-

TEB Barcelona SCCL

Fernando Pessoa 54-64
08030 BARCELONA

Telèfon: 933 600 387
Fax: 932 741 486

NIF: F-62635859

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C

Firmado digitalmente por ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C
Fecha: 2026.09.13 21:03:32 +02'00'

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

TEB Barcelona SCCL

I. BALANÇ DE SITUACIÓ

ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C

Firmado digitalmente por ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C
Fecha: 2026.09.13 21:04:12 +02'00'

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

ACTIU	31/12/2025	31/12/2024
A) ACTIU NO CORRENT	**3.182.502,57**	**3.078.831,71**
I. Immobilitzat intangible	**108.912,80**	**79.142,43**
3. Patents, llicències, marques i similars	23.835,58	22.863,42
5. Aplicacions informàtiques	85.077,22	56.279,01
II. Immobilitzat material	**2.144.589,49**	**2.094.261,00**
1. Terrenys i construccions	514.886,55	533.027,31
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	1.629.702,94	1.533.487,51
3. Immobilitzat en curs i avançaments	0,00	27.746,18
IV. Inversions a ll. termini en empr. del grup, associades i	**893.560,00**	**893.560,00**
1. Instruments de patrimoni	893.560,00	893.560,00
V. Inversions financeres a llarg termini	**35.440,28**	**11.868,28**
5. Altres actius financers	35.440,28	11.868,28
B) ACTIU CORRENT	**11.639.750,40**	**9.336.488,99**
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	**0,00**	**0,00**
II. Existències	**1.960.041,22**	**1.928.653,85**
2. Primeres matèries i altres provisionaments	1.506.843,95	1.449.821,60
3. Productes en curs	55.791,85	19.541,22
4. Productes acabats	397.405,42	459.291,03
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	**9.603.023,10**	**7.214.564,02**
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	6.190.318,85	5.022.862,17
3. Deutors diversos	32.200,00	*10.000,00*
4. Personal	11.728,44	23.187,68
6. Altres crèdits amb les administracions públiques	3.368.775,81	2.158.514,17
IV. Inversions a c. termini en empr. del grup, associades i	**61.150,00**	**26.150,00**
2. Crèdits a empreses	61.150,00	26.150,00
b) Empreses associades	61.150,00	26.150,00
V. Inversions financeres a curt termini	**2.622,34**	**2.622,34**
5. Altres actius financers	2.622,34	2.622,34
VI. Periodificacions a curt termini	**5.849,60**	**2.167,06**
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	**7.064,14**	**162.331,72**
1. Tresoreria	7.064,14	162.331,72
TOTAL ACTIU (A + B)	**14.822.252,97**	**12.415.320,70**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2025	31/12/2024
A) PATRIMONI NET	**1.264.826,98**	**1.064.474,32**
A-1) Fons propis	**504.504,99**	**375.610,85**
I. Capital	**1.614.970,46**	**1.519.594,70**
1. Capital subscrit cooperatiu	1.673.317,75	1.586.023,51
2. (Capital no exigit)	-58.347,29	-66.428,81
II. Reserves	**17.138,19**	**11.587,91**
1. Fons de reserva obligatori	16.207,92	20.049,70
3. Reserves estatutàries	6.699,23	0,00
4. Altres reserves	-5.768,96	-8.461,79
III. Resultats d'exercicis anteriors	**-1.166.891,00**	**-1.166.891,00**
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	-1.166.891,00	-1.166.891,00
IV. Altres aportacions de socis	**739,96**	**1.270,40**
V. Excedent de la cooperativa (positiu o negatiu)	**38.547,38**	**10.048,84**
A-3) ingressos a distribuir en varis exercicis	**760.321,99**	**688.863,47**
I. Subvencions, donacions i llegats rebuts	**760.321,99**	**688.863,47**
B) PASSIU NO CORRENT	**3.205.037,50**	**2.894.304,75**
II. Deutes amb característiques especials a llarg termini	**1.220.037,50**	**909.304,75**
1. «Capital» reembossable exigible	1.220.037,50	909.304,75
V. Deute a ll. termini amb empr. del grup, associades i socis	**1.985.000,00**	**1.985.000,00**
1. Deutes amb empreses del grup	1.985.000,00	1.985.000,00
C) PASSIU CORRENT	**10.352.388,49**	**8.456.541,63**
I. Fons d'educació, formació i promoció, curt termini	**4.283,04**	**1.116,54**
V. Deutes a curt termini	**2.775.652,45**	**1.282.473,13**
2. Deutes amb entitats de crèdit	2.678.391,80	799.868,42
6. Altres passius financers	97.260,65	482.604,71
VI. Deute a c.termini amb empr. del grup, associades i amb socis	**3.346.385,69**	**4.752.694,11**
1. Deutes amb empreses del grup	2.613.863,67	4.054.087,96
2. Deutes amb empreses associades	1.707,75	0,00
3. Deutes amb socis	730.814,27	698.606,15
VII. Creditors comercials i altres comptes a pagar	**2.436.762,76**	**1.857.602,86**
1. Proveïdors	1.986.067,73	1.529.387,00
3. Creditors diversos	680,78	680,78
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	277.088,33	306.502,74
6. Altres deutes amb les administracions públiques	172.925,92	21.032,34
VIII. Periodificacions a curt termini	**1.789.304,55**	**562.654,99**
TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	**14.822.252,97**	**12.415.320,70**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

TEB Barcelona SCCL

II. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C

Firmado digitalmente por ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C
Fecha: 2026.09.13 21:04:54 +02'00'

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

PÈRDUES I GUANYS	2025	2024
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. Import net de la xifra de negocis	**13.097.905,50**	**11.292.056,81**
a) Vendes	11.821.988,11	10.202.706,08
b) Prestacions de serveis	1.275.917,39	1.089.350,73
2. Variació existències de prod. acabats i en curs*	**-25.634,98**	**-35.999,23**
4. Aprovisionaments	**-6.870.866,05**	**-6.156.563,19**
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	-3.810.242,12	-3.768.877,76
c) Treballs realitzats per altres empreses	-3.060.623,93	-2.387.685,43
5. Altres ingressos d'explotació	**7.327.288,76**	**7.062.132,13**
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	825.864,06	684.792,25
b) Subvencions explotació incorporades al resultat de l'exercici	6.501.424,70	6.377.339,88
6. Despeses de personal	**-11.162.570,09**	**-10.070.425,30**
a) Sous, salaris i assimilats	-8.299.698,47	-7.469.075,20
b) Càrregues socials	-2.862.871,62	-2.601.350,10
7. Altres despeses d'explotació*	**-1.880.864,90**	**-1.663.315,66**
a) Serveis exteriors	-1.763.518,30	-1.597.632,64
b) Tributs	-15.916,64	-13.796,75
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions	-1.332,53	-43.341,20
d) Altres despeses de gestió corrent	-100.097,43	-8.545,07
8. Amortització de l'immobilitzat*	**-335.947,80**	**-308.369,43**
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	**55.270,11**	**38.408,74**
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat*	**-3.987,05**	**0,00**
b) Resultats per alienacions i altres	-3.987,05	0,00
12. Fons d'Educació, Formació i Promoció	**-4.283,04**	**-1.116,54**
a) Dotació	-10.468,89	-1.116,54
b) Subvencions, donacions, ajuts i sancions	6.185,85	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	**196.310,46**	**156.808,33**
13. Ingressos financers	**281,90**	**33,34**
b) De valors negociables i altres instruments financers	281,90	*33,34*
b2) De tercers	*281,90*	*33,34*
14. Despeses financeres	**-156.160,76**	**-148.176,48**
b) Per deutes amb tercers	-156.160,76	-148.176,48
15. Variació de valor raonable en instruments financers*	**0,00**	**1.383,65**
a) Cartera de negociació i altres	0,00	1.383,65
16. Diferències de canvi*	**-1.884,22**	**0,00**
A.2) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)	**-157.763,08**	**-146.759,49**
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)	**38.547,38**	**10.048,84**
18. Impostos sobre beneficis *	**0,00**	**0,00**
A.4) RESULTAT EXERCICI OPERACIONS CONTINUADES (A.3	**38.547,38**	**10.048,84**
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		
19. Rtat de l'exercici proced. operac. Interromp. net d'impostos *	**0,00**	**0,00**
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 19)	**38.547,38**	**10.048,84**

* El signe pot ser positiu o negatiu.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

Teb Barcelona SCCL

III. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C
Firmado digitalmente por ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C
Fecha: 2026.09.13 21:05:20 +02'00'

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENTA L'EXERCICI ACABAT EL 31/12/25			
COMPTES	**CONCEPTE**	**2025**	**2024**
	A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	**38.547,38**	**10.048,84**
	INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		
	I. Per valoració dels instruments financers	0,00	0,00
(800), (89), 900, 991, 992	1. Actius financers disponibles per a la venda		
	2. Altres ingressos i despeses		
(810), 910	II. Per cobertura de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	126.728,63	150.000,00
(85), 95	IV. Per guanys i pèrdues actuarials i altres ajustos *	0,00	0,00
(8300), 8301, (833), 834, 835, 838	V. Efecte impositiu	0,00	0,00
	B) TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (I + II + III+ IV + V)	**126.728,63**	**150.000,00**
	TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		
	VI. Per valoració dels instruments financers	0,00	0,00
(802), 902, 993, 994	1. Actius financers disponibles per a la venda		
	2. Altres ingressos i despeses	*0,00*	*0,00*
(812), 912	VII. Per cobertures de fluxos d'efectius	0,00	0,00
-84	VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	-55.270,11	-38.408,74
8301*, (836), (837)	IX. Efecte impostiu	0,00	0,00
	C) TOTAL DE TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VI + VII + VIII + IX)	**-55.270,11**	**-38.408,74**
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+ B + C)	**110.005,90**	**121.640,10**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31/12/2025													
		Capital cooperatiu		Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions dels socis	Excedent de la cooperativa	(Remuneracions i retorns a compte)	Fons capitalitzats	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
		Subscrit	No exigit										
A.	**SALDO, FINAL DE L'ANY 2023**	**1.623.170,29**	**-70.371,33**	**75.270,37**	**-1.243.141,34**	**579,50**	**20.450,17**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**577.272,21**	**983.229,87**
I.	Ajustos per canvis de criteri 2023												0,00
II.	Ajustos per errors 2023												0,00
B.	**SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2024**	**1.623.170,29**	**-70.371,33**	**75.270,37**	**-1.243.141,34**	**579,50**	**20.450,17**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**577.272,21**	**983.229,87**
I.	Total ingressos i despeses reconeguts						10.048,84					111.591,26	121.640,10
II.	Operacions amb socis o propietaris	-37.146,78	3.942,52	0,00	76.250,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.046,08
	1. Augments del capital		*3.942,52*		*76.250,34*								*80.192,86*
	2. (–) Reduccions de capital	*-37.146,78*											*-37.146,78*
	3. Conversió de passius financers en patrimoni net												*0,00*
	4. (–)Distribucions de retorns i remuneracions a compte												*0,00*
	5.Operacions amb accions o participacions pròpies												*0,00*
	6. Increment (reducció) de patrimoni net per combinació												*0,00*
	7. Altres operacions amb socis o propietaris												*0,00*
III.	Altres variacions del patrimoni net			-63.682,46		690,90	-20.450,17						-83.441,73
C.	**SALDO, FINAL DE L'ANY 2024**	**1.586.023,51**	**-66.428,81**	**11.587,91**	**-1.166.891,00**	**1.270,40**	**10.048,84**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**688.863,47**	**1.064.474,32**
I.	Ajustos per canvis de criteri 2024												0,00
II.	Ajustos per errors 2024												0,00
D.	**SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2025**	**1.586.023,51**	**-66.428,81**	**11.587,91**	**-1.166.891,00**	**1.270,40**	**10.048,84**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**688.863,47**	**1.064.474,32**
I.	Total ingressos i despeses reconeguts						38.547,38					71.458,52	110.005,90
II.	Operacions amb socis o propietaris	87.294,24	8.081,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.375,76
	1. Augments del capital	*87.294,24*	*8.081,52*										*95.375,76*
	2. (–) Reduccions de capital												*0,00*
	3. Conversió de passius financers en patrimoni net												*0,00*
	4. (–)Distribucions de retorns i remuneracions a compte												*0,00*
	5.Operacions amb accions o participacions pròpies												*0,00*
	6. Increment (reducció) de patrimoni net per combinació												*0,00*
	7. Altres operacions amb socis o propietaris												*0,00*
III.	Altres variacions del patrimoni net			*5.550,28*		-530,44	-10.048,84						-5.029,00
E.	**SALDO, FINAL DE L'ANY 2025**	**1.673.317,75**	**-58.347,29**	**17.138,19**	**-1.166.891,00**	**739,96**	**38.547,38**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**760.321,99**	**1.264.826,98**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

TEB Barcelona SCCL

IV. ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C

Firmado digitalmente por ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C
Fecha: 2026.09.13 21:05:46 +02'00'

