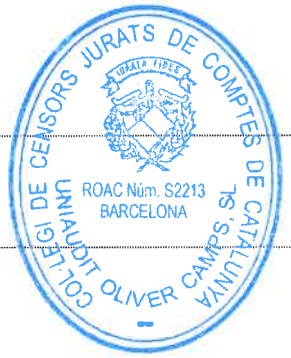
FORMACIÓ I TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L. - SOCIETAT UNIPERSONAL

- Informe d'auditoria
- Comptes anuals de l'exercici 2025
- Informe de gestió de l'exercici 2025

UniauditOliverCamps
AUDITORIA · CONSULTORIA

FORMACIÓ I TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L. - SOCIETAT UNIPERSONAL



INFORME D'AUDITORIA

UniauditOliverCamps
AUDITORIA · CONSULTORIA

Protocol N A26.06.045

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

Al Soci de
FORMACIÓ I TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L. - SOCIETAT UNIPERSONAL

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de **FORMACIÓ I TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L. - SOCIETAT UNIPERSONAL**, (en endavant "la Societat"), 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 Societat 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 2.1 de la memòria adjunta) 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 abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat 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.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti la nostra opinió, cridem l'atenció respecte del que s'indica a la Nota 8.3 i 14.1 de la memòria, en relació amb el reconeixement, per part de la Societat, d'un ingrés per subvencions a l'explotació corresponent a l'exercici 2025 per import de 657 milers de euros que a la data de tancament de l'exercici es trobava pendent de ser atorgada. No obstant això, la Societat ha procedit al seu reconeixement d'acord amb el criteri de meritació, considerant que, a la data de tancament, existien evidències suficients que permetien concloure sobre l'existència d'una seguretat raonable en quant al compliment de les condicions establertes a la convocatòria pública prèviament publicada, així com sobre la probabilitat d'obtenció de la subvenció, atenent el seu caràcter recurrent i l'absència d'elements de discrecionalitat significatius en el procés d'atorgament. En aquest sentit volem informar que en data 6 de juny de 2026 s'ha obtingut la proposta de resolució de concessió favorable d'aquesta subvenció per un import de 868 milers de euros.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

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

Hem determinat que els aspectes que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe:

- *Integritat i reconeixement dels ingressos per vendes i prestació de serveis*

  Segons s'indica a la nota 1 de la memòria dels comptes anuals adjunta, la Societat té per objecte social dur a terme qualsevol activitat econòmica de producció de béns, comercialització o prestació de serveis que tinguin com a finalitat primordial la integració sociolaboral de persones en situació o amb greu risc d'exclusió social. En aquest sentit la xifra d'ingressos per vendes i prestació de serveis de l'exercici 2025, d'un import de 21.456 milers de euros segons el compte de pèrdues i guanys adjunt, és un indicador clau de l'activitat de la Societat. Per aquest motiu s'ha considerat el reconeixement i la integritat d'aquests ingressos com un aspecte rellevant per l'auditoria.

  Els principals procediments aplicats per a donar resposta a aquests aspectes han estat, entre altres:

  - Comprensió de les polítiques i procediments de reconeixement dels ingressos per prestació de serveis.

  - Realització de procediments de caràcter analític basat en la raonabilitat dels ingressos per prestació de serveis, per entendre la seva evolució anual i identificar els principals factors que originen les variacions més significatives.

  - Validació de la integritat de les operacions de prestació de serveis per mitjà de la obtenció, als principals clients de la Societat, de confirmació tant de volum d'operacions per prestació de serves de l'exercici com els saldos pendents de cobrar a la data de tancament, realitzant, en cas de no haver rebut resposta, procediments alternatius de comprovació.

  - Avaluació de la correcta presentació i desglossaments en els comptes anuals de la informació relativa als esmentats ingressos

COL·LEGI DE SOCIS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
OLIVER CARRERA, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

- *Integritat de la despesa de personal*

  Segons s'indica a la Nota 18.1 la memòria adjunta, la plantilla en l'exercici 2025 ha estat de 468 empleats. El cost de personal de l'exercici 2025, de 10.725 milers de euros, suposa un 40% del total de la despesa del compte de resultats de la Societat, essent el principal cost per dur a terme l'activitat.

  En aquest sentit. s'ha considerat la integritat de la despesa de personal com un aspecte rellevant per l'auditoria.

  Els principals procediments d'auditoria per donar resposta a aquesta qüestió, han estat, entre d'altres:

  - Comprovació dels imports de despesa comptabilitzats, amb els registres auxiliars de personal, detallats per empleats i per conceptes.

  - Per una mostra de treballadors, verificació del correcte càlcul dels rebuts de nòmina, la seva inclusió en els registres auxiliars de personal i la correcta aplicació de les taules salarials segons el conveni col·lectiu d'aplicació.

  - Comprovació de la raonabilitat de les bases declarades a l'Agència Tributària i de les liquidacions presentades a la Tresoreria General de la Seguretat Social, amb els registres comptables.

  - Verificació de la raonabilitat dels càlculs de les periodificacions realitzades al tancament de l'exercici, així com de les corresponents liquidacions posteriors.

  - Avaluació de la correcta presentació i desglossament en els comptes anuals de la informació relativa a la citada despesa.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2025, la formulació de la qual és responsabilitat del administrador de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2025 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
AUDIT OLIVER CAMPS, SL

Responsabilitat del administrador en relació amb els comptes anuals

El administrador es responsables de formular els comptes anuals, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el administradors es responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el administrador tenen la intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o si 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 influeixen 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 respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'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 l'entitat.

