TEB INSERCIÓ, EI, S.C.C.L.

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

MULTIAUDIT, S.L.P.

TEB INSERCIÓ, EI, S.C.C.L.

INFORME D'AUDITORIA

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

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **TEB INSERCIÓ, EI, 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 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. 20/26/10648
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: 2026.10.07 16:44:09 +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 INSERCIÓ, EI, S.C.C.L.

COMPTES ANUALS A
31 DE DESEMBRE DE 2025

Teb Inserció SCCL

C/ Fernando Pessoa 54-64
08030 BARCELONA

Telèfon: 933 600 387
Fax: 932 741 486

NIF: F-42728550

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

Teb Inserció SCCL

I. BALANÇ DE SITUACIÓ

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

ACTIU	31/12/2025	31/12/2024
A) ACTIU NO CORRENT	**165.000,00**	**165.000,00**
I. Immobilitzat intangible	**0,00**	**0,00**
1. desenvolupament	0,00	0,00
2. Concessions	0,00	0,00
3. Patents, llicències, marques i similars	0,00	0,00
4. Fons de comerç	0,00	0,00
5. Aplicacions informàtiques	0,00	0,00
6. Altre immobilitzat intangible	0,00	0,00
II. Immobilitzat material	**0,00**	**0,00**
1. Terrenys i construccions	0,00	0,00
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	0,00	0,00
3. Immobilitzat en curs i avançaments	0,00	0,00
III. Inversions immobiliàries	**0,00**	**0,00**
1. Terrenys	0,00	0,00
2. Construccions	0,00	0,00
IV. Inversions a ll. termini en empr. del grup, associades i socis	**165.000,00**	**165.000,00**
1. Instruments de patrimoni	165.000,00	165.000,00
2. Crèdits a empreses	0,00	0,00
a) Del grup	0,00	*0,00*
b) Associades	0,00	*0,00*
3. Valors representatius de deute	0,00	0,00
4. Derivats	0,00	0,00
5. Altres actius financers	0,00	0,00
6. Crèdits a socis	0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini	**0,00**	**0,00**
1. Instruments de patrimoni	0,00	0,00
2. Crèdits a tercers	0,00	0,00
3. Valors representatius de deute	0,00	0,00
4. deute	0,00	0,00
5. Altres actius financers	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	**0,00**	**0,00**
VII. Deutes comercials no corrents	**0,00**	**0,00**
B) ACTIU CORRENT	**1.161.796,84**	**694.810,94**
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	**0,00**	**0,00**
II. Existències	**0,00**	**0,00**
1. Comercials	0,00	0,00
2. Primeres matèries i altres provisionaments	0,00	0,00
3. Productes en curs	0,00	0,00
4. Productes acabats	0,00	0,00
5. Subproductes, residus i materials recuperats	0,00	0,00
6. Avançaments a proveïdors	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	**1.139.733,45**	**689.792,56**
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	191.565,22	250.416,36
2. Clients, empreses del grup, associades i socis deutors	0,00	0,00
a) Empreses del grup	0,00	*0,00*
b) Empreses associades	0,00	*0,00*
c) Socis deutors	0,00	*0,00*
3. Deutors diversos	0,00	*0,00*
4. Personal	4.365,99	0,00
5. Actius per impost corrent	0,00	0,00
6. Altres crèdits amb les administracions públiques	943.802,24	439.376,20
7. Socis per desemborsaments exigits	0,00	0,00
IV. Inversions a c. termini en empr. del grup, associades i socis	**0,00**	**0,00**
1. Instruments de patrimoni	0,00	0,00
2. Crèdits a empreses	0,00	0,00
a) Empreses del grup	0,00	0,00
b) Empreses associades	0,00	0,00
3. Valors representatius de deute	0,00	0,00
4. Derivats	0,00	0,00
5. Altres actius financers	0,00	0,00
6. crèdits a socis	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	**0,00**	**0,00**
1. Instruments de patrimoni	0,00	0,00
2. crèdits a empreses	0,00	0,00
3. Valors representatius de deute	0,00	0,00
4. Derivats	0,00	0,00
5. Altres actius financers	0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	**0,00**	**112,24**
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	**22.063,39**	**4.906,14**
1. Tresoreria	22.063,39	4.906,14
2. Altres actius líquids equivalents	0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A + B)	**1.326.796,84**	**859.810,94**