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	2.025	2.024
A)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ**		
1.	**Resultat de l'exercici abans d'impostos**	**38.547,38**	**10.048,84**
2.	**Ajustos del resultat:**	**446.710,86**	**145.910,06**
	a) Amortització de l'immobilitzat (+)	335.947,80	38.408,74
	b) Correccions valoratives per deteriorament (+/–)	0	0,00
	c) Variació de provisions i dotació FEFP (+/–)	0	-1.116,54
	d) Imputació de subvencions (-)	-55.270,11	-38.408,74
	e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/–)	3.987,05	0,00
	f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/–)	0	0,00
	g) Ingressos financers (–)	-281,9	-33,34
	h) Despeses financeres (+)	156.160,76	148.176,48
	i) Diferències de canvi (+/–)	1.884,22	0,00
	j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/–)	0	0,00
	k) Dotació al FEFP (+)	4.283,04	0,00
	i) Altres ingressos i despeses (–/+)	0	-1.116,54
3.	**Canvis en el capital corrent**	**-1.025.588,86**	**-1.567.613,90**
	a) Existències (+/–)	-31.387,37	54.716,31
	b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/–)	-2.410.984,35	-829.690,95
	c) Altres actius corrents (+/–)	-3.682,54	15.883,60
	d) Creditors i altres comptes a pagar (+/–)	193.815,84	-686.032,82
	e) Altres passius corrents (+/–)	1.226.649,56	-63.962,88
	f) Altres actius i passius no corrents (+/–)	0	-58.527,16
4.	**Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació**	**-155.884,36**	**0,00**
	a) Pagaments d'interessos i remuneracions al capital (–)	-156.160,76	0,00
	b) Cobraments de dividends i retorns (+)	0	0,00
	c) Cobraments d'interessos i remuneracions al capital (+)	281,9	0,00
	d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (–/+)	0	0,00
	e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	-5,5	0,00
5.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/–1+/–2+/–3+/–4)**	**-696.214,98**	**-1.411.655,00**
B)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ**		
6.	**Pagaments per inversions (–)**	**-604.507,94**	**-162.413,28**
	a) Empreses del grup i associades	0	0,00
	b) Immobilitzat intangible	-57.630,24	-62.511,69
	c) Immobilitzat material	-523.305,70	-99.901,59
	d) Inversions immobiliàries	0	0,00
	e) Altres actius financers	-23.572,00	0,00
	f) Actius no corrents mantinguts per a venda	0	0,00
	g) Altres actius	0	0,00
7.	**Cobraments per desinversions (+)**	**132.333,17**	**0,00**
	a) Empreses del grup i associades	0	0,00
	b) Immobilitzat intangible	0	0,00
	c) Immobilitzat material	132.333,17	0,00
	d) Inversions immobiliàries	0	0,00
	e) Altres actius financers	0	0,00
	f) Actius no corrents mantinguts per a venda	0	0,00
	g) Altres actius	0	0,00
8.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7–6)**	**-472.174,77**	**-162.413,28**
C)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT**		
9.	**Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni**	**228.290,24**	**37.146,78**
	a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	95.375,76	37.146,78
	b) Amortització d'instruments de patrimoni (–)	0	0,00
	c) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	132.914,48	0,00
10	**Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer**	**782.947,71**	**1.412.476,92**
	a) Emissió:	2.189.256,13	1.754.714,39
	1. Obligacions i altres valors negociables (+)	*0*	*0,00*
	2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	1.878.523,38	*1.272.109,68*
	3. Deutes amb empreses del grup, associades i socis (+)	*0*	*0,00*
	4. Altres deutes (+)	*310.732,75*	*482.604,71*
	b) Devolució i amortització de:	-1.406.308,42	-342.237,47
	1. Obligacions i altres valors negociables ***(–)***	*0*	*0,00*
	2. Deutes amb entitats de crèdits (–)	*0*	*0,00*
	3. Deutes amb empreses del grup, associats i socis (–)	*-1.406.308,42*	*-342.237,47*
	4. Altres deutes (–)	*0*	*0,00*
11	**Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni**	**0**	**0,00**
	a) Retorns (–)	0	0,00
	b) Remuneració a altres instruments de patrimoni (–)	0	0,00
12	**Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/–9+/–10+/–11)**	**1.011.237,95**	**1.449.623,70**
D)	**Efecte de les variacions dels tipus de canvi**	**1.884,22**	**0,00**
E)	**AUGMENT / DISMINUCIÓ DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (A+B+C+D)**	**-155.267,58**	**-124.444,58**
	Efectiu o equivalent al començament de l'exercici	**162.331,72**	**286.776,30**
	Efectiu o equivalent al final de l'exercici	**7.064,14**	**162.331,72**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

TEB Barcelona SCCL

V. MEMÒRIA ECONÒMICA

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C
Firmado digitalmente por ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C
Fecha: 2026.09.13 21:06:14 +02'00'

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

TEB BARCELONA SCCL , és una entitat sense ànim de lucre i d'iniciativa social, cooperativa de treball associat, amb personalitat jurídica pròpia, i amb responsabilitat limitada dels seus socis per a les aportacions socials, constituïda per temps indefinit davant el notari de Barcelona, Sr. José Marqueño de Llano el dia 10 de juliol de 2001. La societat està inscrita en el Registre General de Cooperatives de la Generalitat de Catalunya amb el número 12.303.

Las persones sòcies amb discapacitat intel·lectual estan representats, si és el cas, pels seus familiars o persones que donin suport a la seva capacitat jurídica, als diferents òrgans de govern de l'entitat.

La seva seu social és el carrer Fernando Pessoa 54-64, de Barcelona, i està registrada amb el NIF F-62635859.

L'objectiu social, conforme als seus estatuts, és:

> ..."*procurar la màxima integració social i laboral dels joves i adults amb discapacitat intel·lectual i prestar-los-hi, d'acord amb les disponibilitats i prioritats que s'estableixin, tots aquells serveis que puguin facilitar-los-hi un major grau d'autonomia, de satisfacció personal i de qualitat de vida possibles*"...

Desenvolupant el seu objecte gestiona diferents serveis per a persones amb discapacitat intel·lectual:

DINS DEL CENTRE OCUPACIONAL:

STO (Servei de Teràpia Ocupacional):

Té per objecte facilitar als seus usuaris, mitjançant una atenció diürna de tipus rehabilitador integral, els serveis de teràpia ocupacional com són:

Ajustament personal: Conjunt d'activitats dirigides a l'usuari que, amb participació directa d'aquest, tenen per objecte una habilitació estructural de la persona i una millora de la relació amb l'entorn cívic.

Ocupació Terapèutica: Tasques amb les quals, evitant les simples ocupacions rutinàries o estèrils, sempre que sigui possible, l'usuari pugui adonar-se de l'assoliment d'un resultat material i satisfactori.

Sempre amb l'objectiu de que puguin assolir, dins les possibilitats de cada una de les teràpies i a través d'un programa individual de rehabilitació, la seva màxima inclusió social.

SOI (Servei Ocupacional d'Inserció):

Les funcions pròpies d'aquest servei són:

Ajustament personal i social: consistent en el conjunt d'activitats destinades a millorar la relació amb l'entorn.

Activitats pre-laborals: tasques destinades a afavorir l'adquisició i manteniment d'hàbits laborals i coneixements professionals que puguin facilitar la seva integració futura dins l'àmbit laboral.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

DINS DEL CENTRE ESPECIAL DE TREBALL:

EMS(Equips Multidisciplinars de Suport)

Contempla accions dirigides als treballadors amb discapacitat que tenen per objecte la seva adaptació a l'entorn laboral, en particular, i a l'entorn cívic, en general, a través d'un programa individual que contempla, entre d'altres: Propostes d'adaptació del lloc de treball i al lloc de treball, definició d'objectius productius i laborals, suport del monitor/formador/educador, relacions humanes generades a l'entorn del lloc de treball, aprenentatge i promoció professional, creació d'hàbits laborals i relacionals, propostes de mesures de rehabilitació professional, i treball per a la inclusió a l'empresa ordinària,…
Aquest servei es desenvolupa pels treballadors amb discapacitat intel·lectual, o altre discapacitat, contractats dins del Centre Especial de Treball (CET). Les diferents línies de negoci actuals del CET contemplen: Manipulats especialitzats, muntatges, envasats (diferents sistemes), encolats, auxiliar editorial, manipulació producte cosmètic, fabricació de pintures infantils i altres, fabricació d' "Elimina olors", fabricació i presentació de productes d'alimentació (sals de consum, espècies, olis i altres aliments).

Tanmateix, és un dels objectius la integració d'aquestes persones treballadores de CET, sempre que sigui possible, dins l'empresa ordinària, i es treballen diferents accions encaminades a aconseguir aquesta, així com d'altres per afavorir la consolidació de les integracions, un cop aquestes es produeixen. També hi ha programes específics per a facilitar el traspàs del treball a la jubilació, quan es produeixen les condicions necessàries.

TEB BARCELONA SCCL és una cooperativa de primer grau sòcia, juntament amb les cooperatives TEB VALLÈS SCCL, TEB D'HABITATGE SCCL, TEB VERD SCCL, TEB GESTIÓ EMPRESARIAL SCCL, TEB SOLUCIONS SCCL,TEB BELLVITGE SCCL i TEB INSERCIO Ei SCCL, de TALLER ESCOLA BARCELONA SCCL de segon grau. Totes vuit cooperatives formen des del 01/01/*2002 (TEB VERD SCCL des del 16/11/2005 i TEB SOLUCIONS SCCL des del 22-10-2009 , TEB BELLVITGE SCCL des del 01/01/2017, i TEB INSERCIÖ EI SCCL des del 01/01/2024)* el GRUP COOPERATIU TEB, que consolida fiscalment. No hi ha obligació de formular comptes anuals consolidats, però dins els comptes anuals de la cooperativa de segon grau Taller Escola Barcelona SCCL, es presenta Balanç i compte de resultats consolidat del Grup TEB. En total són nou cooperatives, vuit de primer grau i una de segon grau.

TEB BARCELONA assumeix la titularitat de diferents serveis del Grup TEB, gestionant els següents centres:

Nom del Centre	Adreça / Població		Serveis
TEB/Barceloneta	C/ Grau i Torras, 25	08003 BARCELONA	CET, EMS, STO I SOI
TEB/Verdum	C/ Artesania, 57	08042 BARCELONA	CET, EMS, STO i SOI
TEB/Sant Andreu	C/ Fernando Pessoa 54-64	08030 BARCELONA	Seu social, CET,EMS, STO I SOI
TEB/Estació	C/ Andana de l'Estació, 56	08030 BARCELONA	CET, EMS
TEB/Bon Pastor	C/ Sèquia Madriguera, 10	08030 BARCELONA	CET, EMS

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

Els càrrecs del Consell Rector de la Cooperativa estan assumits per:

President :	Roger JEREZ i SÁNCHEZ (En representació d'Abigail Jerez i Sánchez)
Vice-president :	Enric ESCOBEDO i ICART (En representació de Nuria Escobedo Osorio)
Secretària :	Dolors COLOME i ROCA
Vocals :	Susana GARRIGA CANTO
	Noemí LEAL i ROMERO
	Anna LOZANO ROMERO (En representació de Vanessa Garcia Lozano)
	Montserrat MIQUEL VALLS (En representación de Gabriel Pons Miquel)
	Albert MUÑOZ RUEDA
	Lluis SANCHEZ i MERCADO
	Xavier TENDERO i LÓPEZ
	Elisa VALENZUELA ALCARAZ

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

1. Imatge fidel

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de la societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes al Pla general de comptabilitat i l'adaptació sectorial de les societats cooperatives, amb objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa. Així mateix, l'estat de fluxos d'efectiu s'ha preparat d'acord amb les normes i els criteris establerts en el Pla general de comptabilitat i reflecteixen l'evolució i situació dels recursos líquids de la societat

2. Principis comptables no obligatoris aplicats

S'han aplicat els principis comptables obligatoris, sense ésser necessària la seva absència, modificació o ús de principis opcionals per a l'adequada comptabilització de totes les operacions de l'entitat.

3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En la preparació dels comptes anuals de l'Entitat, s'han realitzat estimacions per determinar el valor comptable d'alguns dels actius, passius, ingressos i despeses i sobre els desglossaments dels passius contingents. Aquestes estimacions s'han realitzat sobre la base de la millor informació disponible al tancament de l'exercici. L'efecte en els comptes anuals de les modificacions que si escau, es derivin dels ajustos que poguessin sorgir d'esdeveniments futurs que obliguin a modificar-les en els propers exercicis, es realitzaria, si escau, de forma prospectiva.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

En la data de tancament de l'exercici no existeixen suposats clau sobre el futur, ni altres dades rellevants sobre l'estimació de la incertesa que portin associats un risc important de suposar canvi significatiu en el valor dels actius o passiu en el proper exercici. En qualsevol cas, totes les entitats, tots els socis del Grup cooperatiu TEB, segons s'ha acreditat, a través dels acords presos en les seves Assemblees dels últims anys demostren la seva vinculació a la continuïtat del projecte TEB per la màxima integració laboral i social de persones amb discapacitat intel·lectual. Alguns d'aquests acords són:

- Increment de Xifra de capital social.
- Modificació estatutària per tal de deixar en mans del Consell rector la possibilitat de congelar el retorn de capital als socis que causin baixa, en cas de que sigui necessari.
- Acords de congelació o rebaixa salarial i realització d'aportacions de socis per tal de mantenir el conjunt del Grup TEB en resultats positius.
- Com a entitat sense ànim de lucre: tots els resultats positius obtinguts es mantenen sempre en el Patrimoni Net de l'entitat. En cas de pèrdues, és obligatori la seva compensació per part dels socis.

4. Comparació de la informació

No existeix cap motiu que impedeixi la comparació dels comptes anuals d'aquest exercici amb els de l'exercici anterior.

5. Agrupació de partides

Per tal de facilitar la comprensió del balanç i el compte de pèrdues i guanys, aquests estats es presenten de forma agrupada, i les anàlisis requerides es presenten en les notes corresponents a la memòria.

6. Elements recollits en vàries partides

No hi ha elements patrimonials que estiguin registrats en dues o més partides del balanç. En cas d'haver-los, apareixeran reflectits en la posterior anàlisi de les diferents partides del balanç.

7. Canvis de criteris comptables

No s'ha produït cap canvi de criteri respecte l'aplicat a l'exercici anterior.

8. Correcció d'errors

No s'ha requerit cap acció correctora de caràcter significatiu.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

L'exercici s'ha tancat amb un resultat positiu de **38.547,38 €.**

El resultat, abans d'impostos i aplicació de FEPC, és de 42.830,42 €, i està composada íntegrament per resultats cooperatius. Aquest resultat és la base de l'aplicació de resultats 2025.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

Resum de l'aplicació de resultats:

Xifres en €	Base de Repartiment EUROS	Aplicació EUROS
Resultat Comptable Després d'Impostos (abans FEPC)	42.830,42	
Dotació Fons d'Educació i Promoció Cooperatiu (FEPC) 10%		4.283,04
Dotació Fons Reserva Obligatori		12.849,13
Dotació a reserves estatutàries - voluntàries		25.698,25
TOTAL	**42.830,42**	**42.830,42**

També s'apliquen altres reserves negatives generades per import de - 5.768,96 €, a disminuir les Reserves Estatutàries. I aportacions de socis per 739,96 €.

Xifres en €	Base de Repartiment EUROS	Aplicació EUROS
Altres aportacions de socis	**739,96**	
Altres reserves negatives generades	**-5.768,96**	
Dotació a reserves estatutàries - voluntàries		**-5.029,00**
TOTAL	**-5.029,00**	**-5.029,00**

El detall per activitats/serveis és el següent:

ACTIVITAT/SERVEI	IMPORT
EMS	- 35.330,49
Total activitats assistencials subvencionades (EMPRESA i TREBALL)	**- 35.330,49**
SOI	- 13.406,61
STO	- 15.518,58
Total activitats assistencials concertades (DRETS SOCIALS)	**+ -28.925,19**
CET	+ 102.803,06
Total activitats CET	**+ 102.803,06**
RESULTAT TOTAL 2025	**+ 38.547,38**

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

1.Immobilitzat intangible.

L'actiu intangible, quan hi ha, es comptabilitza pel seu preu d'adquisició o cost de producció, incloent totes aquelles despeses addicionals necessàries fins a la definitiva posada en marxa del bé en l'activitat productiva de l'empresa.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

En particular, es composa de:

- Les aplicacions informàtiques -programes d'ordinador adquirits a tercers o elaborats per a la pròpia empresa, dels quals la seva utilització està prevista en varis exercicis- .
- La imatge corporativa de l'empresa.
- Les concessions i drets d'utilització de nom i marca.
- Desenvolupaments de productes i serveis (que sumen innovació i integració persones amb discapacitat)

No s'incorporen les despeses de manteniment

S'amortitzen generalment en un termini màxim de 5 anys. Si es tracta de concessions, s'amortitzen en el temps de durada d'aquestes.

2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material figura comptabilitzat al seu preu d'adquisició o cost de producció.