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

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del administrador, 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 Societat 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 en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- 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 administrador de l'entitat 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 administrador de l'entitat, determinem els que han estat de la 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.

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
Inscrita al R.O.A.C. Núm. S2213
Débora Morera Vila
Inscrita al R.O.A.C. Núm. 20.826

Barcelona, 30 de juny de 2026

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
EL CØL·L3G1
UNIAUDIT OLIVER CAMPS
Núm. D202601795
96,00 EUR.
SEGELL COL·LEGIAL
Informe d'auditoria de comptes subjecte a la normativa d'auditoria de comptes espanyola o internacional

Formació i Treball, Empresa d'Inserció, S.L. - Societat Unipersonal

Comptes anuals corresponents a l'exercici
finalitzat a 31 de desembre de 2025



Formació i Treball, Empresa d'Inserció, S.L. - Societat Unipersonal

Balanç de situació finalitzat a 31 de desembre de 2025

ACTIU	Notes de la memòria	Exercici 2025	Exercici 2024
ACTIU NO CORRENT		**5.066.287,10**	**5.216.813,34**
Immobilitzat intangible	6	**52.048,88**	**42.074,73**
Patents, llicències, marques i similars		2.772,99	4.628,19
Aplicacions informàtiques		4.306,91	8.626,35
Altre immobilitzat intangible		44.968,98	28.820,19
Immobilitzat material	5	**4.542.980,03**	**4.813.661,35**
Terrenys i construccions		3.254,78	5.935,15
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		4.539.725,25	4.747.222,20
Immobilitzat en curs i bestretes		0,00	60.504,00
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini		**56.095,43**	**35.430,43**
Instruments de patrimoni	8.4	8.079,43	8.079,43
Crèdits a empreses		48.016,00	27.351,00
Inversions financeres a llarg termini		**348.623,05**	**285.658,53**
Instruments de patrimoni.		63.490,00	57.590,00
Altres actius financers	8.1	285.133,05	228.068,53
Actius per impost diferit	14.4	**66.539,71**	**39.988,30**
ACTIU CORRENT		**12.741.419,26**	**8.097.156,71**
Existències	10	**1.607.842,97**	**1.954.254,50**
Comercials		1.599.698,22	1.895.417,37
Avançaments a proveïdors		8.144,75	58.837,13
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		**7.292.416,85**	**4.905.789,36**
Clients per vendes i prestacions de serveis		1.924.494,05	1.595.372,31
Clients empreses del grup i associades		649.721,11	108.937,98
Deutors varis	8.1.2	666.230,21	143.939,78
Personal		-2.652,66	94,65
Actiu per impost corrent		15.346,41	0,00
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	14.1	4.039.277,73	3.057.444,64
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini		**2.710.953,95**	**68.476,63**
Altres actius financers	17	2.710.953,95	68.476,63
Inversions financeres a curt termini		**-13.359,09**	**15.431,46**
Crèdits a empreses		-26.676,96	13.445,19
Altres actius financers		13.317,87	1.986,27
Periodificacions a curt termini		**48.687,00**	**3.428,11**
Efectiu i altres actius líquids equivalents		**1.094.877,58**	**1.149.776,65**
Tresoreria		1.094.877,58	1.149.776,65
TOTAL ACTIU		**17.807.706,36**	**13.313.970,05**

Les notes descrites en la memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2025

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS AUDIT, S.L.

Formació i Treball, Empresa d'Inserció, S.L. - Societat Unipersonal

Balanç de situació finalitzat a 31 de desembre de 2025

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	Exercici 2025	Exercici 2024
PATRIMONI NET		**3.499.785,41**	**3.549.658,08**
Fons propis		**2.774.604,03**	**2.723.303,25**
Capital		**515.100,00**	**515.100,00**
Capital escripturat	12.1	515.100,00	515.100,00
Reserves		**2.211.205,95**	**1.960.814,37**
Legal i estatutàries	12.2	103.020,00	103.020,00
Altres reserves	12.3	2.108.185,95	1.857.794,37
Resultat de l'exercici		**48.298,08**	**247.388,88**
Subvencions, donacions i llegats rebuts	16	**725.181,38**	**826.354,83**
PASSIU NO CORRENT		**2.103.904,23**	**2.144.849,86**
Deutes a llarg termini		**1.862.216,44**	**1.869.437,58**
Deutes amb entitats de crèdit	9	1.844.111,92	1.869.437,58
Altres passius financers		18.104,52	0,00
Passius per impost diferit	14.4	**241.687,79**	**275.412,28**
PASSIU CORRENT		**12.204.016,72**	**7.619.462,11**
Provisions a curt termini	13	**190.098,02**	**117.601,65**
Deutes a curt termini		**4.766.849,12**	**3.666.264,47**
Deutes amb entitats de crèdit	9	3.483.157,98	2.635.931,80
Altres passius financers	8.3	1.283.691,14	1.030.332,67
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	17.1	**128.835,31**	**868.679,51**
Creditors comercials i altres comptes a pagar		**7.118.234,27**	**2.966.916,48**
Proveïdors		128.184,31	130.074,92
Proveïdors, empreses del grup i associades		5.566.072,02	894.588,52
Creditors varis		873.488,23	1.278.471,86
Personal (remuneracions pendents de pagament)		24.962,75	37.489,07
Passiu per impost corrent	14.1	1.794,19	76.004,63
Altres deutes amb Administracions Públiques	14.1	251.571,80	226.726,95
Bestretes de clients		272.160,97	323.560,53
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**17.807.706,36**	**13.313.970,05**