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

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2025	31/12/2024
A) PATRIMONI NET	**93.856,46**	**69.212,06**
A-1) Fons propis	**93.856,46**	**69.212,06**
I. Capital	**29.550,00**	**10.450,00**
1. Capital subscrit cooperatiu	36.000,00	20.000,00
2. (Capital no exigit)	-6.450,00	-9.550,00
II. Reserves	**58.762,06**	**49.564,91**
1. Fons de reserva obligatori	17.598,41	14.532,69
2. Fons de reemborsament o actualització	0,00	0,00
3. Reserves estatutàries	31.563,65	25.432,22
4. Altres reserves	9.600,00	9.600,00
III. Resultats d'exercicis anteriors	**0,00**	**0,00**
1. Romanent	0,00	0,00
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	0,00	0,00
IV. Altres aportacions de socis	**0,00**	**0,00**
V. Excedent de la cooperativa (positiu o negatiu)	**5.544,40**	**9.197,15**
VI. Remun. al capital a compte i retorn coop. lliurat en l'exercici	**0,00**	**0,00**
VII. Fons capitalitzats	**0,00**	**0,00**
VIII. Altres instruments de patrimoni net	**0,00**	**0,00**
A-2) Ajustos per canvis de valor	**0,00**	**0,00**
I. Actius financers disponibles per a la venda	**0,00**	**0,00**
II. Operacions de cobertura	**0,00**	**0,00**
III. Altres	**0,00**	**0,00**
A-3) ingressos a distribuir en varis exercicis	**0,00**	**0,00**
I. Subvencions, donacions i llegats rebuts	**0,00**	**0,00**
II. Ingressos fiscals a distribuir en varis exercicis	**0,00**	**0,00**
III. Fons d'educació i Promoció Cooperativa	**0,00**	**0,00**
B) PASSIU NO CORRENT	**38.132,06**	**2.546,66**
I. Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini	**0,00**	**0,00**
II. Deutes amb característiques especials a llarg termini	**38.132,06**	**2.546,66**
1. «Capital» reembossable exigible	38.132,06	2.546,66
2. Fons especials qualificats com pasius	0,00	0,00
3. Creditors per fons capitalitzats a llarg termini	0,00	0,00
III. Provisions a llarg termini	**0,00**	**0,00**
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	0,00	0,00
2. Actuacions mediambientals	0,00	0,00
3. Provisions per reestructuració	0,00	0,00
4. Altres provisions	0,00	0,00
IV. Deutes a llarg termini	**0,00**	**0,00**
1. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00
3. Creditors per arrendament financer	0,00	0,00
4. Derivats	0,00	0,00
5. Altres participacions a llarg termini	0,00	0,00
6. Altres passius financers	0,00	0,00
V. Deute a ll. termini amb empr. del grup, associades i socis	**0,00**	**0,00**
1. Deutes amb empreses del grup	0,00	0,00
2. Deutes amb empreses associades	0,00	0,00
3. Deutes amb socis	0,00	0,00
VI. Passius per impost diferit	**0,00**	**0,00**
VII. Periodificacions a llarg termini	**0,00**	**0,00**
C) PASSIU CORRENT	**1.194.808,32**	**788.052,22**
I. Fons d'educació, formació i promoció, curt termini	**616,04**	**1.021,91**
II. Deutes amb característiques especials a curt termini	**0,00**	**0,00**
1. «Capital» reembossable exigible	0,00	0,00
2. Fons especials qualificats com pasius	0,00	0,00
3. Creditors per fons capitalitzats a curt termini	0,00	0,00
III. Passius vinc. amb actius no corrents manting. per a la venda	**0,00**	**0,00**
IV. Provisions a curt termini	**0,00**	**0,00**
V. Deutes a curt termini	**50.045,27**	**0,00**
1. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit	50.045,27	0,00
3. Creditors per arrendament financer	0,00	0,00
4. Derivats	0,00	0,00
5. Altres participacions a curt termini	0,00	0,00
6. Altres passius financers	0,00	0,00
VI. Deute a c.termini amb empr. del grup, associades i amb socis	**931.728,20**	**384.258,49**
1. Deutes amb empreses del grup	931.728,20	384.258,49
2. Deutes amb empreses associades	0,00	0,00
3. Deutes amb socis	0,00	0,00
VII. Creditors comercials i altres comptes a pagar	**212.418,81**	**402.771,82**
1. Proveïdors	14.723,34	283.043,82
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	0,00	0,00
3. Creditors diversos	0,00	0,00
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	26.632,75	16.916,28
5. Passius per impost corrent	0,00	0,00
6. Altres deutes amb les administracions públiques	171.062,72	102.811,72
7. Avançaments de clients	0,00	0,00
VIII. Periodificacions a curt termini	**0,00**	**0,00**
TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	**1.326.796,84**	**859.810,94**