La venda dels elements de l'immobilitzat material es registren pel valor comptable del bé, havent-se donat de baixa l'amortització acumulada corresponent als elements que han causat baixa en l'immobilitzat. L'amortització es calcula pel mètode lineal, en funció de la vida útil estimada dels elements..

Els elements de l'immobilitzat material s'amortitzen des de la data de la factura, quan no difereix sensiblement amb la seva posta en marxa. En qualsevol cas, es comencen a amortitzar un cop comencen a donar servei o es realitza la seva posta en funcionament.

Els imports resultants del manteniment i reparació de l'immobilitzat material s'apliquen com a despeses de l'exercici en que es produeixen, quan no suposen ampliació o millora.

3. Inversions immobiliàries i arrendaments

No existeix cap actiu en aquest concepte.

4. Arrendaments

No existeix cap actiu en arrendament financer.

5. Permutes

No s'ha produït cap permuta.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

6. Instruments financers

Actius financers

Préstecs i partides a cobrar

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 l'empresa. També s'hi han inclòs els actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'empresa i que, com que no són instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantitat determinada o determinable.

Aquests actius financers s'han valorat pel cost raonable, que no és altre que el preu de la transacció, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que hi són directament atribuïbles.

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, i s'han imputat al compte de pèrdues i guanys els interessos meritats, aplicant el mètode de l'interès efectiu.

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

Actius financers a cost: S'inclouen les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, tal i com queden definides en la norma 13 de elaboració dels comptes anuals.

Les inversions incloses en aquesta categoria es valoraran inicialment al cost, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que siguin directament atribuïble.

En valoracions posteriors, els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoraran pel seu cost, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

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 romanent.

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

Es reconeixen en el resultat del període les donacions 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

Passius financers:

Dèbits i partides a pagar

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'empresa i aquells que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable, que és el preu de la transacció més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

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

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

Els préstecs i descoberts bancaris que meriten interessos es registren per l'import rebut, net de costos directes d'emissió. Les despeses financeres, incloent-hi les primes que s'han de pagar en la liquidació o el reemborsament, i els costos directes d'emissió es comptabilitzen segons el criteri de la meritació en el compte de resultats, utilitzant el mètode de l'interès efectiu, i s'afegeixen a l'import en llibres de l'instrument en la mesura que no es liquiden en el període en què es meriten.

Els préstecs es classifiquen com a corrents, si no és que la societat té el dret incondicional per ajornar la cancel·lació del passiu durant, com a mínim, els dotze mesos següents a la data del balanç.

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

7. Cobertures comptables

No existeixen.

8. Existències

Estan valorades pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Si el valor net realitzable és inferior a aquest es realitzen les correccions valoratives corresponents.

9. Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda estrangera es registren en el moment del seu reconeixement inicial, fent servir la moneda funcional i aplicant el tipus de canvi vigent en la data de la transacció entre la moneda funcional i l'estrangera.

En la data de cada balanç de situació, els actius i passius monetaris en moneda estrangera, si hi han, es converteixen segons els tipus vigents en la data de tancament. Les partides no monetàries en moneda estrangera, mesurades en termes de cost històric, es converteixen al tipus de canvi de la data de la transacció.

10. Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici, així com per l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporànies que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagables o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporània o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporànies imposables, excepte el reconeixement inicial (llevat d'una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni el resultat fiscal ni el resultat comptable. Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificat amb diferències temporànies només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la societat tindrà en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en cas que es consideri probable que la societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

Amb ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) amb objectiu de comprovar que es mantenen vigents; llavors, se n'efectuen les correccions oportunes d'acord amb els resultats de les anàlisis efectuades.

11. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del principi de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos per interessos es meriten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Els serveis prestats a tercers es reconeixen en formalitzar l'acceptació per part del client. Els que en el moment de l'emissió d'estats financers es troben realitzats, però no acceptats, es valoren al valor més petit entre els costos incorreguts i l'estimació d'acceptació.

12. Provisions i contingències

Els comptes anuals de la societat recullen totes les provisions significatives en les quals és més gran la probabilitat que hagi d'atendre l'obligació.

Les provisions es reconeixen únicament d'acord amb fets presents o passats que generen obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències de l'esdeveniment que les motiven i són re estimades a 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.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

13. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

L'activitat mediambiental és aquella l'objectiu de la qual és prevenir, reduir o reparar el dany que es produeixi sobre el medi ambient.

L'activitat de la societat, per la seva naturalesa, pot tenir un impacte mediambiental significatiu.

Els costos incorreguts en l'adquisició de sistemes, equips i instal·lacions l'objecte de la qual sigui l'eliminació, la limitació o el control dels possibles impactes que pugui ocasionar el desenvolupament normal de l'activitat de la societat sobre el medi ambient, es consideren inversions en immobilitzat.

La resta de despeses relacionades amb el medi ambient, diferents de les efectuades per a l'adquisició d'elements de l'immobilitzat, es consideren despeses de l'exercici.

Pel que fa a les possibles contingències que en matèria mediambiental es poguessin produir, els administradors consideren que es troben prou cobertes amb les pòlisses d'assegurança de responsabilitat civil que es tenen subscrites.

14. Despeses de personal

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

15. Bestretes laborals

Les bestretes inclouen les partides avançades al personal a compte de la retribució percebuda per la prestació de serveis.

16. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.
Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

17.Negocis conjunts

Per la naturalesa del grup cooperatiu TEB, es factible realitzar algunes activitats de forma conjunta amb altres entitats del Grup. Es traspassà en aquest cas cost i resultat a cada cooperativa en funció de la seva participació.

18. Transaccions entre parts vinculades

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es duen a terme a preu de mercat. No es reconeix cap benefici ni cap pèrdua en les operacions internes.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

A les operacions en negocis conjunts es reconeixen les despeses incorregudes per la societat, que es minoren, si s'escau, si hi ha un dret contractual per repercutir-lo a altres contraparts del negoci conjunt. No es reconeix cap benefici en operacions internes del negoci conjunt.

19. Actius no corrents mantinguts per a la venda

No existeixen actualment. Es classificarien en aquest epígraf els actius que, formant part de les inversions a llarg termini de l'empresa, tant inversions financeres com immobilitzats destinats a l'explotació, l'empresa decideix alienar-los.

Dins d'aquesta partida s'inclourien els actius utilitzats en les activitats interrompudes.

Els actius financers no corrents i els seus passius associats es valoren a valor raonable i els immobilitzats materials al menor entre el valor raonable i el valor net comptable menys les despeses estimades de la seva venda, en el moment que un immobilitzat es re classifica s'atura el procés d'amortització.

Només es re classifiquen com a actius no corrents disponibles per a la venda quan s'han iniciat accions per efectuar la venda i aquesta és altament probable.

20. Operacions interrompudes

Una operació en discontinuïtat o activitat interrompuda és una línia de negoci que s'ha decidit abandonar i/o alienar els actius, passius i resultats de la qual poden ser distingits físicament, operativament i a efectes d'informació financera.

No existeixen en aquests moments.

Al punt 18 del compte de pèrdues i guanys es mostra, si hi han, la suma de:

-Els ingressos i les despeses de les operacions després d'impostos de les activitats interrompudes.
-El resultat després d'impostos reconegut per la valoració a valor raonable menys les despeses de venda, o bé per l'alienació o disposició per altres mitjans dels actius o grups alienables d'elements que constitueixin l'activitat interrompuda.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

Les variacions experimentades l'exercici 2025 a l'immobilitzat material han estat les següents:

Partides	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Edificis i construccions	863.896,71	0,00	0,00	0,00	863.896,71
Instal·lacions	2.826.793,43	164.740,73	11.480,01	27.746,18	3.007.800,33
Maquinària	2.538.799,54	159.412,60	75.020,95	0,00	2.623.191,19
Utillatge	78.688,58	5.835,45	0,00	0,00	84.524,03
Mobiliari	298.584,72	44.771,77	113.224,62	0,00	230.131,87
Equips per processos d'informació	131.300,54	120.798,97	56.468,08	0,00	195.631,43
Elements de transport	32.411,93	0,00	0,00	0,00	32.411,93
Altre immobilitzat	6.892,1	0,00	0,00	0,00	6.892,10
Construccions en curs	27.746,18	0,00	0,00	-27.746,18	0,00
TOTAL	**6.805.113,73**	**495.559,52**	**256.193,66**	**0,00**	**7.044.479,59**

L'evolució de l'amortització l'exercici 2025, ha estat la següent:

Partides	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Saldo final
Edificis i construccions	330.869,40	18.140,76	0,00	349.010,16
Instal·lacions	2.023.291.48	131.034,99	0,00	2.154.326,47
Maquinària	1.931.529,81	115.583,55	8.012,95	2.039.100,41
Utillatge	71.884,90	4.648,74	0,00	76.533,64
Mobiliari	237.659,59	14.913,95	99.416,54	153.157,00
Equips per a procés d'informació	76.342,97	23.545,51	11.621,07	88.267,41
Elements de transport	32.415,40	187,51	0,00	32.602,91
Altre immobilitzat	6.859,18	32,92	0,00	6892,10
TOTAL	**4.710.852,73**	**308.087,93**	**119.050,56**	**4.899.890,10**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

Les variacions experimentades l'exercici 2024 a l'immobilitzat material han estat les següents:

Partides	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Edificis i construccions	863.896,71	0,00	0,00	863.896,71
Instal·lacions	2.645.793,34	181.000,09	0,00	2.826.793,43
Maquinària	2.431.771,43	172.445,19	65.417,08	2.538.799,54
Utillatge	74.916,82	3.771,76	0,00	78.688,58
Mobiliari	282.731,02	19.833,62	3.979,92	298.584,72
Equips per processos d'informació	73.230,18	58.070,36	0,00	131.300,54
Elements de transport	32.411,93	0,00	0,00	32.411,93
Altre immobilitzat	6.892,10	0,00	0,00	6.892,1
Construccions en curs	0,00	27.746,18	0,00	27.746,18
TOTAL	**6.411.643,53**	**462.867,20**	**69.397,00**	**6.805.113,73**

L'evolució de l'amortització l'exercici 2024, ha estat la següent:

Partides	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Saldo final
Edificis i construccions	312.728,64	18.140,76	0,00	330.869,40
Instal·lacions	1.895.535,68	127.755,80	0,00	2.023.291.48
Maquinària	1.817.599,41	113.930,40	0,00	1.931.529,81
Utillatge	64.804,98	7.079,92	0,00	71.884,90
Mobiliari	224.247,16	13.412,43	0,00	237.659,59
Equips per a procés d'informació	63.621,19	12.721,78	0,00	76.342,97
Elements de transport	31.927,60	487,80	0,00	32.415,40
Altre immobilitzat	6.819,46	39,72	0,00	6.859,18
TOTAL	**4.417.284,12**	**293.568,61**	**0,00**	**4.710.852,73**

Els diferents percentatges d'amortització són:

Edificis i construccions 3 %, Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions 8 %, Maquinària 10 %, Utillatge 25 %, Mobiliari 10 %, Equips per a processaments d'informació 25 %, Elements transport 16 %, Altre immobilitzat 10 % Aquest percentatges són generals i poden variar puntualment per determinats elements d'immobilitzat quan la vida útil estimada així ho determini. En qualsevol cas, s'aplica un mètode d'amortització lineal.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

Elements de l'immobilitzat totalment amortitzats, en us:

Partides	Saldo a 31-12-2025	Saldo a 31-12-2024
Instal·lacions	1.239.089,46	778.809,23
Maquinària	1.444.721,39	766.753,08
Utillatge	51.897,48	80.462,29
Mobiliari	67.067,86	59.206,21
Equips per a processament d'informació	49.496,60	9.608,99
Elements de transport	28.161,93	484,33
Altre immobilitzat	6.396,10	6.396,10
TOTAL	**2.886.830,82**	**1.695.324,13**

La societat té contractades pòlisses d'assegurances per cobrir riscos, dins de les quals es troben els diferents elements de l'immobilitzat material. Les cobertures d'aquestes pòlisses es consideren suficients.

Activació de treballs propis per a l'immobilitzat material

No s'han incorporat treballs realitzats per a l'immobilitzat material en aquest exercici.

6. INVERSIONS INMOBILIÀRIES

No hi han.

7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Les variacions experimentades l'exercici 2025 a l'immobilitzat intangible han estat les següents:

Partides	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Programes Qualitat i Certificacions	20.775,64	0,00	0,00	20.775,64
Desenvolupament	244.924,66	0,00	0,00	244.924,66
Aplicacions Informàtiques	83.343,38	50.391,90	10.776,37	122.958,91
Propietat Industrial	37.948,00	7.238,34	0,00	45.186,34
TOTAL	**386.991,68**	**57.630,24**	**10.776,37**	**433.845,55**

L'evolució de l'amortització l'exercici 2025, ha estat la següent:

Partides	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Saldo final
Programes Qualitat i Certificacions	20.775,64	0,00	0,00	20.775,64
Desenvolupament	244.924,66	0,00	0,00	244.924,66
Aplicacions Informàtiques	27.064,37	21.593,69	10.776,37	37.881,69
Propietat Industrial	15.084,58	6.266,18	0,00	21.350,76
TOTAL	**307.849,25**	**27.859,87**	**10.776,37**	**324.932,75**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

Les variacions experimentades l'exercici 2024 a l'immobilitzat intangible han estat les següents:

Partides	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Programes Qualitat i Certificacions	20.775,64			20.775,64
Desenvolupament	244.924,66			244.924,66
Aplicacions Informàtiques	22.158,87	61.184,51		83.343,38
Propietat Industrial	21.820,00	16.128,00		37.948,00
TOTAL	**309.679,17**	**77.312,51**		**386.991,68**

L'evolució de l'amortització l'exercici 2024, ha estat la següent:

Partides	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Saldo final
Programes Qualitat i Certificacions	20.775,64			20.775,64
Desenvolupament	244.924,66			244.924,66
Aplicacions Informàtiques	18.441,69	8.622,68		27.064,37
Propietat Industrial	8.906,44	6.178,14		15.084,58
TOTAL	**293.048,43**	**14.800,82**		**307.849,25**

Els diferents percentatges d'amortització són:

Aplicacions informàtiques: 25 %, Propietat Industrial: 20 %, Programes Qualitat i Certificacions: 20 %. Desenvolupament: 33,33 %.

Aquest percentatges són generals i poden variar puntualment per determinats elements d'immobilitzat quan la vida útil estimada així ho determini. En qualsevol cas, s'aplica un mètode d'amortització lineal.