Les notes descrites en la memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2025

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, SL

Formació i Treball, Empresa d'Inserció, S.L. - Societat Unipersonal

Compte de pèrdues i guanys corresponents a l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2025

	Notes de la memòria	Exercici 2025	Exercici 2024
Import net de la xifra de negocis	15.3	**21.455.836,54**	**19.960.900,97**
Vendes		16.744.452,05	15.037.504,40
Prestacions de serveis		4.711.384,49	4.923.396,57
Variació existències productes acabats i en curs		**532.322,51**	**271.624,62**
Treballs realitzats per la empresa pel seu immobilitzat		**13.921,77**	**0,00**
Aprovisionaments	15.1	**-10.231.928,85**	**-7.920.775,90**
Consum de mercaderies		-5.364.560,10	-4.372.928,03
Consum de matèries primeres i altres consumibles		-118.662,46	-170.815,52
Treballs realitzats per altres empreses		-4.748.706,29	-3.377.032,35
Altres ingressos d'explotació		**4.332.723,10**	**3.906.159,36**
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		168.958,53	71.416,10
Subvencions explotació incorp. al resultat	8.3	4.163.764,57	3.834.743,26
Despeses de personal	15.2	**-10.724.895,10**	**-9.982.132,30**
Sous, salaris i assimilats		-8.494.942,15	-7.894.676,08
Càrregues socials		-2.229.952,95	-2.087.456,22
Altres despeses d'explotació		**-4.566.503,16**	**-5.405.324,94**
Serveis exteriors		-4.536.677,21	-5.478.810,02
Tributs		1.786,26	-12.869,16
Pèrdues, deteriorament i variació provisions op. comercials	8.1.1	-20.923,29	87.734,16
Altres despeses de gestió		-10.688,92	-1.379,92
Amortització de l'immobilitzat	5-6	**-756.333,45**	**-542.768,08**
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	16	**134.897,94**	**84.207,22**
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		**-16.208,91**	**1.283,72**
Resultats per alienacions i altres		*-16.208,91*	*1.283,72*
Altres resultats		**18.652,38**	**9.349,93**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**192.484,77**	**382.524,60**
Ingressos financers		**2.548,05**	**2273,76**
De valors negociables i altres instrum. financers		2.548,05	2273,76
De tercers		*2.548,05*	2273,76
Despeses financeres		**-149.405,30**	**-77.977,98**
Per deutes amb empreses del grup i associades		0,00	-88.402,48
Per deutes amb tercers		-149.405,30	-4.895,72
Deteriorament i resultat alienació instruments financers		**0,00**	**15320,22**
RESULTAT FINANCER		**-146.857,25**	**-75.704,22**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**45.627,52**	**306.820,38**
Impostos sobre beneficis	14.2	2.670,56	-59.431,50
RESULTAT DE L'EXERCICI		**48.298,08**	**247.388,88**

Las notes descrites en la memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2025

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, SL AUDIT

Formació i Treball, Empresa d'Inserció, S.L. - Societat Unipersonal

Estat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2025

A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici

	Exercici 2025	Exercici 2024
RESULTAT COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	**48.298,08**	**247.388,88**
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni i		
Subvencions donacions i llegats rebuts		-
Efecte impositiu	-	-
Total imputat directament en el patrimoni net	-	-
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
Subvencions donacions i llegats rebuts	- 101.173,45	-63.155,45
Efecte impositiu	33.724,49	21.051,78
Total transferències al compte de pèrdues i guanys	**- 67.448,96**	**-42.103,67**
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	**- 19.150,88**	**205.285,21**

B) Estat total de canvis en el patrimoni net

	Capital escripturat	Reserves	Resultat de l'exercici	Subvencions	Total
SALDO A L'INICI EXERCICI 2024	**515.100,00**	**1.332.222,98**	**628.591,39**	**889.510,28**	**3.365.424,65**
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	247.388,88	-63.155,45	184.233,43
Aplicació resultats 2023	-	628.591,39	-628.591,39	-	0,00
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2024	**515.100,00**	**1.960.814,37**	**247.388,88**	**826.354,83**	**3.549.658,08**
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	48.298,08	-101.173,45	-52.875,37
Aplicació resultats 2024	-	247.388,88	-247.388,88	-	0,00
Altres variacions del patrimoni net		3.002,70			3.002,70
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2025	**515.100,00**	**2.211.205,95**	**48.298,08**	**725.181,38**	**3.499.785,41**

Les notes descrites en la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici anual tancat el 31 de desembre de 2025