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

TEB INSERCIO EI SCCL

II. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

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

PÈRDUES I GUANYS	2025	2024
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. Import net de la xifra de negocis	**1.758.031,63**	**1.014.513,34**
a) Vendes	1.758.031,63	1.014.513,34
b) Prestacions de serveis	0,00	0,00
2. Variació existències de prod. acabats i en curs*	**0,00**	**0,00**
3. Treballs realitzats per la cooperativa per al seu actiu	**0,00**	**0,00**
4. Aprovisionaments	**-337.421,93**	**-332.682,64**
a) Consum de mercaderies	0,00	0,00
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	-2.358,71	-1.697,29
c) Treballs realitzats per altres empreses	-335.063,22	-330.985,35
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprov.	0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	**998.321,27**	**750.958,42**
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	21.859,39	106,86
b) Subvencions explotació incorporades al resultat de l'exercici	976.461,88	750.851,56
c) Ingressos per operacions amb socis	0,00	0,00
6. Despeses de personal	**-2.322.785,26**	**-1.373.060,01**
a) Sous, salaris i assimilats	-1.711.500,63	-1.012.515,90
b) Càrregues socials	-611.284,63	-360.544,11
c) Provisions	0,00	0,00
7. Altres despeses d'explotació	**-77.699,33**	**-36.807,61**
a) Serveis exteriors	-51.232,61	-34.939,71
b) Tributs	-679,49	-267,89
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions cials.	0,00	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent	-25.787,23	-1.600,01
8. Amortització de l'immobilitzat	**0,00**	**0,00**
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	**0,00**	**0,00**
10. Excessos de provisions	**0,00**	**0,00**
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat*	**0,00**	**0,00**
a) Deteriorаments i pèrdues	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00
12. Fons d'Educació, Formació i Promoció	**-616,04**	**-1.021,91**
a) Dotació	-616,04	-1.021,91
b) Subvencions, donacions, ajuts i sancions	0,00	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	**17.830,34**	**21.899,59**
13. Ingressos financers	**1,96**	**0,00**
a) De participacions en instruments de patrimoni	0,00	0,00
a1) En empreses del grup i associades	*0,00*	*0,00*
a2) En tercers	*0,00*	*0,00*
b) De valors negociables i altres instruments financers	1,96	*0,00*
b1) D'empreses del grup i associades	*0,00*	*0,00*
b2) De tercers	*1,96*	*0,00*
b3) De socis	*0,00*	*0,00*
14. Despeses financeres	**-12.287,90**	**-12.702,44**
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-186,14	0,00
b) Per deutes amb tercers	-12.101,76	-12.702,44
c) Per actualització de provisions	0,00	0,00
15. Variació de valor raonable en instruments financers*	**0,00**	**0,00**
a) Cartera de negociació i altres	0,00	0,00
b) Imputació al rtat.de l'exercici per act. financ. disponib. per a la venda	0,00	0,00
16. Diferències de canvi*	**0,00**	**0,00**
17. Deterioram. i rtat. per alienacions d'instruments financers*	**0,00**	**0,00**
a) Deteriorаments i pèrdues	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)	**-12.285,94**	**-12.702,44**
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)	**5.544,40**	**9.197,15**
18. Impostos sobre beneficis *	**0,00**	**0,00**
A.4) RESULTAT EXERCICI OPERACIONS CONTINUADES (A.3 +18)	**5.544,40**	**9.197,15**
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)	**5.544,40**	**9.197,15**

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

TEB INSERCIO EI 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.

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENTS A L'EXERCICI ACABAT EL 31/12/2025			
COMPTES	**CONCEPTE**	**2025**	**2024**
	A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	**5.544,40**	**9.197,15**
	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	0,00	0,00
	2. Altres ingressos i despeses	0,00	0,00
(810), 910	II. Per cobertura de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
(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)	**0,00**	**0,00**
	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	0,00	0,00
	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	0,00	0,00
8301*, (836), (837)	IX. Efecte impostiu	0,00	0,00
	C) TOTAL DE TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VI + VII + VIII + IX)	**0,00**	**0,00**
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+ B + C)	**5.544,40**	**9.197,15**

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

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31/12/2025

		Capital cooperatiu											
		Subscrit	No exigit	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions dels socis	Excedent de la cooperativa	cions i retorns a compte)	Fons capitalitzats	instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor	, donacions i llegats rebuts	TOTAL
A.	**SALDO, FINAL DE L'ANY 2023**	**4.800,00**	**-650,00**	**21.051,76**	**0,00**	**0,00**	**18.913,15**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**44.114,91**
I.	Ajustos per canvis de criteri 2023												0,00
II.	Ajustos per errors 2023												0,00
B.	**SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2024**	**4.800,00**	**-650,00**	**21.051,76**	**0,00**	**0,00**	**18.913,15**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**44.114,91**
I.	Total ingressos i despeses reconeguts						9.197,15						9.197,15
II.	Operacions amb socis o propietaris	15.200,00	-8.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.300,00
	1. Augments del capital	*15.200,00*	*-8.900,00*										*6.300,00*
	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			28.513,15			-18.913,15						9.600,00
C.	**SALDO, FINAL DE L'ANY 2024**	**20.000,00**	**-9.550,00**	**49.564,91**	**0,00**	**0,00**	**9.197,15**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**69.212,06**
I.	Ajustos per canvis de criteri 2024												0,00
II.	Ajustos per errors 2024												0,00
D.	**SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2025**	**20.000,00**	**-9.550,00**	**49.564,91**	**0,00**	**0,00**	**9.197,15**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**69.212,06**
I.	Total ingressos i despeses reconeguts						5.544,40						5.544,40
II.	Operacions amb socis o propietaris	16.000,00	3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.100,00
	1. Augments del capital	*16.000,00*											*16.000,00*
	2. (–) Reduccions de capital		*3.100,00*										*3.100,00*
	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			9.197,15			-9.197,15						0,00
E.	**SALDO, FINAL DE L'ANY 2025**	**36.000,00**	**-6.450,00**	**58.762,06**	**0,00**	**0,00**	**5.544,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**93.856,46**