Elements de l'immobilitzat totalment amortitzats, en us:

Partides	Saldo 31-12-2025	Saldo 31-12-2024
Programes qualitat i certificacions	20.775,64	20.775,64
Desenvolupament	244.924,66	244.924,66
Aplicacions Informàtiques	2.890,00	13.666,37
Propietat Industrial	8.120,00	2.180,00
TOTAL	**276.710,30**	**281.546,67**

Activació de treballs propis per a l'immobilitzat immaterial:
No s'han activat despeses pròpies per a cap partida de l'immobilitzat immaterial en aquest exercici.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

8. ARRENDAMENTS FINANCERS, OPERATIUS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

Arrendaments operatius:

- Renting Tecnológico Caixabank 12.257,28 €

Arrendaments operatius, existeixen de tres tipus:

- Lloguer pagat a Grup Cooperatiu TEB (Taller Escola Barcelona) sccl, l'entitat de segon grau, per la utilització d'espais, maquinàries, instal·lacions,... Segons acord intercooperatiu, aquella cedeix a les diferents entitats de primer grau els immobilitzats que en són de la seva propietat, d'acord amb el seu cost, i segons la utilització temporal que aquestes li donen. En total, per aquest concepte s'ha devengat 46.727,36 €.
- Lloguer eines, utillatge, màquines, vehicles i espais de magatzem: 369.647,77 €.
- Lloguer d'espais de Treball: 83.397,05 €.

9. INSTRUMENTS FINANCERS

Actius financers.

a) Actius financers a llarg termini

CATEGORIES	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits derivats altres		TOTAL	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Actius financers a cost amortitzat***					35.440,28	11.868,28	35.440,28	11.868,28
Actius financers a cost*	855.400,00	855.400,00					855.400,00	855.400,00
Actius financers a cost**	38.160,00	38.160,00					38.160,00	38.160,00
TOTAL	**893.560,00**	**893.560,00**			**35.440,28**	**11.868,28**	**929.000,28**	**905.428,28**

* Inversions a llarg termini en empreses del grup: es tracta de l'aportació obligatòria i voluntària establerta com a entitat sòcia de Taller Escola Barcelona SCCL de segon grau. Totalment desemborsada, comptabilitzada pel seu valor nominal: 855.000 €. (225.000 € obligatori + 630.000 € voluntari). No es requereix cap correcció valorativa.
Per altra banda, una aportació obligatòria establerta com a entitat sòcia de Teb d'Habitatge SCCL. Totalment desemborsada, comptabilitzada pel seu valor nominal: 400 €. No es requereix cap correcció valorativa.

**Aportació de 5.000,00 € a la cooperativa Xarxa Ambiental Sccl, totalment desemborsada, comptabilitzada pel seu valor nominal. No es requereix cap correcció valorativa. Més 400,00 € de compra de participacions en capital social de Avalis Catalunya SGR. No es requereix cap correcció valorativa. I aportacions a fons social de Fiare (30.760,00 €) , Teb Amb Tú suport i acompanyament SCCL (1.000,00 €) i Formació accessible inclusiva SCCL (1.000,00 €). No es requereix cap correció valorativa.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

*** Fiances dipositades a llarg termini per a realització de concerts (licitacions) i dipòsits per lloguers.

b) Actius financers a curt termini

CATEGORIES	Instruments de patrimoni		Valors representat. de deute		Crèdits derivats altres		TOTAL	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Actius financers a cost amortitzat *					6.295.397,29	5.082.199,85	6.295.397,29	5.082.199,85
Actius financers a cost amortitzat**	2.622,34	2.622,34					2.622,34	2.622,34
TOTAL	**2.622,34**	**2.622,34**			**6.295.397,29**	**5.082.199,85**	**6.298.019,63**	**5.084.822,19**

*Crèdits pendents de cobrar a clients (6.190.318,85 €), entitats privades i persones físiques deutores (32.200,00 €), personal per avançaments de sou (11.728,44 €) i empreses vinculades (60.000,00 € con Fundacio Privada Treball Empresa i Discapacitat, i 1.150 € con Faccet 738 SL)

** Fiances constituïdes a curt termini (2.622,34 €).

Passius financers.

a) Passius financers a llarg termini

CATEGORIES	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres val.neg		Crèdits derivats altres		TOTAL	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Passius financers a cost amortitzat*					1.985.000,00	1.985.000,00	1.985.000,00	1.985.000,00
Passius financers mantinguts per negociar								
Passius financers a cost amortitzat**					1.220.037,50	909.304,75	1.220.037,50	909.304,75
TOTAL					**3.205.037,50**	**2.894.304,75**	**3.205.037,50**	**2.894.304,75**

*Deute amb empreses del grup: 1.985.000,00 €, deute amb la cooperativa de segon grau del grup cooperatiu TEB, amb acord de retorn en funció de les disponibilitats, en un termini superior a un any.

No hi ha deute bancari a llarg termini

** Correspon aquest import, 1.220.037,50 € a:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

1.220.037,50 € d'aportació a capital voluntari (incorporat per capitalització d'atur de nous socis). Encara que no merita interessos, és retornable en el moment de baixa de soci en quan aquest el sol·licita, sense que sigui refusable pel Consell Rector (en els terminis màxims establerts per estatuts i/o llei de Cooperatives -5 anys-), i és per això que consta al Balanç, a la partida *B) II.1. deutes amb característiques especials a llarg termini (capital reemborsable exigible).*

0 € d'aportacions de socis a prova. Encara que no merita interessos, és retornable en el moment de baixa de soci en quan aquest el sol·licita, sense que sigui refusable pel Consell Rector (en els terminis màxims establerts per estatuts i/o llei de Cooperatives -5 anys-), i és per això que consta al Balanç, a la partida B) II.1. deutes amb característiques especials a llarg termini (capital reemborsable exigible).

Nota: import de préstecs pendents de pagament totals del Grup Teb -i que inclou els imports anteriors-:
Préstecs a llarg termini i detall per anys:

GRUP TEB	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*	*2030*	*2031-2039*
Import	*414.535,56 €*	*345.828,81 €*	*279.433,05 €*	*278.493,13 €*	*217.435,65 €*	*1.309.463,04 €*
Total llarg termini:		***2.430.653,68***				

b) Passius financers a curt termini

CATEGORIES	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Crèdits derivats altres		TOTAL	
	2025	2024	2025	2023	2025	2024	2025	2024
Passius financers a cost amortitzat	2.678.391,80	799.868,42			5.614.505,57	6.589.264,63	8.292.897,37	7.389.133,05
Passius financers mantinguts per negociar								
Altres passius financers a valor raonable	97.260,65	482.604,71					97.260,65	482.604,71
TOTAL	**2.775.652,45**	**1.282.473,13**			**5.614.505,57**	**6.589.264,63**	**8.390.158,02**	**7.871.737,76**

Deutes amb entitats de crèdit: 2.678.391,80€, consistent en deute bancari per efectes descomptats de clients i confirming amb proveïdors, es comptabilitza per l'import rebut i es cancel·la deute a mida que s'allibera risc. Les despeses financeres es comptabilitzen pel criteri de meritar al compte de pèrdues i guanys. La resta, és préstec a curt termini.

Altres passius financers a valor raonable: 97.260,65€, són partides financeres pendents de conciliació. Partides pendent bancaries 27.987,55 i partides pendents Subvencions Altres 69.273,10

Import disponible per a TEB Barcelona en línies de descompte a 31/12/2025: 945.632.14 €.

Fins a 6.781.823,59 € de forma compartida amb la resta d'entitats del Grup TEB (MULTIGRUP).

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

Nota: Import total descomptat, préstec curt termini, compte de crèdit o avançat-confirming- (en risc bancari) per entitats del grup TEB a 31/12/2025: 6.474.548,40 €.

Altres passius financers: 5.614.505,57 €

4.283,04 € de deute per Fons d'Educació, Formació i Promoció Cooperativa a curt termini

2.613.863,67 € corresponen a deutes amb empreses del grup: deute amb l'entitat capçalera Taller Escola Barcelona de segon grau, que és l'entitat que centralitza tresoreria dins del Grup. Els interessos que es generen en el conjunt del grup per la disposició de crèdit, es reparteixen en funció del volum a cada cooperativa. Aquest deute està clasificat a curt termini, però realment no té termini, i la utilització de saldos de tresoreria compartida determina el pagament d'aquest deute.

Deutes amb empreses associades: 1.707,75 € (Club Esportiu TEB)

Deute amb socis que han causat baixa (retorn capital social): 18.693,61 €

Partida pendent per aportació cooperativistes: 712.120,66 €

Proveïdors i creditors: 1.986.748,51 €.

Personal: 277.088,33 €. Inclou remuneracions pendents i periodificacions pendents.

INSTRUMENTS DE PATRIMONI - PARTICIPACIONS EN ALTRES ENTITATS

INSTRUMENTS DE PATRIMONI					
Partides	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Aportacions fons social TEB segon grau	855.000,00				855.000,00
Aportacions fons social TEB d'Habitatge	400,00				400,00
Aportacions fons social Xarxa Ambiental Sccl	5.000,00				5.000,00
Aportacions fons social Avalis Catalunya SGR	400,00				400,00
Fiare Banca Etica	30.760,00				30.760,00
Teb Amb Tú suport i acompanyament SCCL	1.000,00				1.000,00
Formació accessible inclusiva SCCL	1.000,00				1.000,00
TOTAL	**893.560,00**				**893.560,00**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

FONS PROPIS - FONS SOCIAL

Els moviments produïts en aquests comptes a l'exercici, han estat els següents:

Fons propis - aportacions socials pendents				
PARTIDES	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
FONS SOCIAL	**1.519.594,70**	**627.313,27**	**531.937,51**	**1.614.970,46**
Sòcis, import obligatori a desemborsar	1.572.000,00	196.000,00	108.000,00	**1.660.000,00**
Sòcis, actualitzacions del fons social	14.023,51	237,21	942,97	**13.317,75**
Sòcis, part pendent de desemborsar	-66.428,81	431.076,06	422.994,54	**-58.347,29**
RESERVES	**11.587,91**	**20.202,69**	**14.652,41**	**17.138,19**
Fons de Reserva Obligatori	20.049,70	4.620,01	8461,79	**16.207,92**
Reserves voluntàries	0	6.699,23	0	**6.699,23**
Altres reserves	-8461,79	8883,45	6.190,62	**-5.768,96**
Resultats negatius d'exercicis anteriors	**-1.166.891,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.166.891,00**
Altres aportacions de socis	**1.270,40**	**739,96**	**1.270,40**	**739,96**
Pèrdues i Guanys	**10.048,84**	**38.547,38**	**10.048,84**	**38.547,38**
TOTAL FONS PROPIS	**375.610,85**	**686.803,30**	**557.909,16**	**504.504,99**
Capital Voluntari i aport. socis a prova*	**909.304,75**	**350.115,03**	**39.382,28**	**1.220.037,50**
TOTAL CAPITAL CONTEMPLAT COM A PASSIU NO CORRENT EN BALANÇ	**909.304,75**	**350.115,03**	**39.382,28**	**1.220.037,50**

*L'import que consta desemborsat pels socis a prova (tots els treballadors de CET amb discapacitat intel·lectual o bé són socis, o bé estan en tràmit de ser-ho. Per tal de facilitar el desemborsament del fons social obligatori, realitzen aportacions periòdiques des de que estan contractats, com a socis a prova, en concepte d'aportacions acompte de la seva aportació obligatòria en el moment de que passin a ser socis de treball amb número de soci assignat), es comptabilitza a la partida de Passiu No Corrent, deute amb característiques especials, atenent a la exigibilitat per part dels socis i no refussabilitat per part del Consell Rector. No meriten interessos. A mida que s'incorporin definitivament a socis, aquests imports retornaran a la partida de Fons Propis.

L'import que correspon a Capital Voluntari, també es comptabilitza en la mateixa partida de Passiu No Corrent, deute amb característiques especials, encara que no merita interessos, atenent a la exigibilitat per part dels socis quan aquests causin baixa de la cooperativa i no refussabilitat per part del Consell Rector, .

L'aportació obligatòria mínima a 31/12/2025 és de 4.000,00 € per els socis treballadors i excedents i de 1.500,00 € pels socis col·laboradors. Existeix l'obligació d'estar desemborsades el 25% en el moment d'esser alta de soci i s'aten a les decisions de l'Assemblea per a determinar el període màxim en que ha d'estar desemborsat..

La figura de soci excedent, facilita, entre d'altres, que els socis treballadors amb discapacitat psíquica puguin realitzar insercions a l'empresa ordinària, retornant al CET si la inserció no prospera amb èxit.

El capital social mínim fixat als estatuts és de 800.000,00 € (totalment desemborsat).

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

Del total de Fons Social 1.614.970,46 €: 1.536.000,00 € correspon a aportació de socis de treball, 124.000,00 € a socis excedents, 13.317,75 € són actualitzacions de les aportacions dels socis (realitzades amb càrrec a reserves d'actualitzacions generades per acolliment a RDL 7/96 de re-valorització de l'immobilitzat). Hi ha pendents de desemborsar l'import de 58.347,29 €.

A 31/12/2025 hi ha 384 socis de treball, 31 socis excedents.

10. EXISTÈNCIES

Detall de les existències inicials i finals:

Variació d'existències		
Partides	Existències inicials	Existències finals
Matèries primeres i altres compres	1.449.821,60	1.506.843,95
Productes semi-acabats	19.541,22	55.791,85
Productes acabats	459.291,03	397.405,42
Avançaments		
Provisions		
TOTAL	**1.928.653,85**	**1.960.041,22**

Es realitza recompte físic d'existències. Aquelles que es considera no realitzables o aprofitables es consideren perdudes, corregint el saldo d'existències.

Hi han existències amb cicle productiu superior a l'any.

No hi ha compromisos ferms de compravenda ni contractes de futur o d'opcions relatius a existències.

No hi ha limitacions en la disponibilitat de les existències per garanties, pignoracions, fiances o per causes anàlogues.

No hi ha cap altra circumstància de caràcter substantiu que afecti la titularitat, disponibilitat o valoració de les existències.

11. MONEDA EXTRANGERA

No hi ha partides expressades en moneda diferent de la funcional (Euro).

S'han realitzat operacions en moneda estrangera (USD) i s'ha recollit diferències de canvi per valor de -1.884,22 €

12. SITUACIÓ FISCAL

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. La societat té pendents d'inspecció tots els impostos a que està sotmesa dels últims 4 anys.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

El deute per impost de societats queda reflectit al Balanç de Taller Escola Barcelona de segon grau, entitat capçalera del grup cooperatiu TEB, donat que és aquesta entitat qui està obligada a presentar l'impost en nom de totes les cooperatives que el formen, de la mateixa forma que és qui realitza els pagaments fraccionats de l'impost.

El resultat comptable, després d'impost de societats és de benefici: 38.547,38 €. El resultat abans de l'Impost de Societats s'ajusta pel càlcul de la Base Imposable d'aquest segons detallem a continuació :

			IMPORT (€)
	Resultat després d'impostos		**38.547,38**
Dif. Permanent	Impost de societats	+	0,00
Dif. Permanent	Sancions i recàrrecs	+	447,47
Dif. Permanent	Variació dotac. Valor. IFT	+	0,00
Dif. Permanent	Bonificació 50% del dotat a FRO	-	6.424,57
	Base Imposable Impost de Societats	**+**	**32.570,28**

El total de Base Imposable, + 32.570,28 són Resultats Cooperatius.

Càlcul de la quota tributària per Impost de Societats:

La quota íntegra resultant d'aplicar a la Base Imposable al tipus impositiu (20%) és de 6.514,06 €, la bonificació del 50% és de -3.257,03 € i la quota resultant abans d'aplicar les deduccions i compensacions del grup és 3.257,03 €.