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

Formació i Treball, Empresa d'Inserció, S.L. - Societat Unipersonal

Estats de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2025

	Notes de la memòria	Exercici 2025	Exercici 2024
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITAT D'EXPLOTACIÓ		**3.151.036,98**	**2.995.413,63**
Resultat de l'exercici abans d'impostos		**45.627,52**	**306.820,38**
Ajustos al resultat		**911.645,82**	**475.870,25**
Amortització de l'immobilitzat		756.333,45	542.768,08
Variació de provisions		93.419,66	-62.842,66
Imputació de subvencions		-101.173,45	-63.155,45
Resultat per baixes d'immobilitzat		16.208,91	-1.283,72
Resultat per baixes d'instruments financers		0,00	-15.320,22
Ingressos financers		-2.548,05	-2.273,76
Despeses financeres		149.405,30	77.977,98
Canvis en el capital corrent		**2.416.625,52**	**2.288.427,22**
Existències.		346.411,53	-741.812,29
Deutors i altres comptes a cobrar		-2.392.204,37	1.169.616,74
Creditors i altres comptes a pagar		4.225.528,23	1.678.114,27
Altres actius corrents		-16.468,34	-18.093,70
Altres passius corrents		253.358,47	200.602,20
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		**-222.861,88**	**-75.704,22**
Pagaments d'interessos		-149.405,30	-77.977,98
Cobraments d'interessos		2.548,05	2.273,76
Cobraments (pagaments) per impost sobre benefici		-76.004,63	0,00
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		**-615.868,00**	**-3.648.511,13**
Pagaments per inversions		**-742.175,74**	**-3.665.995,44**
Immobilitzat intangible		-44.153,65	-10.159,02
Immobilitzat material		-594.117,57	-3.587.727,48
Altres actius financeres		-103.904,52	-68.108,94
Cobrament per desinversions		**126.307,74**	**17.484,31**
Immobilitzat material		126.307,74	586,46
Altres actius financeres		0,00	16.897,85
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ		**-2.535.095,34**	**1.395.279,67**
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		**-2.535.095,34**	**1.395.279,67**
Emissió			
Deutes amb entitats de crèdit		1.806.642,60	4.613.980,00
Devolucions			
Deutes amb entitats de crèdit		-959.416,42	-3.218.700,33
Deutes amb empreses del grup		-3.382.321,52	0,00
AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS		**73,64**	**742.182,17**
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		1.149.776,65	407.594,48
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		1.094.877,58	1.149.776,65

Les notes descrites en la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos corresponents a l'exercici anual tancat a 31 de desembre de 2025

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS AUDIT, SL

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

Formació i Treball, Empresa d'Inserció, S.L. - Societat Unipersonal, d'ara endavant la Societat, va ser constituïda l'1 de desembre de 2005, sent el seu domicili social c/ Llull, 430-438 de Sant Adrià de Besòs (Barcelona).

La Societat te com a objecte social "….dur a terme qualsevol activitat econòmica de producció de béns, comercialització o prestació de serveis que tinguin com a finalitat primordial la integració sociolaboral de persones en situació o amb greu risc d'exclusió social….".

Durant el corrent exercici l'activitat de la Societat s'ha centrat en l'establert en el seu objecte social

Se li aplica la Llei de Societats de Capital, el text refós de la qual es va aprovar per Reial Decret Legislatiu 1/2011, de 2 de juliol, Codi de Comerç i disposicions complementàries.

La moneda funcional amb la qual opera la Societat és l'euro. Per a la formulació dels comptes anuals pimes s'han seguit els criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals de la Societat s'han preparat en base als registres de comptabilitat de la mateixa, d'acord amb els principis i criteris comptables generalment acceptats, havent-se aplicat les disposicions legals vigents de caràcter comptable establertes pel Codi de Comerç, la Llei de Societats de Capital i el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, el qual va ser modificat pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre de 2016 i pel Reial decret 1/2021, de 12 de gener de 2021 així com la resta de la legislació mercantil vigent a la data de tancament dels presents comptes anuals a l'objecte de mostrar, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l' estat de fluxos d' efectiu.

Els presents comptes anuals de la Societat que han estat formulats per l'Administrador de la Societat es troben pendents d' aprovació per la Junta General d'Accionistes, no obstant això, l'Administrador estima que aquests comptes anuals seran aprovats sense canvis. Els comptes anuals de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2024 van ser aprovats pel Soci Únic el 30 de juny de 2025.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

Els comptes anuals inclouen els saldos i transaccions en el percentatge de la participació que la Societat té en diferents Unions Temporals d'Empreses (veure notes 8.4 i 18.5).

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

En la formulació dels presents comptes anuals no s'han aplicat principis comptables no obligatoris

COL·LEGI CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
COLLEGIAT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

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

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'han utilitzat estimacions realitzades per l'Administrador de la Societat per valorar alguns actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en elles.

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat sobre la base de la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2025, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obligui a modificar-les, a l'alça o a la baixa, als pròxims exercicis, el que es realitzaria, en el seu cas, de forma prospectiva

2.4. Comparació de la informació

La Societat presenta a efectes comparatius amb cada una de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat total de canvis en el patrimoni net, de l'estat de fluxos d'efectiu i de la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2025, les corresponents a l'exercici anterior.

2.5. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2024 no s'han produït ajustaments per canvis en criteris comptables.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

Els resultats de la Societat per a l'exercici tancat el 31 de desembre de 2025, ascendeixen a 48.298,08 euros de benefici i constitueixen l'única base per a la proposta de distribució de resultats

L'Administrador de la Societat proposarà a la Junta General de Socis la següent distribució dels resultats de l'exercici:

	Euros
Distribució	
- Reserva capitalització	23.880,84
- Reserves voluntàries	24.417,24
Total	**48.298,08**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

4.1. Immobilitzat intangible

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si s'escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

La Societat reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament, els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si s'escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

4.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material es presenta valorat pel seu cost, que correspon al seu preu d'adquisició, deduïdes les amortitzacions practicades i pèrdues per deteriorament acumulada.