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

Presidenta:Sandra Sanz Naranjo

TEB INSERCIO EI SCCL

IV. ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU

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

	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	2025	2024
A)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ**		
1.	**Resultat de l'exercici abans d'impostos**	**5.544,40**	**9.197,15**
2.	**Ajustos del resultat:**	**12.901,98**	**11.431,85**
	a) Amortització de l'immobilitzat (+)	0,00	0,00
	b) Correccions valoratives per deteriorament (+/–)	0,00	0,00
	c) Variació de provisions i dotació FEFP (+/–)	0,00	-2.292,50
	d) Imputació de subvencions (-)	0,00	0,00
	e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/–)	0,00	0,00
	f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/–)	0,00	0,00
	g) Ingressos financers (–)	-1,96	0,00
	h) Despeses financeres (+)	12.287,90	12.702,44
	i) Diferències de canvi (+/–)	0,00	0,00
	j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/–)	0,00	0,00
	k) Dotació al FEFP	616,04	1.021,91
	i) Altres ingressos i despeses (–/+)	0,00	0,00
3.	**Canvis en el capital corrent**	**-605.618,17**	**-155.491,68**
	a) Existències (+/–)	0,00	0,00
	b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/–)	-449.940,89	-434.449,56
	c) Altres actius corrents (+/–)	112,24	0,00
	d) Creditors i altres comptes a pagar (+/–)	-155.789,52	278.957,88
	e) Altres passius corrents (+/–)	0,00	0,00
	f) Altres actius i passius no corrents (+/–)	0,00	0,00
4.	**Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació**	**-12.285,94**	**0,00**
	a) Pagaments d'interessos i remuneracions al capital (–)	-12.287,90	0,00
	b) Cobraments de dividends i retorns (+)	1,96	0,00
	c) Cobraments d'interessos i remuneracions al capital (+)	0,00	0,00
	d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (–/+)	0,00	0,00
	e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	0,00	0,00
5.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/–1+/–2+/–3+/–4)**	**-599.457,73**	**-134.862,68**
B)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ**		
6.	**Pagaments per inversions (–)**	**0,00**	**-165.000,00**
	a) Empreses del grup i associades	0,00	-165.000,00
	b) Immobilitzat intangible	0,00	0,00
	c) Immobilitzat material	0,00	0,00
	d) Inversions immobiliàries	0,00	0,00
	e) Altres actius financers	0,00	0,00
	f) Actius no corrents mantinguts per a venda	0,00	0,00
	g) Altres actius	0,00	0,00
7.	**Cobraments per desinversions (+)**	**0,00**	**0,00**
	a) Empreses del grup i associades	0,00	0,00
	b) Immobilitzat intangible	0,00	0,00
	c) Immobilitzat material	0,00	0,00
	d) Inversions immobiliàries	0,00	0,00
	e) Altres actius financers	0,00	0,00
	f) Actius no corrents mantinguts per a venda	0,00	0,00
	g) Altres actius	0,00	0,00
8.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7–6)**	**0,00**	**-165.000,00**
C)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT**		
9.	**Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni**	**19.100,00**	**5.650,00**
	a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	19.100,00	15.200,00
	b) Amortització d'instruments de patrimoni (–)	0,00	-9.550,00
	c) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	0,00	0,00
10	**Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer**	**597.514,98**	**296.800,98**
	a) Emissió:	622.469,71	296.800,98
	1. Obligacions i altres valors negociables (+)	*0,00*	*0,00*
	2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	*75.000,00*	*0,00*
	3. Deutes amb empreses del grup, associades i socis (+)	*547.469,71*	*296.800,98*
	4. Altres deutes (+)	*0,00*	*0,00*
	b) Devolució i amortització de:	-24.954,73	0,00
	*1. Obligacions i altres valors negociables **(–)***	*0,00*	*0,00*
	2. Deutes amb entitats de crèdits (–)	*-24.954,73*	*0,00*
	3. Deutes amb empreses del grup, associats i socis (–)	*0,00*	*0,00*
	4. Altres deutes (–)	*0,00*	*0,00*
11	**Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrim**	**0,00**	**0,00**
	a) Retorns (–)	0,00	0,00
	b) Remuneració a altres instruments de patrimoni (–)	0,00	0,00
12	**Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/–9+/–10+/–11)**	**616.614,98**	**302.450,98**
D)	**Efecte de les variacions dels tipus de canvi**	**0,00**	**0,00**
E)	**AUGMENT / DISMINUCIÓ DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (A+B+C+D)**	**17.157,25**	**2.588,30**
	Efectiu o equivalent al començament de l'exercici	**4.906,14**	**2.317,84**
	Efectiu o equivalent al final de l'exercici	**22.063,39**	**4.906,14**

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

TEB INSERCIO EI SCCL

V. MEMÒRIA ECONÒMICA

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

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

TEB INSERCIÓ, E.I., 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 Ellacuria, el dia 31 de desembre de 2020, amb nº 2.037 de Protocol.

La seva seu social és al carrer Fernando Pessoa 54-64, de Barcelona, i està registrada amb el NIF F-42728550. L'objectiu social, conforme als seus estatuts és:

"...la inserció social i laboral de persones amb risc d'exclusió social a través de les activitats econòmiques següents: Serveis de neteja, recollida, reciclatge, eliminació i transport de residus, (...), transport i destrucció documental, serveis de missatgeria, conservació i manteniment de muntanyes i Jardins, entre d'altres..."