Aquesta s'acumula a la resta de quotes de les cooperatives que formen el grup cooperatiu TEB (TEB Vallès sccl, TEB d'Habitatge sccl, TEB Gestió Empresarial sccl, TEB Verd sccl, TEB Solucions sccl , Teb Bellvitge sccl, TEB Inserció sccl i Grup cooperatiu TEB (Taller Escola Barcelona) sccl de segon grau), donat que estan acollides a consolidació fiscal per l'impost de societats, essent Taller Escola Barcelona sccl de segon grau l'entitat capçalera del grup. Posteriorment s'apliquen, si procedeix, les deduccions pendents d'aplicar i la compensació de quotes negatives pre-existents pendents d'aplicar, corresponents al Grup. Així, el resultat per aquesta cooperativa és de 0,00 €. (despesa per Impost de societats).

Deduccions per creació de llocs de treball per a persones amb discapacitat de Teb Barcelona, abans d'IS 2025:

	Pendents o generades en aquest exercici i pendents d'aplicar	Aplicades en aquest exercici	Pendent propers exercicis
Exercici 2013	27.960,00		27.960,00
Exercici 2015	106.620,00		106.620,00
Exercici 2016	129.150,00		129.150,00
Exercici 2017	199.200,00		199.200,00
TOTAL	**462.930,00**		**462.930,00**

Per aquesta cooperativa no existeixen impostos anticipats ni diferits.

Pel conjunt del Grup TEB:

Bases negatives pendents de compensar en el conjunt del Grup abans de la liquidació IS 2025: - 127.787,37 €.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

Deduccions pendents d'aplicar en el conjunt del Grup abans de la liquidació IS 2025: 2.076.030,00 € (per creació llocs treball persones amb discapacitat).

13. INGRESSOS i DESPESES

13.a. Compte de resultats per serveis

A l'annex a que s'acompanya en aquests comptes s'explica amb detall l'operativa i càlculs pel seu desglossament.

		SERVEI			
PÈRDUES I GUANYS	**2.025,00**	**CET**	**EMS**	**SOI**	**STO**
A) OPERACIONS CONTINUADES					
1. Import net de la xifra de negocis	**13.097.905,50**	**11.821.988,11**	**0,00**	**534.498,88**	**741.418,51**
a) Vendes	11.821.988,11	11.821.988,11	0,00	0,00	0,00
b) Prestacions de serveis	1.275.917,39	0,00	0,00	534.498,88	741.418,51
2. Variació existències de prod. acabats i en curs*	**-25.634,98**	**-25.634,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3. Treballs realitzats per la cooperativa per al seu actiu	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4. Aprovisionaments	**-6.870.866,05**	**-6.662.959,84**	**-2.152,69**	**-109.835,82**	**-95.917,70**
a) Consum de mercaderies	0,00		0,00	0,00	0,00
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	-3.810.242,12	-3.789.511,72	-2.152,69	-9.547,80	-9.029,91
c) Treballs realitzats per altres empreses	-3.060.623,93	-2.873.448,12	0,00	-100.288,02	-86.887,79
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprov.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	**7.327.288,76**	**6.412.142,64**	**867.718,02**	**14.630,45**	**32.797,65**
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	825.864,06	825.864,06	0,00	0,00	0,00
b) Subvencions explotació incorporades al resultat de l'exercici	6.501.424,70	5.586.278,58	867.718,02	14.630,45	32.797,65
c) Ingressos per operacions amb socis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Despeses de personal	**-11.162.570,09**	**-9.348.733,82**	**-878.486,55**	**-343.780,23**	**-591.569,49**
a) Sous, salaris i assimilats	-8.299.698,47	-6.970.948,54	-644.768,67	-251.102,52	-432.878,74
b) Càrregues socials	-2.862.871,62	-2.377.785,28	-233.717,88	-92.677,71	-158.690,75
c) Provisions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Altres despeses d'explotació	**-1.880.864,90**	**-1.660.802,22**	**-21.485,48**	**-102.344,10**	**-96.233,10**
a) Serveis exteriors	-1.763.518,30	-1.544.382,81	-21.377,62	-101.925,45	-95.832,42
b) Tributs	-15.916,64	-14.989,45	-107,86	-418,65	-400,68
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions cials.	-1.332,53	-1.332,53	0,00	0,00	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent	-100.097,43	-100.097,43	0,00	0,00	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	**-335.947,80**	**-329.014,39**	**0,00**	**-3.455,84**	**-3.477,57**
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	**55.270,11**	**53.909,34**	**0,00**	**465,80**	**894,97**
10. Excessos de provisions	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11. Deterioament i resultat per alienacions de l'immobilitzat*	**-3.987,05**	**-3.987,05**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a) Deterioraments i pèrdues	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres	-3.987,05	-3.987,05	0,00	0,00	0,00
12. Fons d'Educació, Formació i Promoció	**-4.283,04**	**-4.283,04**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a) Dotació	-10.468,89	-10.468,89	0,00	0,00	0,00
b) Subvencions, donacions, ajuts i sancions	6.185,85	6.185,85	0,00	0,00	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	**196.310,46**	**252.624,75**	**-34.406,70**	**-9.820,86**	**-12.086,73**
13. Ingressos financers	**281,90**	**281,90**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a) De participacions en instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a1) En empreses del grup i associades	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
a2) En tercers	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
b) De valors negociables i altres instruments financers	281,90	281,90	0,00	0,00	0,00
b1) D'empreses del grup i associades	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
b2) De tercers	*281,90*	*281,90*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
b3) De socis	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
14. Despeses financeres	**-156.160,76**	**-148.219,37**	**-923,79**	**-3.585,75**	**-3.431,85**
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-156.160,76	-148.219,37	-923,79	-3.585,75	-3.431,85
c) Per actualització de provisions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Variació de valor raonable en instruments financers*	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a) Cartera de negociació i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Imputació al rtat.de l'exercici per act. financ. disponib. per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Diferències de canvi*	**-1.884,22**	**-1.884,22**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17. Deterioram. i rtat. per alienacions d'instruments financers*	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a) Deterioraments i pèrdues	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)	**-157.763,08**	**-149.821,69**	**-923,79**	**-3.585,75**	**-3.431,85**
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)	**38.547,38**	**102.803,06**	**-35.330,49**	**-13.406,61**	**-15.518,58**
18. Impostos sobre beneficis *	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
A.4) RESULTAT EXERCICI OPERACIONS CONTINUADES (A.3 +18)	**38.547,38**	**102.803,06**	**-35.330,49**	**-13.406,61**	**-15.518,58**
B) OPERACIONS INTERROMPUDES					
19. Rtat de l'exercici proced. operac. Interromp. net d'impostos **	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 19)	**38.547,38**	**102.803,06**	**-35.330,49**	**-13.406,61**	**-15.518,58**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

Activitat o Servei	Números de registre
CET TEB/Barcelona	T00034
EMS TEB/Barcelona	S00896
SOI TEB/Verdum, TEB/Sant Andreu, TEB/Barceloneta	S05987, S07139, S07138
STO TEB/Barceloneta TEB/Verdum, TEB/Sant Andreu	S00881, S00960, S07140

13.b. Altres informacions d'ingressos i despeses

Despeses de personal:

Sous	8.245.066,16 €
Indemnitzacions	54.632,31 €
Seguretat Social	2.745.798,24 €
Altres despeses socials	117.073,38 € (assegurances i formació)

El promig d'empleats a l'exercici ha estat de 442,62 (dels quals 308,41 amb discapacitat: 287,00 treballadors amb discapacitat d'especial dificultat, més 21,00 treballadors amb altres discapacitats)

SERVEI	Personal amb discapacitat	Personal de suport, auxiliars i tècnics especialitzats
CET	393,37	85.37
EMS		23.05
SOI		9,69
STO		16,51

Sous de personal directiu:

càrrec	conveni col·lectiu d'adhesió	TOTAL RETRIBUCIONS BRUTES (inclou : sou+pagues+complements+dietes)
Direcció servei EMS	CONVENI TALLERS DIS. PSIQUICS CATALUNYA	41.599,80
Direcció serveis CO	CONVENI TALLERS DIS. PSIQUICS CATALUNYA	37.526,67
Direcció Centre	CONVENI TALLERS DIS. PSIQUICS CATALUNYA	47.781,64
Direcció Centre	CONVENI TALLERS DIS. PSIQUICS CATALUNYA	58.000,38
Direcció Centre	CONVENI TALLERS DIS. PSIQUICS CATALUNYA	46.509,78

* Tots els Càrrecs de Consell Rector (Presidència, Vicepresidència, Secretaria, Vocals) de la cooperativa són no remunerats

Xifra de negocis:

L'import de **13.097.905.50 €** de la xifra de negocis correspon a 1.275.917,39 € de facturació de serveis concertats (CO) a la Generalitat de Catalunya, i 11.821.988,11 € a diferents clients, dins de l'activitat (CET) de la cooperativa.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

Despeses i ingressos comptabilitzats en exercicis diferents del corresponent:

No existeixen. Es meriten, periodificant, despeses o ingressos a l'exercici que correspon, quan procedeix.

Cost d'auditoria

Cost imputat l'exercici 2025 per treballs d'auditoria externa de comptes: 6.800 €.

14. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

NATURALESA I RISC D'INTRUMENTS FINANCERS

1.Risc de crèdit a clients i deutors:

"extracte de l'ACTIU":

	31/12/25	31/12/24
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	**9.603.023,10**	**7.214.564,02**
1. Clients per vendes i prestacions de serveis (a)	6.190.318,85	5.022.862,17
3. Deutors diversos (b)	32.200,00	10.000,00
4. Personal (c)	11.728,44	23.187,68
6. Altres crèdits amb les administracions públiques (d)	3.368.775,81	2.158.514,17

(a) deutors (entitats) per l'activitat normalitzada.
(b) deutors (entitats i persones físiques per subvencions o quotes, diferents de l'activitat comercial.
(c) Personal deutor per avançament de salari. Retorn segons acords pactats.
(d) deutors (administració pública) per subvencions tipificades de manteniment i altres puntuals. Pràcticament la totalitat d'aquest deute consta a Economia i finances (Generalitat de Catalunya) ja aprovada i com a pendent de pagament.

2. Risc de mercat. Existeix dos tipus de client principalment: administracions públiques, habitualment per subvencions tipificades d'activitat assistencial, amb terminis de cobrament d'uns 60 dies. Actualment alguns cobraments s'han retardat, per falta de disponibilitat pressupostària, o altres causes, però consten al Departament corresponent com a pendents de cobrament; I privats: empreses, amb trams de cobrament entre 30 i 180 dies. Els trams més elevats s'estan reduint, en funció de la *Ley 15/2010 de 5 de julio,* i també con a resultat de treballar en nous sectors, per una major diversificació de negoci.

3. Risc de liquiditat: L'entitat procura mantenir en tot moment un rati de liquiditat correcte per fer front als seus compromisos, procurant que el seu actiu corrent cobreixi raonablement el passiu corrent, contractant amb entitats financeres línies de descompte per garantir aquests límits mínims. Això el fa tant directament, com indirectament a través de les altres entitats del Grup TEB, donat que existeix funcionament de tresoreria centralitzada dins del Grup, amb un balanç consolidat que garanteix amb solvència aquest marge de circulant.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

15. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

Com a resultat de l'explotació econòmica que es realitza dins del Centre Especial de Treball, es produeixen restes (plàstic i cartró principalment). La política de l'empresa des del seu inici és aconseguir el millor reciclatge per aquests restes de producció.

De la mateixa forma, amb d'altres que es produeixen en relació a tasques d'administració (paper, tòner...). Es realitza recollida selectiva dels diferents elements.

Tenen cost computable la recollida selectiva dels restes de materials per a la producció, a través d'empreses homologades especialitzades.

Aquests costos són considerats d'explotació.

Fora de l'abans esmentat, no han existit inversions específiques en actius o equips específics per a la millora del mediambient, ni subvencions per aquest concepte, ni s'ha hagut de dotar cap tipus de provisió.

Es va realitzar l'exercici 2007 la instal·lació d'una central fotovoltaica de més de 1.000 m² de superfície de plaques solars, aprofitant la culminació de les obres del nou TEB/Sant Andreu. Aquesta infraestructura està finançada per Taller Escola Barcelona sccl de segon grau, que recuperarà la inversió a través de la venda de l'energia generada a la xarxa elèctrica.

16. RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI DEL PERSONAL

No existeixen.

17. TRANSACCIONS AMB PAGAMENTS BASATS EN INSTRUMENTS DE PATRIMONI

No existeixen compromisos de pagament basats en instruments de patrimoni, ni referenciant-ne el valor.

18. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

18.a. Subvencions en capital:

S'imputen a resultat de l'exercici, en el mateix percentatge que s'incorpora a despesa els immobilitzats o altres adquirits amb aquestes subvencions:

Subvencions en capital –any 2025-					
Partides	Saldo inicial	Atorgades l'any	Traspàs a resultat	Traspàs o Ajustos	Saldo final
Administració autonòmica	579.128,47	126.728,63	48.250,11		657.606,99
Altres (entitats privades)	109.735,00		7.020,0		102.715,00
TOTAL	**688.863,47**	**126.728,63**	**55.270,11**		**760.321,99**

Traspàs a resultat de subvencions existents anteriors: 55.270,11 €.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

Subvencions de capital concedides 2025:

68.644,57 €. *Generalitat de Catalunya. Resolució EMT/2944/2025, de 21 de juliol, per la qual es fa pública la convocatòria per a la concessió de les subvencions del Programa InnvESS - Treball Protegit per a l'any 2025 (ref. BDNS 848295). Expedient STC091/25/000040.*

58.084,06 €. *Generalitat de Catalunya. Resolució EMT/2800/2025, de 16 de juliol, per la qual es fa pública la convocatòria per a la concessió de subvencions a projectes singulars de l'economia social i solidària i el cooperativisme a Catalunya (ref. BDNS 846846). Expedient STC087/25/000069.*

Subvencions en capital –any 2024-					
Partides	Saldo inicial	Atorgades l'any	Traspàs a resultat	Traspàs o Ajustos	Saldo final
Administració autonòmica	460.517,21	150.000	31.388,74		**579.128,47**
Altres (entitats privades)	116.755,00		7.020,0		**109.735,00**
TOTAL	**577.272,21**	**150.000,0**	**38.408,74**		**688.863,47**

Traspàs a resultat de subvencions existents anteriors: 38.408,74 €.

Subvencions de capital concedides 2024: **150.000,0 €.** *Generalitat de Catalunya. Resolució EMT/2335/2024, de 25 de juny, per la qual es fa pública la convocatòria per a la concessió de subvencions a projectes singulars d'intercooperació del cooperativisme, creació de cooperatives i projectes de suport a les cooperatives i entitats de l'economia social i solidària, en l'exercici 2024*

18.b. Donacions i llegats:

No hi han. Ni l'exercici 2025, ni el 2024.