El preu d'adquisició, inclou, a més de l'import facturat pel venedor, després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixen fins la posada en condicions del funcionament del bé.

Les despeses de conservació i manteniment, que no incrementen la vida útil de l'actiu, es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que s'incorren.

Les amortitzacions s'han calculat segons el mètode de depreciació lineal, basat en les vides útils probables. Els coeficients aplicats per el càlcul de les amortitzacions han estat els següents:

Maquinaria	12%	8,33 anys
Vehicles	16%	6,25 anys
Equip informàtic	25%	4 anys
Mobiliari	10%	10 anys

4.3. Instruments financers

La Societat té registrats en l'apartat d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una societat i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra societat.

Els actius i passius financers que posseeix la Societat es classifiquen en les categories següents:

Actius financers a cost amortitzat

Correspon a crèdits, per operacions comercials o no comercials originats en la venda de béns, lliurament d'efectiu o prestació de serveis, els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, i que no es negocien en un mercat actiu.

Es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles. Es valoren posteriorment al seu cost amortitzat, registrant en el compte de resultats els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
AUDIT OLIVER CAMPS, SL

Les correccions valoratives per deteriorament es registren en funció de la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual al tancament de l'exercici dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima generaran. Aquestes correccions es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Passius financers a cost amortitzat

Són passius financers a cost amortitzat aquells dèbits i partides a pagar que té la Societat i que s' han originat en la compra de béns i serveis per operacions de trànsit de la Societat, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden considerar-se com a instruments financers derivats.

Els dèbits i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda. Amb posterioritat aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

Els préstecs, obligacions i similars es registren inicialment per l'import rebut, net de costos incorreguts en la transacció. Les despeses financeres, incloses les primes pagadores en la liquidació o el reemborsament i els costos de transacció, es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys segons el criteri de la meritació utilitzant el mètode de l'interès efectiu. Posteriorment, es valoraran pel seu cost amortitzat.

4.4. Existències

Les existències es presenten valorades al seu cost incorregut per la Societat, tant intern com extern en el seu procés de condicionament per a la seva posterior utilització.

4.5. Impost sobre Societats

La despesa per impost corrent es determina mitjançant la suma de la despesa per impost corrent i l'impost diferit. La despesa per impost corrent determina aplicant el tipus de gravamen vigent al resultat fiscal, i minorant el resultat així obtingut en l'import de les bonificacions i deduccions generals aplicades en l'exercici i, si escau, de bases imposables negatives.

Els actius i passius per impostos diferits, procedeixen de les diferències temporànies definides com els imports que es preveuen pagadors o recuperables en el futur i que deriven de la diferència entre el valor en llibres dels actius i passius i la seva base fiscal. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporània el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

4.6. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren en funció del corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'aquests.

Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels serveis prestats o pels béns lliurats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

4.7. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal

Les retribucions a curt termini es valoren, sense actualitzar, per l'import que s'ha de pagar per els serveis rebuts, registrant-se, amb caràcter general, com despesa del personal de l'exercici i com un compte de passiu, per la deferència entre les despeses totals i l'import ja satisfet.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
OLIVER CAMPS, SL AUDIT
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

4.8. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com 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 tenen com a finalitat l'operativa diària s'imputen en el compte de pèrdues i guanys en concordança amb les despeses incorregudes en l'execució de l'activitat subvencionada.

4.9. Negocis conjunts

La Societat reconeix en el seu balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i estat de fluxos d'efectiu, la part proporcional que li correspon, en funció del percentatge de participació (veure detall a la nota 19.5).

S'eliminen els resultats no realitzats que existeixen per transaccions amb negocis conjunts, en proporció a la participació que correspon a aquesta societat. Igualment han sigut objecte d'eliminació els imports d'actius, passius, ingressos, despeses i fluxos d'efectiu recíprocs.

4.10. Transaccions amb entitats vinculades

Es consideren parts vinculades, quan una d'elles exerceix o té possibilitat d'exercir directe o indirectament o en virtut de pactes o acords entre socis, el control sobre l'altre o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació.

Les transaccions entre empreses del grup i vinculades es reconeixen pel valor raonable de la contraprestació entregada o rebuda.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
AUDIT OLIVER CAMPS, SL