El Consell Rector i la Intervenció de Comptes de la Cooperativa el formen

Presidència	:	Sandra Sanz Naranjo
Secretaria	:	Maribel Fernández Martínez
Vocal	:	Claudia Andrea Bustos Zúñiga

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

1. Imatge fidel

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de la entitat 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.

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

No hi ha aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa 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.

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

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

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 hi ha cap correcció d'error d'anys anteriors.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

L'exercici s'ha tancat amb un benefici de **5.544,40** €.

El benefici abans d'impostos i aplicació de FEPC és de **6.160,44 €,** i està composat íntegrament per resultats cooperatius. Aquest resultat és la base de l'aplicació de resultats 2025.

Resum de l'aplicació de resultats:

Xifres en €	Base de Repartiment EUROS	Aplicació EUROS
Resultat Comptable Després d'Impostos (abans FEPC)	**6.160,44**	
Al FEFP, Fons d'Educació Formació i Promoció		**616,04**
Al FRO, Fons de Reserva Obligatori		**1.848,13**
Al Reserves estatutàries/voluntàries		**3.696,27**
Despesa per Impost de Societats		
TOTAL	**6.160,44**	**6.160,44**

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

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'entitat.

S'inclouen, també, els interessos i despeses financeres meritades per l'empresa fins la completa posada en funcionament del bé, i els corresponents al finançament extern destinat a finançar l'adquisició dels mencionats actius.

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.

No s'incorporen les despeses de manteniment.

S'amortitzen generalment en un termini de 4 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.

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

4. Arrendaments

No existeix cap actiu en arrendament financer.

5. Permutes

No s'ha produït cap permuta.

6. Instruments financers

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de 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.

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 a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'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.

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.

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

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

Quan hi ha , es valoren 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.

Les despeses incorregudes en l'exercici, de naturalesa mediambiental, no han tingut un import significatiu i per tant tampoc un impacte important en el compte de resultats.

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 traspassa en aquest cas cost i resultat a cada cooperativa en funció de la seva participació.

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

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.

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 estan inclosos 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 reclassifica s'atura el procés d'amortització.

Només es reclassifiquen 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.

5.	IMMOBILITZAT MATERIAL

No hi han.

6.	INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

No hi han.

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

7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

No hi han.

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

Arrendaments financers:

- Renting tecnològic Caixabanc: 1.325,07 €

Arrendaments operatius, existeixen de dos 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 20.358,73 €.

- Lloguer eines, utillatge, màquines, vehicles i espais de magatzem: 1.325,07€.

9. INSTRUMENTS FINANCERS

Actius financers

a) Actius financers a llarg 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 ***								
Actius financers a cost *	165.000,00	165.000,00					165.000,00	165.000,00
Inversions en patrimoni altres empreses**								
TOTAL	**165.000,00**	**165.000,00**					**165.000,00**	**165.000,00**

***** Es tracta de l'aportació obligatòria establerta com a entitat sòcia de Taller Escola Barcelona SCCL de segon grau (25.000 €), més aportació voluntària per import de 140.000 €. Totalment desemborsades, comptabilitzades pel seu valor nominal. No es requereix cap correcció valorativa.

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

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*					195.931,21	250.416,36	195.931,21	250.416,36
TOTAL					**195.931,21**	**250.416,36**	**195.931,21**	**250.416,36**

*Crèdits pendents de cobrar a clients (191.565,22) i personal per avançaments de sou (4.365,99).

Passius financers.

a) Passius financers a llarg termini:

CATEGORIES	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociable		Crèdits derivats altres		TOTAL	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Passius financers a cost amortitzat*								
Passius financers a cost amortitzat **					38.132,06	2.546,66	38.132,06	2.546,66
TOTAL					**38.132,06**	**2.546,66**	**38.132,06**	**2.546,66**

** Capital reemborsable exigible 38.132,06€

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

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 €*
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	2024	2025	2024	2025	2024
Passius financers a cost amortitzat	50.045,27				973.700,33	685.240,50	1.023.745,60	685.240,50
TOTAL					**973.700,33**	**685.240,50**	**1.023.745,60**	**685.240,50**

*Deutes amb entitats de crèdit:

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

Banc Santander: 50.045,27 €

**Crèdits derivats i altres:

Proveïdors: 14.723,34 €

Avançaments de clients:0,00 €

Personal: 26.632,75 €

Deutes amb empreses del grup: 931.728,20 €

Fons d'educació, formació i promoció: 616,04 €

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

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 €.

INSTRUMENTS DE PATRIMONI - PARTICIPACIONS EN ALTRES ENTITATS

Participació a TALLER ESCOLA BARCELONA SCCL per l'import de 165.000,00 €

FONS PROPIS - FONS SOCIAL

Els moviments produïts en aquests comptes durant l'exercici del 2025, han estat els següents:

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

Fons propis - aportacions socials pendents				
PARTIDES	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
FONS SOCIAL	**10.450,00**	**73.209,40**	**54.109,40**	**29.550,00**
Sòcis, import obligatori a desemborsar	20.000,00	24.000,00	8.000,00	36.000,00
Sòcis, actualitzacions del fons social				0,00
Sòcis, part pendent de desemborsar	-9.550,00	49.209,40	46.109,40	-6.450,00
RESERVES	**49.564,91**	**9.197,15**	**0,00**	**58.762,06**
Fons de Reserva Obligatori	14.532,69	3.065,72		17.598,41
Reserves voluntàries	25.432,22	6.131,43		31.563,65
Altres reserves	9.600,00			9.600,00
RESULTAT DELS EXERC. ANTERIORS				
Pèrdues i Guanys	**9.197,15**	**5.544,40**	**9.197,15**	**5.544,40**
TOTAL FONS PROPIS	**69.212,06**	**87.950,95**	**63.306,55**	**93.856,46**
Capital Voluntari i aport. socis a prova*	**2.546,66**	**52.783,49**	**17.198,09**	**38.132,06**
OTAL FONS PROPIS I CAPITAL CONTEMPLAT COM A PASSIU NO CORRENT EN BALANÇ	**71.758,72**	**140.734,44**	**80.504,64**	**131.988,52**

El capital social mínim és de 3.200,00 € (totalment desemborsat). El capital social a 31/12/2025 és de 36.000€. Resta pendent de desemborsar 6.450€.

A 31/12/2025 hi han 8 socis de treball.

10. EXISTÈNCIES

No hi ha existències.

11. MONEDA EXTRANGERA

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

No s'han realitzat operacions en moneda estrangera.

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

12. SITUACIÓ FISCAL

El resultat comptable, després d'impost de societats és de benefici: 5.544,40 €. El resultat abans de l'Impost de Societats s'ajusta pel càlcul de la Base Imposable d'aquest segons detallem a continuació:

		2025 IMPORT (€)	**2024** IMPORT (€)
	Resultat després d'impostos	+ 5.544,40	+ 9.197,15
Dif. Permanent	Impost de societats	+ 0,00	+ 0,00
Dif. Permanent	Sancions i recàrrecs	0,00	0,00
Dif. Permanent	Bonificació 50% del dotat a FRO	- 924,06	- 1.532,86
	Base Imposable Impost de Societats	+ 4.620,34	+ 7.664,29

El total de Base Imposable, 4.620,34 € són Resultats Cooperatius.

Càlcul de la quota tributària per Impost de Societats:
La quota íntegra resultat d'aplicar a la Base Imposable el tipus impositiu (20%) és de 924,07 €.

Aquesta s'acumula a la resta de quotes de les cooperatives que formen el grup cooperatiu TEB (TEB Vallès sccl, TEB Barcelona sccl, TEB Gestió Empresarial sccl, TEB Verd sccl, TEB Solucions sccl, TEB Bellvitge sccl i 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 les deduccions corresponents. Així, la quota resultant per aquesta cooperativa és de **0,00 €.** (despesa per Impost de societats).

Per aquesta cooperativa no existeixen impostos anticipats ni diferits i no existeixen deduccions pendents d'aplicar.

Pel conjunt del Grup TEB:

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

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

Despeses de personal	**2025**	**2024**
Sous	1.704.405,32 €	1.012.515,90 €
Seguretat Social	605.126,81 €	358.911,51 €
Indemnitzacions	7.095,31 €	0,00 €
Formació i altres despeses socials	6.157,82	1.632,60

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

Xifra de negocis	2025	2024
Vendes de serveis	1.758.031,63 €	1.014.513,34 €
Subvencions*	976.461,88	750.851,56 €

Els honoraris corresponents a l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2025 ascendeixen a 924,41 €, sense IVA.

* Els ingressos per Subvencions corresponen a:

- Total de Bonificacions i prestació de la Seg. Social: **153.223,93 €,** que corresponen a: 76.164,77 € (prestacions ILT), 72.640,81 € (bonificacions), 4.418,35 € (Bonificacions Formació).

- **818.687,95 €** a la Resolució de les Subvencions destinades a les empreses d'Inserció per a la realització d'accions per a la millora de l'ocupació i la inserció laboral dels col·lectius en risc o situació d'exclusió social de l'any 2025, convocades mitjançant la **RESOLUCIÓ EMT/4010/2025 i EMT/3488/2025**.

- **4.550 €** corresponents a Subvenció Ajuntament de Barcelona. Programa LABORA 2025. Codi de Subvenció: 25S00203 / Numero d'expedient: 20250187.

Ingressos i despeses excepcionals

Durant l'exercici 2025 s'han registrat **ingressos excepcionals per import de 21.344,96 €** i **despeses excepcionals per import de 25.787,23 €**.

Aquestes partides corresponen principalment a **regularitzacions comptables de saldos vinculats a les UTEs, saldos de personal i bestretes, així com a la regularització de saldos pendents d'exercicis anteriors**.

L'efecte net d'aquestes regularitzacions sobre el resultat de l'exercici ha estat de **-4.442,27 €**.

Evolució de l'activitat i de l'ocupació

Durant l'exercici 2025 s'ha produït un increment significatiu de l'activitat de la cooperativa. La xifra de negocis ha passat de **1.014.513,34 € l'any 2024 a 1.758.031,63 € l'any 2025**, com a conseqüència principalment del nou personal contractat que ha prestat serveis a les cooperatives de manera creixent i sostinguda dintre del procés d'inserció.

Aquest creixement de l'activitat ha comportat també un increment de la plantilla. El nombre mitjà de persones treballadores ha passat de **53 persones l'any 2024 a 100 persones l'any 2025**, amb el corresponent augment de les despeses de personal.