18.c. Subvencions a l'explotació o l'activitat:

Al quadre següent i paràgrafs posteriors es detallen el total d'ajuts rebuts durant l'exercici 2025 per un import total de 6.501.424,70€. Destaquem l'endarreriment en el cobrament dels ajuts rebuts de Departament d'Empresa i Treball, que ha fet que el saldo de Crèdits amb Administracions Públiques s'incrementin significativament respecte al exercici anterior. Està previst que l'import dels Ajuts del Departament d'Empresa i Treball es facin efectius durant el primer trimestre de 2026.

PARTIDES -any 2025-	CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
Departament d'Empresa i Treball*	3.494.633,56	854.685,53			**4.349.319,09**
Altres Generalitat*****					
Administració local****	28.700				**28.700**
Administració de l'Estat ***	1.930.045,02	13.032,49	14.630,45	32.797,65	**1.990.505,61**
Altres (entitats privades) **	132.900				**132.900**
TOTAL					**6.501.424,70**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

***Total de Bonificacions i prestacions de la Seg. Social: **1.990.505,61 €,** que corresponen a:

399.696,48 € (prestacions ILT), 1.563.247,43 € (bonificacions), 27.561,70 € (Bonificacions Formació).

** Total subvencions entitats privades: **132.900 €**

60.000 € Fundació treball , Empresa i Discapacitat. *Projectes creació i manteniment de treball per a persones amb discapacitat.*
42.900 Fundació La Caixa. *Projecte Incorpora*
10.000 Confederación Plena Inclusión España. *Programa Envelliment*
16.000 € Fundació Josi Llorenç
4.000 € Fundació Antoni Serra Santamens
**** Total subvencionat Administració Local**: 28.700 €**
18.450 €. Ajuntament de Barcelona. *ILMO. Convocatòria per a l'atorgament de subvencions per a dur a terme projectes d'inclusió laboral de persones amb discapacitat i/o trastorn de salut mental en el mercat ordinari, impulsada per l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat de l'Ajuntament de Barcelona 2024-2025.*
5.000 € Subvenció Ajuntament de Barcelona. *Entitats. Convocatòria ordinària per a la concessió de subvencions per a dur a terme projectes, activitats i serveis de districte i de ciutat, per a l'any 2025.*
5.250 €. Diputació de Barcelona. *Convocatòria de subvencions a favor d'entitats sense finalitat de lucre, any 2025.*
* Total subvencions DTASF de la Generalitat de Catalunya **4.349.319,09 €.**
854.685,53 € EMS. *Concessió de la línia 2 de les subvencions per al suport a l'ocupació de treballadors i treballadores amb discapacitat en centres especials de treball (equips multidisciplinaris de suport, EMS), per a l'any 2025, publicada per la Resolució EMT/2876/2025, de 21 de juliol, d'acord amb les bases reguladores aprovades per l'Ordre EMT/109/2025, de 30 de juny.*
2.579.129,80 €. Manteniment CET, *Corresponent a la convocatòria per a l'any 2025 per al suport a l'ocupació de persones treballadores amb discapacitat en centres especials de treball (Línia 1 – suport salarial a persones amb discapacitat contractades en centres especials de treball), publicada per la Resolució EMT/2824/2025, de 17 de juliol, modificada per la Resolució EMT/3487/2025, de 23 de setembre.*
299.165,47 €. *Generalitat Catalunya. SIOAS 2025-2026. Imputació 2025. Total 448.748,22 €. Resolució EMT/1538/2025, de 15 d'abril, per la qual es fa pública la convocatòria de l'any 2025 per a la concessió de subvencions per a la realització dels serveis integrals d'orientació, acompanyament i suport a la inserció de les persones amb discapacitat o trastorns de la salut mental (SIOAS).*
155.354,99 €. *Generalitat Catalunya. SIOAS 2024-2025. Imputació 2025. Total 356.590,74 €. Resolució EMT/2558/2024, de 5 de juliol, per la qual es fa pública la convocatòria de l'any 2024 per a la concessió de subvencions per a la realització dels serveis integrals d'orientació, acompanyament i suport a la inserció de lespersones amb discapacitat o trastorns de la salut mental (SIOAS)*
72.133,30 €. *Resolució EMT/4709/2024, de 30 de desembre, per la qual es fa pública la convocatòria anticipada de subvencions per a l'any 2025 destinades al suport als llocs de treball ocupats per persones amb discapacitat afectades per envelliment prematur en centres especials de treball.*
88.850,0 €. Projectes Singulars 24-25. *Imputació 2025. Total 100.000 €. Resolució EMT/2335/2024, de 25 de juny, per la qual es fa pública la convocatòria per a la concessió de subvencions a projectes singulars d'intercooperació del cooperativisme, creació de cooperatives i projectes de suport a les cooperatives i entitats de l'economia social i solidària, en l'exercici 2024.*

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

300.000,00 €. Projectes Singulars 24-25. *Imputació 2025. Total 1.500.000 €. Resolució EMT/2335/2024, de 25 de juny, per la qual es fa pública la convocatòria per a la concessió de subvencions a projectes singulars d'intercooperació del cooperativisme, creació de cooperatives i projectes de suport a les cooperatives i entitats de l'economia social i solidària, en l'exercici 2024.*

PARTIDES -any 2024-	CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
Departament de Treball, Afers Socials i Família*	3.312.095,65	1.064.083,69	4.000,00	8.000,00	**4.388.179,34**
Altres Generalitat*****					
Administració local****	40.334,29				**40.334,29**
Administració de l'Estat ***	1.728.749,87		1.580,95	36.895,43	**1.767.226,25**
Altres (entitats privades) **	181.600				**181.600,0**
TOTAL	**5.262.779,81**	**1.064.083,69**	**5.580,95**	**44.895,43**	**6.377.339,88**

***Total de Bonificacions i prestacions de la Seg. Social: **1.767.226,25 €,** que corresponen a: 300.874,82 € (prestacions ILT), 1.447.599,18 € (bonificacions), 18.752,25 € (Bonificacions Formació).

** Total subvencions entitats privades: **181.600,0 €**
65.000,00 € Fundació treball , Empresa i Discapacitat. *Projectes creació i manteniment de treball per a persones amb discapacitat.*
91.600 Fundació La Caixa. *Projecte Incorpora*
25.000,0 € Fundació Josi Llorenç

**** Total subvencionat Administració Local**: 40.334,29 €**
18.450,00 €. Ajuntament de Barcelona. *ILMO. Convocatòria per a l'atorgament de subvencions per a dur a terme projectes d'inclusió laboral de persones amb discapacitat i/o trastorn de salut mental en el mercat ordinari, impulsada per l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat de l'Ajuntament de Barcelona 2024-2025.*
10.000 € Subvenció Ajuntament de Barcelona. *Barcelona Activa. Programa Crea Feina 2024.*
5.000 € Subvenció Ajuntament de Barcelona. *Entitats. Convocatòria ordinària per a la concessió de subvencions per a dur a terme projectes, activitats i serveis de districte i de ciutat, per a l'any 2024.*
6.884,29 €. Diputació de Barcelona. *Convocatòria de subvencions a favor d'entitats sense finalitat de lucre, any 2024.*

* Total subvencions DTASF de la Generalitat de Catalunya **4.388.179,34 €.**
874.083,69 € EMS. *Concessió de la línia 2 de les subvencions destinades a les accions d'acompanyament especialitzat i de suport sociolaboral de les persones amb discapacitat dels centres especials de treball per a l'any 2024 (equips multidisciplinaris de suport, EMS), publicada per la Resolució EMT/4256/2023, de 30 de noviembre.*
2.666.574,89 €. Manteniment CET, *corresponent la convocatòria per a l'any 2024 per a actuacions sobre llocs de treball ocupats per persones amb discapacitat, de foment de la integració laboral de persones amb discapacitat contractades en centres especials de treball (Línia 1) (Resolució EMT/4255/2023, d'1 de desembre), i de de la convocatòria extraordinària de l'any 2024 per a la concessió de les subvencions destinades al foment de la integració laboral de les persones amb discapacitat contractades en centres especials de treball (Línia 1). Resolució EMT/4122/2024, de 19 de desembre.*
36.000,0 €. *Generalitat de Catalunya. Resolució EMT/2185/2024, de 7 de juny, per la qual es fa pública la convocatòria de subvencions per a la incorporació de persones sòcies treballadores o persones sòcies de treball en cooperatives i societats laborals en l'exercici 2024*

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

201.235,75 €. *Generalitat Catalunya. SIOAS 2024-2025. Imputació 2024. Total 201.235,75 €. Resolució EMT/2558/2024, de 5 de juliol, per la qual es fa pública la convocatòria de l'any 2024 per a la concessió de subvencions per a la realització dels serveis integrals d'orientació, acompanyament i suport a la inserció de les persones amb discapacitat o trastorns de la salut mental (SIOAS)*
138.858,40 €. *Generalitat de Catalunya. SIOAS 2023-2024. Imputació 2024. Total: 138.858,4 €. Resolució EMT/2649/2023, de 14 de juliol, per la qual es fa pública la convocatòria de l'any 2023 per a la concessió de subvencions per a la realització dels serveis integrals d'orientació, acompanyament i suport a la inserció de les persones amb discapacitat o trastorns de la salut mental (SIOAS)*
344.920,56 €. *Generalitat de Catalunya. Conforcat. Resolució definitiva de la convocatòria 2023 dels programes de formació no formal de qualificació i requalificació de la població activa, vinculades a qualificacions professionals incloses en el Catàleg Nacional de Qualificacions Professionals, en sectors estratègics, en el marc del Component 20 "Pla estratègic d'impuls de la Formació Professional", del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (MRR) – Finançat per la Unió Europea – NextGenerationEU, que promou el Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya*
666,67 €. *Generalitat de Catalunya. Resolució EMT/3307/2023, de 27 de setembre, per la qual es fa pública la convocatòria per a la concessió de subvencions a projectes BruixIT per potenciar l'emprenedoria digital liderada per dones i la innovació tecnològica en el cooperativisme, en l'exercici 2023*
100.000,0 €. Projectes Singulars 24-25. *Resolució EMT/2335/2024, de 25 de juny, per la qual es fa pública la convocatòria per a la concessió de subvencions a projectes singulars d'intercooperació del cooperativisme, creació de cooperatives i projectes de suport a les cooperatives i entitats de l'economia social i solidària, en l'exercici 2024.*
25.839,39 €. Projectes Singulars 23-24. *Resolució EMT/1433/2023, de 4 d'abril, per la qual es fa pública la convocatòria per a la concessió de subvencions a projectes singulars d'intercooperació del cooperativisme, creació de cooperatives i projectes de suport a les cooperatives i entitats de l'economia social i solidària, en l'exercici 2023*

19. COMBINACIONS DE NEGOCI

No s'ha efectuat a l'exercici cap operació d'adquisició o escissió de nou negoci.

20. NEGOCIS CONJUNTS

No s'ha efectuat a l'exercici cap negoci conjunt.

21. ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA I OPERACIONS INTERROMPUDES

No hi ha hagut activitats interrompudes. No hi ha actius mantinguts per la venda.

22. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No hi ha fets posteriors al tancament que alterin el que es detalla en aquests comptes anuals.

23. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Operacions amb entitats del Grup Cooperatiu TEB:
Vendes, serveis: 1.358.353,10 €. Altres ingressos: 0 €

- A TEB d'Habitatge sccl: 417.120,66 € (Serveis prestats)
- A TEB Gestió sccl: 130.000,00 € (Serveis prestats)

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

- A TEB Verd sccl: 333.343,53 € (Serveis prestats)
- A TEB Solucions sccl: 335.000,00 € (Serveis prestats)
- A TEB Bellvitge sccl: 387,57 € (Serveis prestats)
- A TEB Vallès sccl: 142.501,34 € (Serveis prestats)

Compres i despeses: 2.109.206,40 €.

- A Grup TEB (Taller Escola Barcelona) sccl: 190.173,39 € (171.885,57 € despeses i lloguers, 18.287,82 € compra consumibles)
- A TEB Gestió sccl: 360.000,00 € (serveis prestats)
- A TEB Verd sccl: 6.527,04 € (serveis prestats)
- A TEB Solucions sccl: 421.787,39 € (366.738,82 € serveis prestats, 55.048,57 € compra consumibles)
- A TEB Bellvitge sccl: 54,00 € (serveis prestats).
- A TEB Inserció sccl: 251.446,54 € (serveis prestats).
- A TEB Vallès sccl: 879.218,04 € (876.693,19 € serveis prestats, 2.524,85 € compra consumibles).

D'acord amb acord intercooperatiu, aquestes transaccions es realitzen a preu estandard entre les diferents cooperatives.

Els interessos i despeses bancàries, rebuts pel Grup cooperatiu TEB, s'imputen a cada cooperativa del grup, en funció del volum del seu pressupost anual.

Les despeses financeres han estat per un import de 156.160,76€. D'aquest import, 13.491,07€ corresponen a les despeses imputades del Grup Cooperatiu TEB segons el seu nivell de facturació dintre del grup. Es l'import corresponent a la repercussió a TEB Barcelona SCCL dels interessos derivats del finançament centralitzat del Grup. Per altre part hi han 142.669,69€ que corresponen a despeses financeres amb tercers.

A banda, es centralitzen saldos de tresoreria mitjançant "escombrats" diaris als comptes corrents, cap el compte de Taller Escola Barcelona sccl de segon grau (entitat capçalera del grup).

Les cooperatives de primer grau centralitzen en TEB de 2n grau tot el deute amb entitats del grup. Així, el saldo amb entitats del grup d'aquesta cooperativa és enterament amb Taller escola Barcelona Sccl, de segon grau, i a banda existeixen acords concrets de finançament a llarg termini, i moviments pendents d'operativa habitual:
Saldo de passiu corrent: 2.613.863,67 €.
Saldo de passiu no corrent: 1.985.000,00 €
Saldo d'actiu corrent: 0 €

24. INFORMACIÓ ADDICIONAL

a) Separació de les Partides del Compte de Pèrdues i Guanys.

Tota l'activitat és cooperativitzada i no existeixen resultats extracooperatius. No és necessari cap desglossament del Compte de Resultats explicitat en aquests comptes per tal de poder obtenir imatge fidel.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

b) Informació separada per seccions

Es desglossa al punt 13 d'aquesta memòria el compte de resultats per serveis. A l'annex a) s'expliquen i detallen els criteris d'imputació No existeix separació d'actius i/o passius per seccions/serveis.

c) Fons d'educació formació i promoció

	Saldo inicial	Aplicacions	Dotacions	Saldo Final
FEPC	**1.116,54 €**	**7.302,39 €**	**10.468,89 €**	**4.283,04 €**

Dotacions al Fons d'Educació i Promoció Cooperativa (10% resultat)	4.283,04 €
Aportació de Taller Escola Barcelona SCCL de segon grau	6.185,85 €
Total Dotacions	**10.468,89 €**

Aplicacions del Fons d'Educació i Promoció Cooperativa:	
Quotes FCTC i altres accions cooperativisme	7.302,39 €
Total Aplicacions	**7.302,39 €**

No hi ha actius afectes al compliment de la finalitat del Fons.

d) Operacions amb socis

Les persones que ostenten càrrecs en els òrgans de govern de la Cooperativa (Consell Rector i Interventors de Comptes), no reben cap retribució per raó d'aquest càrrec (sí, si és el cas, per raó del lloc de treball que ocupen). No existeixen anticipis o crèdits concedits al conjunt de membres del Consell Rector, vigents a 31/12/25, ni plans de pensions.

e) Capital temporal

No s'ha emès capital temporal

f) Societari

A l'Assemblea Ordinària de socis de 2003 i posteriorment de 2011, es va acordar la modificació d'estatuts per a la seva adequació a l'actual legislació cooperativa i remarcar el caràcter de TEB Barcelona sccl (i la resta del Grup Cooperatiu TEB) d'entitat sense ànim de lucre i d'iniciativa social.