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

5.1. El detall d' aquest epígraf, així com la seva evolució, és el següent:

	Edificis	Instal·lacions, maquinaria i utillatge	Mobiliari equips informàtics	Elements de transport	Altre immobilitzat	En curs	Total
Saldo brut 01/01/2024	**24.677,86**	**1.415.564,27**	**1.198.542,87**	**476.915,79**	**309.344,35**	**64.079,79**	**3.489.124,93**
Entrades	0,00	3.191.056,11	150.186,19	224.475,68	20.972,73	1.036,77	3.587.727,48
Sortides	0,00	-300,00	0,00	-48.815,84	0,00	-4.612,56	-53.728,40
Saldo brut 31/12/2024	**24.677,86**	**4.606.320,38**	**1.348.729,06**	**652.575,63**	**330.317,08**	**60.504,00**	**7.023.124,01**
Entrades	0,00	311.110,74	256.065,94	0,00	26.940,89	0,00	594.117,57
Sortides	-1.417,58	-58.883,38	-25.046,08	0,00	0,00	-60.504,00	-145.851,04
Saldo brut 31/12/2025	**23.260,28**	**4.858.547,74**	**1.579.748,92**	**652.575,63**	**357.257,97**	**0,00**	**7.471.390,54**
							-
Amortització acumulada 01/01/2024	**-16.274,91**	**-592.143,34**	**-656.081,12**	**-236.645,25**	**-232.320,67**	**0,00**	**-1.733.465,29**
Dotacions	-2.467,80	-302.845,34	-125.189,77	-67.212,48	-34.127,89	0,00	-531.843,28
Sortides	0,00	12,96	0,00	48.204,55	0,00	0,00	48.217,51
Altres	0,00	6.183,07	1.445,33	0,00	0,00	0,00	7.628,40
Amortització acumulada 31/12/2024	**-18.742,71**	**-888.792,65**	**-779.825,56**	**-255.653,18**	**-266.448,56**	**0,00**	**-2.209.462,66**
Dotacions	-2.373,32	-475.144,36	-142.151,02	-87.083,27	-34.878,12	0,00	-741.630,09
Sortides	1.110,53	6.721,08	14.850,63	0,00	0,00	0,00	22.682,24
Amortització acumulada 31/12/2025	**-20.005,50**	**-1.357.215,93**	**-907.125,95**	**-342.736,45**	**-301.326,68**	**0,00**	**-2.928.410,51**
Valor comptable al 31/12/2024	**5.935,15**	**3.717.527,73**	**568.903,50**	**396.922,45**	**63.868,52**	**60.504,00**	**4.813.661,35**
Valor comptable al 31/12/2025	**3.254,78**	**3.501.331,81**	**672.622,97**	**309.839,18**	**55.931,29**	**0,00**	**4.542.980,03**

5.2. Altes i baixes de l'exercici

Durant l'exercici 2024 la Societat va realitzar inversions en immobilitzat material per import de 3.587.727,48 euros (378.605,36 euros en l'exercici 2023). L'import més elevat, uns 3.047.238 euros corresponen a les inversions fetes d'adequació en normativa de seguretat i prevenció d'incendis degut a l'activitat realitzada dins la nau de Sabadell, llogada a Formació i Treball, Fundació Privada a través d'un contracte formalitzat l'1 de desembre de 2023 i per un període de 10 anys. El finançament de part d'aquestes instal·lacions es va realitzar a través de subvencions atorgades (veure nota 16), sent cinc anys el termini mínim que la Societat les ha de mantenir. La resta de les altes estaven relacionades en la compra de mobiliari i adequacions per les noves botigues obertes en l'exercici.

Durant l'exercici 2025 la Societat ha realitzat inversions en immobilitzat material per import de 594.117,57€ (3.587.727,48€ en l'exercici 2024). Dels imports més elevats, uns 306.528 euros corresponen a inversions fetes d'adequació a la normativa de seguretat per a l'activitat dins la nau de Sabadell, i uns altres 114.428€ corresponen a les instal·lacions inicials a les apertures de les diferents botigues fetes durant l'exercici 2025.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

5.3. Béns totalment amortitzats

El detall dels elements totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2025 i 2024 és el següent:

	31/12/2025	31/12/2024
Instal·lacions tècniques	35.126,00	27.344,83
Maquinària	54.072,52	50.748,91
Utillatge	27.142,56	16.193,07
Altres instal·lacions	8.017,86	20,23
Mobiliari	133.065,68	65.448,81
Equips processos informàtics	108.335,33	87.699,45
Elements de transport	15.525,23	14.255,36
Altre immobilitzat	212.663,48	186.606,33
Total	**593.948,66**	**448.316,99**

5.4. Cobertura d'assegurances

Els capitals assegurats contra el risc de danys relatius a elements afectats a l'immobilitzat material cobreixen suficientment el valor net dels mateixos.

6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

6.1. El detall d'aquest epígraf, així com la seva evolució, és el següent:

	Propietat Industrial	Drets de traspàs	Aplicacions informàtiques	En curs	Total
Saldo brut 01/01/2024	**21.312,12**	**45.415,00**	**22.933,44**	**0,00**	**89.660,56**
Entrades	0,00	3.000,00	7159,02	0,00	10.159,02
Saldo brut 31/12/2024	**21.312,12**	**48.415,00**	**30.092,46**	**0,00**	**99.819,58**
Entrades	0,00	830,20	24.059,85	19.263,60	44.153,65
Sortides	0,00	-9.660,21	-30.000,00	0,00	-39.660,21
Saldo brut 31/12/2025	**21.312,12**	**39.584,99**	**24.152,31**	**19.263,60**	**104.313,02**
Amortització acumulada 01/01/2024	**-14.828,73**	**-12.111,85**	**-18.459,22**	**0,00**	**-45.399,80**
Dotacions	-1.855,20	-7.482,96	-3.006,89	0,00	-12.345,05
Amortització acumulada 31/12/2024	**-16.683,93**	**-19.594,81**	**-21.466,11**	**0,00**	**-57.744,85**
Dotacions	-1.855,20	-3.414,15	-9.562,30	0,00	-14.831,65
Sortides	0,00	7.924,72	12.387,64	0,00	20.312,36
Amortització acumulada 31/12/2025	**-18.539,13**	**-15.084,24**	**-18.640,77**	**0,00**	**-52.264,14**
Valor comptable al 31/12/2024	**4.628,19**	**28.820,19**	**8.626,35**	**0,00**	**42.074,73**
Valor comptable al 31/12/2025	**2.772,99**	**24.500,75**	**5.511,54**	**19.263,60**	**52.048,88**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

6.2. Elements totalment amortitzats

El detall dels elements totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2025 i 2024 és el següent:

	31/12/2025	31/12/2024
Propietat industrial	12.036,00	12.036,00
Drets de traspàs	8.000,00	8.000,00
Aplicacions informàtiques	10.785,00	16.630,21
Total	**30.821,00**	**36.666,21**

7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

7.1. Arrendaments operatius

La Societat com a arrendatària:

Al tancament de l'exercici la Societat té contractades amb els arrendadors, les següents quotes d'arrendament mínimes d'acord amb els actuals contractes en vigor, sense tenir en compte repercussió de despeses comunes, increments futurs per IPC, ni actualitzacions futures de rendes pactades contractualment.