Atesa la naturalesa de TEB Inserció com a empresa d'inserció, aquest creixement ha comportat també una evolució del nombre de persones treballadores en procés d'inserció.

Despeses i ingressos comptabilitzats en exercicis diferents del corresponent:
No hi ha.

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

14. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

No s'ha considerat cap provisió dins de l'exercici, ni existien d'exercicis precedents.

No cal detallar cap contingència en aquest punt, donat que la probabilitat de sortida de recursos és remota.

NATURALESA I RISC D'INTRUMENTS FINANCERS

1.Risc de crèdit a clients i deutors:
"extracte de l'ACTIU":

ACTIU	31/12/2025	31/12/2024
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	**1.139.733,45**	**689.792,56**
1. Clients per vendes i prestacions de serveis (a)	191.565,22	250.416,36
3. Deutors diversos (b)		
4. Personal (c)	4.365,99	
6. Altres crèdits amb les administracions públiques (d)	943.802,24	439.376,20

(a) deutors (entitats) per l'activitat normalitzada. No hi ha cap incompliment de terminis previstos.
(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.

2.Risc de liquiditat:

Per una major eficiència de tot el Grup Cooperatiu TEB, es centralitzen tots els saldos de tresoreria mitjançant "escombrats" diaris als comptes corrents, cap el compte de Taller Escola Barcelona sccl de segon grau (entitat capçalera del grup). També, segons les necessitats de tresoreria de cada cooperativa, es traspassa tresoreria de Taller Escola Barcelona per cobrir les necessitats de circulant de les diferents cooperatives.

Malgrat l'anterior, l'entitat procura mantenir en tot moment 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 pòlisses de crèdit o línies de descompte per garantir aquests límits mínims. No obstant això anterior, aquest exercici la Cooperativa presenta un fons de maniobra negatiu per import de 33.011,48€. Amb un actiu corrent d'1.161.796,84€ i un passiu corrent de 1.194.808,32€. Cal considerar que, aquest fons de maniobra negatiu, no representa cap risc per la cooperativa, ja que la tresoreria es centralitzada pel Grup TEB, amb un balanç consolidat que garanteix amb solvència aquest marge del circulant. Aquest exercici l'estat de fluxos d'efectiu presenta un flux negatiu d'explotació de 622.755,23€, que queda compensat per un flux positiu de finançament de 639.912,48€. Tot això dintre del procés de centralització de tresoreria.

Per tot el Grup TEB, les necessitats de tresoreria i de finançament del circulant es gestionen en el marc del **Grup Cooperatiu TEB**, mitjançant un sistema de tresoreria centralitzada. Els saldos de tresoreria de les cooperatives de primer grau es centralitzen a **Taller Escola Barcelona SCCL de segon grau**, entitat capçalera del Grup, mitjançant escombrats periòdics dels comptes corrents.

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

Addicionalment, la cooperativa disposa de finançament bancari i de finançament amb empreses del Grup per atendre les seves necessitats de circulant.

Aquest sistema de tresoreria centralitzada i el suport financer del Grup permeten gestionar les necessitats de liquiditat de la cooperativa.

15. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

La política de l'empresa des del seu inici és aconseguir el millor reciclatge pels restes de producció, en aquest cas els únics residus que es generen, en relació a tasques d'administració (paper, tòner...). Es realitza recollida selectiva dels diferents elements.

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

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:

No hi han.

18.b. Donacions i llegats:

No hi han.

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

PARTIDES -any 2025-	TOTAL
Departament de Treball, Afers Socials i Família **	818.687,95
Altres Departament Generalitat Catalunya	
Administració Local***	4.550,00
Administració de l'Estat *	153.223,93
Altres (entitats privades)	
TOTAL	**976.461,88**

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

* Total de Bonificacions i prestació de la Seg. Social: **153.223,93** €, que corresponen a:
76.164,77 € (prestacions ILT), 72.640,81€ (bonificacions), 4.418,35 € (Bonificacions Formació).
** Total subvencions departament de Treball, Afers Socials i Família: **818.687,95 €:**
818.687,95 € *Convocatòria per l'any 2025 per a la concessió de subvencions de **la línia 1 – línia 2** a les empreses d'inserció per a la realització d'accions per a la millora de l'ocupació i la inserció laboral dels col·lectius en risc o situació d'exclusió social.*
*** Total subvencions departament de Treball, Afers Socials i Família: **4.550,00 €:**
4.550,00 *Subvenció Aj.Barcelona. Programa Labora 2025. PROGRAMA LABORA - Codi de Subvenció: 25S00203 / Numero d'expedient: 20250187.*

A 31 de desembre de 2025, el saldo pendent de cobrament amb les Administracions Públiques ascendeix a **943.802,24 €**, corresponent principalment a subvencions vinculades a l'activitat de la cooperativa.

Aquest saldo inclou imports pendents de cobrament corresponents a les subvencions concedides per les diferents Administracions Públiques, entre les quals destaquen les subvencions del Departament de Treball, Afers Socials i Família destinades a empreses d'inserció, així com altres subvencions i bonificacions reconegudes.