La cooperativa és especialment protegida fiscalment, d'acord al compliment de les condicions que ho regeixen (Llei 20/1990 de 19 desembre sobre Règim Fiscal de les Cooperatives, Llei 18/2002 de 5 de juliol de cooperatives). A l'Assemblea General de socis d'abril de 2011, es va fer modificació d'estatuts, reforçant el fons social de la cooperativa: Increment fins a 800.000 € de capital social mínim, la no meritació d'interessos per les aportacions al capital social obligatori i establint la necessitat de l'aprovació per part del Consell Rector, per tal de fer devolució d'aportacions al socis que causin baixa de la cooperativa.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

Referència a la *"LEY ORGANICA 3/2007, de 22 de marzo, para la igualdad efectiva de mujeres y Hombres":*

El conjunt d'entitats TEB defensen els principis d'igualtat entre les persones, com no pot ser d'altra forma, donat que el seu objecte és la integració social d'un dels col·lectius més desafavorits, les persones amb discapacitat intel·lectual. En aquest sentit, no es realitza cap discriminació salarial per raó de sexe. La plantilla de Teb Barcelona ha estat formada aquest any per dones en un 47% i homes en un 53%.

El Consell Rector de la cooperativa està format per dones en un 55% i homes en un 45%, escollit en elecció oberta per part de l'assemblea. Seguint criteris estatutaris, són majoritàriament persones que representen a persones sòcies amb discapacitat intel·lectual (són els seus familiars o suports capacitat jurídica, legals o de fet). En aquest sentit, per representació existeixen els percentatges. 64% són dones, un 36% homes.

Existeix un Pla d'Igualtat pel conjunt del Grup TEB.

25. ALTRE INFORMACIÓ

REPTES DE GRUP COOPERATIU TEB

PER L'OCUPABILITAT DE LES PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL

→Dificultats del treball protegit per generar nous llocs de treball en els darrers anys, que s'agreuja amb la amb les situacions de tensions bèl·liques.
→Dificultats del mercat ordinari per incorporar persones amb discapacitat intel·lectual,
→Disminució de la productivitat: Increment de salari mínim, sense que es contemplin ajudes extraordinàries suficients per a les persones amb especials dificultats.
→Necessitat d'incrementar la productivitat dels CET per l'amenaça derivades de l'increment de costos de personal i possibles efectes de la Intel·ligència Artificial
→Increments de preus de Matèries Primeres i especialment de l'energia.
→Increment dels costos financers, derivats de l'increment del tipus d'interès, que ens afecta especialment per tenir deute amb entitats bancàries, tant a curt com a llarg termini.
→Inestabilitat en el sistema d'ajuts als CET. Ajornaments dels cobraments dels ajuts.
→A nivell de Grup s'ha agreujat especialment la situació en diferents sectors:

-Repartiment a domicili: és un sector actualment amb gran competitivitat.

-Serveis de neteja: Ens obliga a moure cap a nous àmbits de treball. Les licitacions poden transformar el conjunt de personal atès, en funció de l'evolució.

-Sectors de manipulats amb riscos de deslocalitzacions.

-Dificultats perquè l'Administració local es comprometi la generació de nous contractes en àmbits específics de feina (com podria ser per exemple la jardineria i altres serveis de manteniment d'espàis o mobiliari urbà) en què es doni prioritats a col·lectius de persones amb discapacitat d'especial dificultat.

-Activitats industrials de manipulació molt afectades per canvis en els hàbits de consum, derivats de l'increment de preus generalitzat.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

-Dificultat per accedir i mantenir espais de treball industrial en l'entorn de ciutat (Barcelonès).

-Necessitat de continuar fent inversions per millorar les capacitats productives a nivell industrial, i especialment per a trobar solucions a necessitats a futur de centres de dia i d'habitatge per al conjunt d'usuaris i treballadors amb discapacitat del Grup TEB, be per situacions d'envelliment, be per la necessitat de donar solucions a la demanda d'autonomia personal.

Tot aquests aspectes comentats han tingut important repercussió. Molt important l'impacte de l'increment de costos financers en el compte de resultats, doncs coincideix amb importants necessitats de finançament, tant a curt com a llarg termini.

SERVEIS RESIDENCIALS –HABITATGE – I ASSISTENCIALS

-DIFICULTATS PER L'ACCÉS A L'HABITATGE DE LLOGUER DE LES PERSONES AMB DISCAPACITAT INTEL·LECUAL
-NECESSITATS D'INVERTIR EN NOVES LLAR-RESIDÈNCIES. 4 projectes en marxa en el 2025
-Persones en procés d'envelliment que han de passar de SAVI a Llar-Residència o necessiten rebre més suport.
-Necessitat de les persones de posar en marxa projectes de vida fora del nucli familiar. Necessari un servei com el que posem en marxa d'Escola de Vida Autònoma, per a facilitar-ho
-Situacions familiars que s'han complicat per l'envelliment i obliguen a una solució de tipus residencial per a la persona amb discapacitat.

COSTOS EXTRAORDINARIS, GLOBALS

-Increment de costos en transports (especialment importacions)
-Increment de costos per inflació
-Increment cost energia, amb especial impacte en activitats industrials

No obstant això, també es manifesten importants **OPORTUNITATS:**

→La resposta donada serveix per a créixer davant els clients finals i fiançar a futur noves activitats i continuar incrementant l'activitat de fabricació de producte d'alimentació, pintures i altres.

→Noves activitats derivades directament de la situació actual. Aquesta activitat pot ajudar a potenciar els espais que ja estaven adequant per a producció de producte cosmètic i farmàcia. Dins de l'objectiu dels últims anys de millorar producció i marges de les seccions de manipulats, creixent cap a sectors de major valor afegit.

→Tenim una gran diversificació, i veiem capacitat de creixement important en determinats sectors, que podrien cobrir la caiguda que també es preveu a d'altres.

→A les activitats de serveis, també tenim una important diversificació, i alliberar alguns recursos ens permet posar en marxa altres iniciatives. Ens estem coordinant millor amb les diferents entitats de serveis, per a donar complementarietat i estalviar costos. Els últims anys ha permès consolidar la recuperació d'activitat en sector serveis, generant ocupació i increment de facturació.

→Ens apliquem en cercar solucions pròpies de finançament. Incrementat l'oferta de compra de Obligacions "*Compromisos TEB",* i continuem incrementat les xifres d'aportació de capital tant obligatori com voluntari.

→Hem posat en marxa noves activitats que generen ocupació per a persones amb discapacitat, generant aliances amb altres entitats i/o col·lectius, potenciant la empresa d'inserció per a persones amb risc d'exclusió, com per exemple serveis de d'inspecció de neteja urbana.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

→Estem iniciant importants projectes de millora d'eficiència i productivitat, recolzant-nos en la formació i la tecnologia, per guanyar competitivitat.

ALTRES

L'objectiu principal del Grup TEB i d'aquesta Cooperativa es donar serveis a les persones amb discapacitat obtenint recursos del Treball (CET) i complementar amb els ajuts necessaris. Això comporta com que la activitat CET i Centre Ocupacional per aquest exercici presenti un Patrimoni net negatiu que es sustenta i compensa amb la resta d'activitats de la Cooperativa. Per altre part el Finançament de l'EMS ,SOI i STO resulta deficitària amb els ajuts rebuts i també es compensa amb la resta d'activitats

Memòria TEB BARCELONA SCCL ⌖ EXERCICI 2025

Barcelona, a 31 de març de 2026

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C

Firmado digitalmente por ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C
Fecha: 2026.09.13 21:08:04 +02'00'

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

ANNEX a

a.1. Paràmetres seguits per a l'elaboració del Compte de Pèrdues i Guanys imputat per Serveis

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C

Firmado digitalmente por ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C
Fecha: 2026.09.13 21:08:33 +02'00'

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

a.1. PARÀMETRES SEGUITS PER A L'ELABORACIÓ DEL COMPTE DE PÈRDUES i GUANYS PER SERVEIS

NÚMEROS....		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
MITJANA D'USUARIS		308,00		79,78	69,12	456,90
MITJANA DE TREBALLADORS		85,37	23,05	9,69	16,51	134,62
MITJANA USUARIS (-Llars)		308,00		79,78	69,12	456,90
MITJANA USUARIS+TREBALLADORS		393,37	23,05	89,47	85,63	591,52
MITJANA USUARIS+TREBALL (-Llars)		393,37	23,05	89,47	85,63	591,52
MITJANA DE CONTRACTES		393,37	23,05	9,69	16,51	442,62

PERCENTATGES DE ... (%)	CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
USUARIS (U)	67,41	0,00	17,46	15,13	100,00
TREBALLADORS (T)	63,42	17,12	7,20	12,26	100,00
USUARIS (-Llars) (U-Ll)	67,41	0,00	17,46	15,13	100,00
USUARIS+TREBALL (U+T)	66,50	3,90	15,13	14,48	100,00
USUARIS+TREBALL (-Llars) (U+T-Ll)	66,50	3,90	15,13	14,48	100,00
CONTRACTES (C)	88,87	5,21	2,19	3,73	100,00

600 A 604		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	28.665,36	28.665,36				28.665,36
ESTIMACIÓ (U+T)	55.243,44	36.737,75	2.152,69	8.355,81	7.997,19	55.243,44
TOTAL 600 A 604 compres	**83.908,80**	**65.403,11**	**2.152,69**	**8.355,81**	**7.997,19**	**83.908,80**

605 + 611		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	3.718.563,88	3.718.563,88				3.718.563,88
605 +/- 611 consum mat. prim.	**3.718.563,88**	**3.718.563,88**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.718.563,88**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

607		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	2.486.274,52	2.486.274,52				2.486.274,52
ESTIMACIÓ (U)	574.349,41	387.173,60	0,00	100.288,02	86.887,79	574.349,41
607 treballs externs	**3.060.623,93**	**2.873.448,12**	**0,00**	**100.288,02**	**86.887,79**	**3.060.623,93**

608,609		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	942,90	942,90				942,90
ESTIMACIÓ (U)	6.826,54	4.601,83	0,00	1.191,99	1.032,72	6.826,54
608 altres compres	**7.769,44**	**5.544,73**	**0,00**	**1.191,99**	**1.032,72**	**7.769,44**

621		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	427.624,01	427.624,01				427.624,01
ESTIMACIÓ (U)	84.405,45	56.898,40	0,00	14.738,16	12.768,89	84.405,45
621 lloguers	**512.029,46**	**484.522,41**	**0,00**	**14.738,16**	**12.768,89**	**512.029,46**
		791.185,42				

628		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	0,00					0,00
ESTIMACIÓ 90% A CET	74.394,50	74.394,50				74.394,50
ESTIMACIÓ 10%(U+T)	8.266,05	5.497,04	322,11	1.250,28	1.196,62	8.266,05
628 subministraments	**82.660,55**	**79.891,54**	**322,11**	**1.250,28**	**1.196,62**	**82.660,55**

622		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	146.382,21	146.382,21				146.382,21
ESTIMACIÓ (U+T)	112.545,54	74.844,53	4.385,61	17.023,01	16.292,39	112.545,54
622 reparació i conservació	**258.927,75**	**221.226,74**	**4.385,61**	**17.023,01**	**16.292,39**	**258.927,75**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

623		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	244.020,20	244.020,20				244.020,20
ESTIMACIÓ (U+T) gestoria, comptable, auditor.	369.337,15	245.614,95	14.392,11	55.863,87	53.466,22	369.337,15
ESTIMACIÓ (C) ass. Laboral	4.044,13	3.594,14	210,60	88,54	150,85	4.044,13
ESTIMACIÓ (U) alt. ass. i serveis extern.	23.080,36	15.558,65	0,00	4.030,10	3.491,61	23.080,36
623 assessoria externa	**640.481,84**	**508.787,94**	**14.602,71**	**59.982,51**	**57.108,68**	**640.481,84**

624		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	108,73	108,73				108,73
624 transports	**108,73**	**108,73**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**108,73**

625		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	0,00					0,00
ESTIMACIÓ 80% a CET (Maquin.,...)	27.682,14	27.682,14				27.682,14
ESTIMACIÓ reste (U+T-LI)	6.920,53	4.602,26	269,68	1.046,76	1.001,83	6.920,53
625 assegurances	**34.602,67**	**32.284,40**	**269,68**	**1.046,76**	**1.001,83**	**34.602,67**

626		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ESTIMACIÓ 80% a CET	20.791,20	20.791,20				20.791,20
ESTIMACIÓ reste (U)	5.197,80	3.503,87	0,00	907,60	786,33	5.197,80
626 serv. Bancaris	**25.989,00**	**24.295,07**	**0,00**	**907,60**	**786,33**	**25.989,00**

627		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	97.345,15	97.345,15				97.345,15
ESTIMACIÓ (U+T)	22.484,57	14.952,58	876,17	3.400,89	3.254,93	22.484,57
627 publicitat, propaganda	**119.829,72**	**112.297,73**	**876,17**	**3.400,89**	**3.254,93**	**119.829,72**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

629		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	65.244,71	65.244,71				65.244,71
ESTIMACIÓ (U+T)	23.643,87	15.723,54	921,34	3.576,24	3.422,75	23.643,87
629 varis	**88.888,58**	**80.968,25**	**921,34**	**3.576,24**	**3.422,75**	**88.888,58**

630,638		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	0,00					0,00
630 impost societats	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

631-632		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ESTIMACIÓ 85% a CET	13.148,79	13.148,79				13.148,79
ESTIMACIÓ resta (U+T)	2.767,85	1.840,66	107,86	418,65	400,68	2.767,85
631 altres tributs	**15.916,64**	**14.989,45**	**107,86**	**418,65**	**400,68**	**15.916,64**

640 A 649		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID 640 A 641	8.299.698,47	6.970.948,54	644.768,67	251.102,52	432.878,74	8.299.698,47
ID 642	2.745.798,24	2.303.297,88	214.720,89	83.622,17	144.157,30	2.745.798,24
645 ESTIMACIÓ (T)	109.144,58	69.214,63	18.688,03	7.856,27	13.385,66	109.144,59
ID 646	0,00					0,00
ID 649	0,00					0,00
649 ESTIMACIÓ (U+T)	7.928,80	5.272,77	308,96	1.199,27	1.147,79	7.928,79
640 A 649 despeses de personal	**11.162.570,09**	**9.348.733,82**	**878.486,55**	**343.780,23**	**591.569,49**	**11.162.570,09**