	31/12/2025	31/12/2024
Menys d'un any	954.936,83	818.279,19
Entre un i cinc anys	3.379.805,89	2.052.983,69
Més de cinc anys	552.372,50	925.654,58
Total	**4.887.115,22**	**3.796.917,46**

Durant el present exercici els imports pagats en quotes d'arrendament operatiu i reconeguts com a despesa han ascendit a 926.391,06 euros. (754.201,64 euros 31 de desembre de 2024), corresponent als lloguers de les botigues i el lloguer de les naus que utilitza la Sociedad com a magatzem i per a fer el triatge i altres activitats pròpies del negoci.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVERAS CAMPS, SL

8. INSTRUMENTS FINANCERS

A 31 de desembre de 2025 i 2024, el valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius i passius financers, que no inclouen els saldos amb les Administracions Públiques, i a excepció de les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, és el següent.

8.1. Actius financers

	Classes					
	Llarg termini					
	Instruments de patrimoni		Altres (1)		Total	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Categories						
- Actius financers a cost	63.490,00	57.590,00	0,00	0,00	63.490,00	57.590,00
-Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	285.133,05	228.068,53	285.133,05	228.068,53
Total	**63.490,00**	**57.590,00**	**285.133,05**	**228.068,53**	**348.623,05**	**285.658,53**

(1) Corresponen a fiances relacionades amb els locals on la Societat realitza la seva activitat.

	Classes			
	Curt termini			
	Altres		Total	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Categories				
-Actius financers a cost amortitzat	5.935.387,57	4.825.614,39	5.935.387,57	4.825.614,39
Total	**5.935.387,57**	**4.825.614,39**	**5.935.387,57**	**4.825.614,39**

8.1.1 Les variacions de les **provisions per operacions comercials** presenten el següent detall:

	31/12/2025	31/12/2024
Saldo a l'inici de l'exercici	**51.001,59**	**138.735,75**
Reversio del període	-25.114,61	-122.432,37
Dotació del període	16.327,46	34.698,21
Saldo al tancament de l'exercici	**42.214,44**	**51.001,59**

Durant l'exercici 2025 s'han registrat pèrdues incobrables per import de 29.710,460 euros (0,00 euros en l'exercici 2024).

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

8.1.2. Sota l'epígraf de "**Deutors varis**" es presenten, entre d'altres, els imports pendents de cobrar procedents de les subvencions d'explotació per a la pròpia activitat, atorgades per institucions privades. El detall d'aquestes subvencions, per institució privada, i el seu moviment és el que es detalla a continuació:

	31/12/2024	Augments	Disminucions	31/12/2025
Entitats privades:				
Caritas	111.102,65	798.317,82	-331.846,26	577.574,21
Fundació la Caixa	32.772,57	112.336,00	-56.452,57	88.656,00
	143.875,22	**910.653,82**	**-388.298,83**	**666.230,21**

	31/12/2023	Augments	Disminucions	31/12/2024
Entitats privades:				
Caritas	107.888,29	177.328,23	-174.113,87	111.102,65
Fundació la Caixa	100.218,57	29.970,00	-97.416,00	32.772,57
	208.106,86	**207.298,23**	**-271.529,87**	**143.875,22**

Paral·lelament, la Societat disposa de l'atorgament de subvencions procedents d'institucions públiques, veure nota 14.1.

8.2. Passius financers

	Classes			
	Llarg termini			
	Deutes amb entitats de crèdit (nota 9)		Total	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Categories				
- Passius financers a cost amortitzat	1.844.111,92	1.869.437,58	1.844.111,92	1.869.437,58
Total	**1.844.111,92**	**1.869.437,58**	**1.844.111,92**	**1.869.437,58**

	Classes					
	Curt termini					
	Deutes amb entitats de crèdit (nota 9)		Altres		Total	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Categories						
-Passius financers a cost amortitzat	3.483.157,98	2.635.931,80	8.277.394,73	4.563.197,08	11.760.552,71	7.199.128,88
Total	**3.483.157,98**	**2.635.931,80**	**8.277.394,73**	**4.563.197,08**	**11.760.552,71**	**7.199.128,88**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

8.3. Altres passiu financers a curt termini

El destall del saldo registrat com a "Altres passius financers" a 31 de desembre de 2025 i 2024, és el següent:

	31/12/2025	31/12/2024
Creditors comercials i altres		
- Proveïdors	128.184,31	130.074,92
- Proveïdors, empreses del grup	5.566.072,02	894.588,52
- Creditors	873.488,23	1.278.471,86
- Personal	24.962,75	37.489,07
- Bestretes de clients	272.160,97	323.560,53
Deutes amb empreses del grup		
- Compte corrent	128.835,31	868.679,51
Altres passius financers		
- Deutes transformables en subvencions (1)	1.260.164,09	1.018.745,47
- Altres deutes a curt termini	23.527,05	11.587,20
	8.277.394,73	**4.563.197,08**