A la data de formulació dels comptes anuals, **les subvencions es troben justificades / parcialment justificades** i es preveu el seu futur cobrament.

Cal destacar que aquest exercici l'import de les subvencions pendent de cobrament ha estat sobre el 70%. Per diversos motius les administracions han endarrerit el pagament (EMS, manteniment i CET). Per altre part, han facilitat el cobrament avançat mitjançant préstecs per part del Institut Català de Finances (ICF). Aquest motiu també ha tingut conseqüències sobre l'increment del cost financer de l'exercici.

19. COMBINACIONS DE NEGOCI

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

20. NEGOCIS CONJUNTS

Es crea UTE Verd-Llençat al 2023. Teb Inserció participa en un 50%. Sense aportació a UTE.

S'integra la comptabilitat d'aquesta UTE a la comptabilitat de TEB Inserció, en aquest percentatge del 50%, incorporant-se un resultat total al 2025 de 2.621,30 €.

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

Resultat de comptes del compte de resultats integrat (UTE Verd-Llençat)

(60509999)	**Compres UTE**	-	
(60709999)	**Serveis externs UTE**	89.877,61	
(62309999)	**S. de prof. Independientes**	128,72	
(63100000)	**OTROS TRIBUTOS**	-	
(66309999)	**despeses financeres UTE**	-	
(68149999)	**Amort utillatje UTE**	-	
(70009999)	**Vendes: UTE**		92.627,63
-		90.006,33	92.627,63
(12900000)	**Resultat**	**2.621,30**	

Resultat de comptes d'actiu i passiu integrats

(10100000)	**fons UTE**		-
(10100000)	**fons UTE rtat anys ant**		
(21409999)	**Utillatje UTE**	-	
(28140999)	**Amort Acum Utillatje UTE**		-
(40009999)	**provïeïdors UTE**		18.211,59
(40099999)	**Proveïdors UTE fres.pendents**		4.238,11
(43009999)	**clients varis**	18.414,93	
(47009999)	**H.P. Deutora IVA (UTE)***	-	-
(47509999)	**H.P. Creditora IVA (UTE)***		977,80
(57408888)	**Banc : UTE Sant Pau**	7.633,85	
		26.048,78	23.427,50

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 existeix cap fet excepcional que modifiqui el que s'explica en aquests comptes anuals.

23. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Operacions amb entitats del Grup Cooperatiu TEB:

Total Vendes: 643.335,34 €.
- A TEB Barcelona sccl: 251.446,54€ (serveis prestats)
- A TEB Vallès sccl: 200.973,17 € (serveis prestats)
- A TEB Gestió sccl: 49.223,25 € (serveis prestats)
- A TEB Verd sccl: 65.211,24 € (serveis prestats)
- A TEB Bellvitge sccl: 76.481,14€ (serveis prestats)

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

Compres i despeses: 296.358,73 €.

- A Taller Escola Barcelona sccl: 20.358,73€ (lloguers immobilitzats)
- A Teb Vallès sccl: 3.000 € (serveis prestats)
- A Teb Bellvitge sccl: 8.000 € (serveis prestats)
- A Teb Solucions sccl: 265.000,00 € (serveis prestats)

Segons acord intercooperatiu, aquestes transaccions es realitzen a preu estàndard 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 12.287,90€. D'aquest import, 11.875,03€ corresponen a les despeses imputades del Grup Cooperatiu TEB segons el seu nivell de facturació dintre del grup. Aquest l'import corresponent a la repercussió a TEB d'Inserció SCCL dels interessos derivats del finançament centralitzat del Grup. Per altre part hi han 412,87€ 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:

Saldo d'actiu corrent: 0 €.
Saldo de passiu corrent: 931.728,20 €.

TEB Inserció manté una participació en Taller Escola Barcelona SCCL de segon grau per import de 165.000,00 €, corresponent a una aportació obligatòria de 25.000,00 € i una aportació voluntària de 140.000,00 €, totalment desemborsades.

24. INFORMACIÓ ADDICIONAL

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

Tota l'activitat és cooperativitzada i no existeixen resultats extracooperatiu. 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) Fons d'educació formació i promoció cooperativa

	Saldo inicial	Aplicacions	Dotacions	Saldo Final
FEPC	**1.021,91**	**1.021,91**	**616,04**	**616,04**

Dotacions al Fons d'Educació Formació i Promoció cooperativa	
10% resultat abans d'aplicació FEFP	616,04 €
Total Dotacions	**616,04 €**

Aplicacions del Fons d'Educació i Promoció Cooperativa	
Quotes sectorials	1.021,91 €
Total Aplicacions	**1.021,91 €**

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 31/12/2025, ni plans de pensions.

e) Capital temporal

No s'ha emès capital temporal

f) Societari

El Consell Rector de la cooperativa està format per dones en **un 100%.**

25. ALTRE INFORMACIÓ

El número mitjà de treballadors ha estat de 100,00 en 2025, i 53,00 al 2024.

Barcelona, a 31 de març de 2026

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

SANZ NARANJO SANDRA - 54039548J

Firmado digitalmente por SANZ NARANJO SANDRA - 54039548J
Fecha: 2026.10.07 09:17:05 +02'00'

Presidenta:Sandra Sanz Naranjo