650		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	1.332,53	1.332,53				1.332,53
650 pérdues crèdits incobrables	**1.332,53**	**1.332,53**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.332,53**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

66		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	0,00					0,00
ESTIMACIO: 85% a CET	134.338,23	134.338,23				134.338,23
ESTIMACIO: 15% (U+T)	23.706,75	15.765,36	923,79	3.585,75	3.431,85	23.706,75
66 despeses financeres	**158.044,98**	**150.103,59**	**923,79**	**3.585,75**	**3.431,85**	**158.044,98**

67		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	121.384,48	121.384,48				121.384,48
67 despeses extraordinàries	**121.384,48**	**121.384,48**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**121.384,48**

68		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID (680)	18.448,02	18.448,02				18.448,02
ID (681)	280.252,02	274.063,57		3.083,36	3.105,09	280.252,02
ESTIM.(98% CET. 2% SOI+STO) constr.,inst.,mob.,inf.	37.247,76	36.502,80		372,48	372,48	37.247,76
ESTIMACIÓ (U+T) resta		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68 amortitzacions	**335.947,80**	**329.014,39**	**0,00**	**3.455,84**	**3.477,57**	**335.947,80**

69		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	0,00					0,00
69 provisions - depreciacions	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

657		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	10.468,89	10.468,89				10.468,89
657 despeses FEPC	**10.468,89**	**10.468,89**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.468,89**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

TOTAL DESPESES	**20.440.049,76**	**18.183.369,80**	**903.048,51**	**563.001,74**	**790.629,71**	**20.440.049,76**
ID (Imputat directament)	**0,9145**	16.915.115,58	859.489,56	337.808,05	580.141,13	18.692.554,32
ESTIMACIÓ d'imputació	**0,0855**	1.268.254,22	43.558,95	225.193,69	210.488,58	1.747.495,44
	1,0000	18.183.369,80	903.048,51	563.001,74	790.629,71	20.440.049,76

70		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	11.821.988,11	11.821.988,11				11.821.988,11
700 vendes	**11.821.988,11**	**11.821.988,11**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**11.821.988,11**

71		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	-25.634,98	-25.634,98				-25.634,98
71 augment prod. acab. I en curs	**-25.634,98**	**-25.634,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-25.634,98**

704		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	0,00					0,00
704 quota serveis	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

705,708		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	1.275.917,39			534.498,88	741.418,51	1.275.917,39
705,708 ingres serveis	**1.275.917,39**	**0,00**	**0,00**	**534.498,88**	**741.418,51**	**1.275.917,39**

730		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	0,00					0,00

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

73 treballs per l'immob.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

740		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	854.685,53		854.685,53			854.685,53
740 subvencions manteniment	**854.685,53**	**0,00**	**854.685,53**	**0,00**	**0,00**	**854.685,53**

741		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	2.579.129,80	2.579.129,80				2.579.129,80
741 subvencions sou CET	**2.579.129,80**	**2.579.129,80**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.579.129,80**

742		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	1.990.505,61	1.930.045,02	13.032,49	14.630,45	32.797,65	1.990.505,61
742 subvencions seg. Social	**1.990.505,61**	**1.930.045,02**	**13.032,49**	**14.630,45**	**32.797,65**	**1.990.505,61**

743		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	1.077.103,76	1.077.103,76				1.077.103,76
743 subvencions generals cooperativa	**1.077.103,76**	**1.077.103,76**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.077.103,76**

746		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	9.989,04	9.562,80			426,24	9.989,04
ESTIMAT (S/amort.)	45.281,07	44.346,54	0,00	465,80	468,73	45.281,07
746 subvencions capital	**55.270,11**	**53.909,34**	**0,00**	**465,80**	**894,97**	**55.270,11**

75		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	735.636,33	735.636,33				735.636,33

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

75 ingressos diversos	**735.636,33**	**735.636,33**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**735.636,33**

761		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	0,00					0,00
761 ingressos financers (alienació	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

76		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	281,90	281,90				281,90
76 ingressos financers	**281,90**	**281,90**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**281,90**

77		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID ingressos extraordinaris	90.227,73	90.227,73				90.227,73
77 ingressos extraordinaris	**90.227,73**	**90.227,73**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**90.227,73**

771		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID beneficis enaj Immob material	17.300,00	17.300,00				17.300,00
771 Beneficis enaj inmmob material	**17.300,00**	**17.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**17.300,00**

794		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	0,00					0,00
794 excés provisions op.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

796		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	0,00	0,00				0,00
796 reversió deteriorament.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

757		CET	EMS	SOI	STO	TOTAL
ID	6.185,85	6.185,85				6.185,85

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

757 ingressos FEPC	**6.185,85**	**6.185,85**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.185,85**

TOTAL INGRESSOS	**20.478.597,14**	**18.286.172,86**	**867.718,02**	**549.595,13**	**775.111,13**	**20.478.597,14**
ID (Imputat directament)	**0,9978**	18.241.826,32	867.718,02	549.129,33	774.642,40	20.433.316,07
ESTIMACIÓ d'imputació	**0,0022**	44.346,54	0,00	465,80	468,73	45.281,07
	1,0000					
resultat	**38.547,38**	**102.803,06**	**-35.330,49**	**-13.406,61**	**-15.518,58**	**38.547,38**

Pràcticament el 100% dels ingressos s'han imputat directament a algun dels serveis subvencionats (o a l'entitat/CET, quan no corresponien a cap d'aquests).
Més del 91% de les despeses s'han imputat directament a algun dels serveis subvencionats (o a l'entitat/CET, quan no corresponien a cap d'aquests) i s'han imputat a cada servei o entitat amb estimacions el 9% aproximadament, segons els percentatges i criteris explicats.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

Balanç de situació 2025. Separació CET – CO

ACTIU	31/12/2025	CET	CO
A) ACTIU NO CORRENT	**3.182.502,57**	**3.182.502,57**	**0,00**
I. Immobilitzat intangible	**108.912,80**	**108.912,80**	**0,00**
3. Patents, llicències, marques i similars	23.835,58	23.835,58	0,00
5. Aplicacions informàtiques	85.077,22	85.077,22	0,00
II. Immobilitzat material	**2.144.589,49**	**2.144.589,49**	**0,00**
1. Terrenys i construccions	514.886,55	514.886,55	0,00
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	1.629.702,94	1.629.702,94	0,00
IV. Inversions a ll. termini en empr. del grup, associades i socis	**893.560,00**	**893.560,00**	**0,00**
1. Instruments de patrimoni	893.560,00	893.560,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini	**35.440,28**	**35.440,28**	**0,00**
5. Altres actius financers	35.440,28	35.440,28	0,00
B) ACTIU CORRENT	**11.639.750,40**	**11.382.797,99**	**256.952,41**
II. Existències	**1.960.041,22**	**1.960.041,22**	**0,00**
2. Primeres matèries i altres provisionaments	1.506.843,95	1.506.843,95	0,00
3. Productes en curs	55.791,85	55.791,85	0,00
4. Productes acabats	397.405,42	397.405,42	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	**9.603.023,10**	**9.346.070,69**	**256.952,41**
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	6.190.318,85	5.933.366,44	256.952,41
3. Deutors diversos	*32.200,00*	32.200,00	0,00
4. Personal	11.728,44	11.728,44	0,00
6. Altres crèdits amb les administracions públiques	3.368.775,81	3.368.775,81	0,00
IV. Inversions a c. termini en empr. del grup, associades i socis	**61.150,00**	**61.150,00**	**0,00**
2. Crèdits a empreses	61.150,00	61.150,00	0,00
b) Empreses associades	61.150,00	61.150,00	*0,00*
V. Inversions financeres a curt termini	**2.622,34**	**2.622,34**	**0,00**
5. Altres actius financers	2.622,34	2.622,34	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	**5.849,60**	**5.849,60**	**0,00**
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	**7.064,14**	**7.064,14**	**0,00**
1. Tresoreria	7.064,14	7.064,14	0,00
TOTAL ACTIU (A + B)	**14.822.252,97**	**14.565.300,56**	**256.952,41**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

PATRIMONI NET I PASSIU	2025	CET	CO
A) PATRIMONI NET	**1.264.826,98**	**1.350.165,17**	**-85.338,19**
A-1) Fons propis	**504.504,99**	**589.843,18**	**-85.338,19**
I. Capital	**1.614.970,46**	**1.614.970,46**	**0,00**
1. Capital subscrit cooperatiu	1.673.317,75	1.673.317,75	0,00
2. (Capital no exigit)	-58.347,29	-58.347,29	0,00
II. Reserves	**17.138,19**	**17.138,19**	**0,00**
1. Fons de reserva obligatori	16.207,92	16.207,92	0,00
3. Reserves estatutàries	6.699,23	6.699,23	0,00
4. Altres reserves	-5.768,96	-5.768,96	0,00
III. Resultats d'exercicis anteriors	**-1.166.891,00**	**-1.110.478,00**	**-56.413,00**
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	-1.166.891,00	-1.110.478,00	-56.413,00
IV. Altres aportacions de socis	**739,96**	**739,96**	**0,00**
V. Excedent de la cooperativa (positiu o negatiu)	**38.547,38**	**67.472,57**	**-28.925,19**
A-3) ingressos a distribuir en varis exercicis	**760.321,99**	**760.321,99**	**0,00**
I. Subvencions, donacions i llegats rebuts	**760.321,99**	**760.321,99**	**0,00**
B) PASSIU NO CORRENT	**3.205.037,50**	**3.205.037,50**	**0,00**
II. Deutes amb característiques especials a llarg termini	**1.220.037,50**	**1.220.037,50**	**0,00**
1. «Capital» reembossable exigible	1.220.037,50	1.220.037,50	0,00
V. Deute a ll. termini amb empr. del grup, associades i socis	**1.985.000,00**	**1.985.000,00**	**0,00**
1. Deutes amb empreses del grup	1.985.000,00	1.985.000,00	0,00
C) PASSIU CORRENT	**10.352.388,49**	**10.010.097,89**	**342.290,60**
I. Fons d'educació, formació i promoció, curt termini	**4.283,04**	**4.283,04**	**0,00**
V. Deutes a curt termini	**2.775.652,45**	**2.531.547,66**	**244.104,79**
2. Deutes amb entitats de crèdit	2.678.391,80	2.434.287,01	244.104,79
6. Altres passius financers	97.260,65	97.260,65	0,00
VI. Deute a c.termini amb empr. del grup, associades i amb socis	**3.346.385,69**	**3.270.366,95**	**76.018,74**
1. Deutes amb empreses del grup	2.613.863,67	2.537.844,93	76.018,74
2. Deutes amb empreses associades	1.707,75	1.707,75	0,00
3. Deutes amb socis	730.814,27	730.814,27	0,00
VII. Creditors comercials i altres comptes a pagar	**2.436.762,76**	**2.414.595,69**	**22.167,07**
1. Proveïdors	1.986.067,73	1.986.067,73	0,00
3. Creditors diversos	680,78	680,78	0,00
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	277.088,33	254.921,26	22.167,07
6. Altres deutes amb les administracions públiques	172.925,92	172.925,92	0,00
VIII. Periodificacions a curt termini	**1.789.304,55**	**1.789.304,55**	**0,00**
TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	**14.822.252,97**	**14.565.300,56**	**256.952,41**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez

PÈRDUES I GUANYS	2025	CET	CO
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	**13.097.905,50**	**11.821.988,11**	**1.275.917,39**
a) Vendes	11.821.988,11	11.821.988,11	0,00
b) Prestacions de serveis	1.275.917,39	0,00	1.275.917,39
2. Variació existències de prod. acabats i en curs*	**-25.634,98**	**-25.634,98**	**0,00**
4. Aprovisionaments	**-6.870.866,05**	**-6.665.112,53**	**-205.753,52**
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	-3.810.242,12	-3.791.664,41	-18.577,71
c) Treballs realitzats per altres empreses	-3.060.623,93	-2.873.448,12	-187.175,81
5. Altres ingressos d'explotació	**7.327.288,76**	**7.279.860,66**	**47.428,10**
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	825.864,06	825.864,06	0,00
b) Subvencions explotació incorporades al resultat de l'exercici	6.501.424,70	6.453.996,60	47.428,10
6. Despeses de personal	**-11.162.570,09**	**-10.227.220,37**	**-935.349,72**
a) Sous, salaris i assimilats	-8.299.698,47	-7.615.717,21	-683.981,26
b) Càrregues socials	-2.862.871,62	-2.611.503,16	-251.368,46
7. Altres despeses d'explotació	**-1.880.864,90**	**-1.682.287,70**	**-198.577,20**
a) Serveis exteriors	-1.763.518,30	-1.565.760,43	-197.757,87
b) Tributs	-15.916,64	-15.097,31	-819,33
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per	-1.332,53	-1.332,53	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent	-100.097,43	-100.097,43	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	**-335.947,80**	**-329.014,39**	**-6.933,41**
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i	**55.270,11**	**53.909,34**	**1.360,77**
11. Deteriorament i resultat per alienacions de	**-3.987,05**	**-3.987,05**	**0,00**
b) Resultats per alienacions i altres	-3.987,05	-3.987,05	0,00
12. Fons d'Educació, Formació i Promoció	**-4.283,04**	**-4.283,04**	**0,00**
a) Dotació	-10.468,89	-10.468,89	0,00
b) Subvencions, donacions, ajuts i sancions	6.185,85	6.185,85	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	**196.310,46**	**218.218,05**	**-21.907,59**
13. Ingressos financers	**281,90**	**281,90**	**0,00**
b) De valors negociables i altres instruments financers	281,90	281,90	0,00
b2) De tercers	*281,90*	*281,90*	*0,00*
14. Despeses financeres	**-156.160,76**	**-149.143,16**	**-7.017,60**
b) Per deutes amb tercers	-156.160,76	-149.143,16	-7.017,60
16. Diferències de canvi*	**-1.884,22**	**-1.884,22**	**0,00**
A.2) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)	**-157.763,08**	**-150.745,48**	**-7.017,60**
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)	**38.547,38**	**67.472,57**	**-28.925,19**
18. Impostos sobre beneficis *	**0,00**	**0,00**	**0,00**
A.4) RESULTAT EXERCICI OPERACIONS CONTINUADES	**38.547,38**	**67.472,57**	**-28.925,19**
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		**0,00**	**0,00**
19. Rtat de l'exercici proced. operac. Interromp. net	**0,00**	**0,00**	**0,00**
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 19)	**38.547,38**	**67.472,57**	**-28.925,19**

* El signe pot ser positiu o negatiu.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2670
BARCELONA
MULTIAUDIT, S.L.P.

ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C

Firmado digitalmente por ROGELIO JEREZ SANCHEZ - DNI 46566740C
Fecha: 2026.09.13 21:09:09 +02'00'

La Presidencia: Roger Jerez i Sánchez