(1) Correspon al import de les subvencions percebudes per la Societat pendents de meritar. El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici 2025 i 2024 ha estat el següent:

	31/12/2024	Altes	Traspàs a resultat	31/12/2025
Generalitat de Catalunya	978.606,17	4.345.208,79	-4.106.294,87	1.217.520,09
Altres institucions públiques	40.139,30	42.644,00	-40.139,30	42.644,00
	1.018.745,47	4.387.852,79	-4.146.434,17	1.260.164,09

	31/12/2023	Altes	Traspàs a resultat	31/12/2024
Generalitat de Catalunya	666.980,86	3.480.041,81	-3.168.416,50	978.606,17
Altres institucions públiques	44.600,91	350.376,07	-354.837,68	40.139,30
Institucions privades	73.440,00	-	-73.440,00	0,00
	785.021,77	3.830.417,88	-3.596.694,18	1.018.745,47

Dins l'import de les altes i de l'import de traspàs a resultat per subvencions concedides per part de la Generalitat de Catalunya, tal i com s'indica en la nota 14.1 s'inclou un import de 656.664,79 euros en concepte de previsió d'ingrés per la subvenció L2, que a la data de formulació dels comptes encara no ha estat atorgada.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

8.4. Entitats del grup, multigrup i associades

8.4.1. El detall de les Inversions en instruments de patrimoni en empreses del grup, multigrup i associades és el següent:

			Dades segons societat participada		
	Cost inversió	Fracció de capital	Capital	Reserves i Altres	Resultat últim exercici
Roba Amiga, SCCL (1) Carrer Llull 430 - Sant Adrià del Besòs NIF F64249220	6.567,67	20,00%	24.000,00	5.141,86	-5.617,10
Moda RE, Sociedad Cooperativa de Iniciativa Social (1) Carrer Embajadores, 162 - Madrid NIF F88613146	1.500,00		79.000,00	291.342,99	81.894,08
Total cost	8.067,67				
Deteriorament	-854,61				
Total	**7.213,06**				

(1) L'activitat d'aquesta societat es centra en la recollida, classificació i posterior venda de roba usada amb finalitats socials.

Per altra banda, la Societat participa en diferents Unions Temporals d'Empreses. El detall de les diferents participacions en data 31 de desembre de 2025 és el següent:

- UTE "Formació i Treball - Bugaderia Industrial del Garraf, de la que la societat en disposa d'un 10% de participació. Aquesta entitat es troba actualment inactiva i en vies de liquidació.
- En data 26 de novembre de 2021 es va constituir la UTE Arada i Fitei Alimentació Reus, de la que la societat en disposa d'un 50%. L'aportació efectuada per part de la societat va ser de 12.500,00 euros.
- En data 29 de juliol de 2022 es va constituir la UTE CET Intecserveis Fitei, de la qual la societat en disposa d'un 50%. Al respecte, es va efectuar una inversió de 15.000,00 euros.

Al finalitzar els exercicis 2025 i 2024, les UTE's mencionades en el paràgraf anterior es trobaven íntegrament incorporades en el balanç i el compte de pèrdues i guanys de la societat, tal i com es comenta en la nota 2.1. dels presents comptes anuals.

En la nota 18.5 s'informa del balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys integrat en data 31 de desembre de 2025 i 31 de desembre de 2024.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
AUDIT OLIVER CAMPS, SL

9 DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT I ALTRES

Els deutes amb entitats de crèdit presenten el següent detall:

		31/12/2025			31/12/2024		
		Llarg termini	Curt termini	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Préstecs	(1)	1.844.111,92	2.918.699,46	4.762.811,38	1.869.437,58	2.355.028,53	4.224.466,11
Pòlisses de crèdit	(2)	-	564.458,52	564.458,52	-	280.903,27	280.903,27
Total		**1.844.111,92**	**3.483.157,98**	**5.327.269,90**	**1.869.437,58**	**2.635.931,80**	**4.505.369,38**

(1) Corresponen als següents préstecs bancaris:

	Euros		Dates		
Entitat	Principal	Pendent	Inici	Venciment	Remuneració
Fiare	500.000,00	64.908,59	29/04/2020	29/04/2026	2,71%
Bankinter	300.000,00	0,00	06/05/2020	06/05/2025	2,40%
Caixabank	470.000,00	223.561,49	15/04/2020	01/05/2030	2,89%
BBVA	300.000,00	0,00	20/06/2022	22/06/2025	3,74%
Fiare	1.200.000,00	1.063.913,17	26/10/2023	26/10/2033	4,65%
Caixabank	264.308,00	205.484,07	09/05/2024	31/05/2030	5,65%
Caixabank	266.193,00	193.215,02	09/05/2024	31/05/2029	5,65%
Caixabank	139.479,00	116.044,38	17/12/2024	31/12/2029	4,87%
Caixabank	94.576,00	85.189,75	14/03/2025	31/03/2031	4,53%
Coop57	450.000,00	150.000,00	25/03/2025	31/12/2026	5,25%
Caixabank	89.539,60	80.640,94	11/04/2025	10/04/2031	4,30%
Sabadell	250.000,00	231.204,45	05/05/2025	05/05/2032	3,15%
Coop57	500.000,00	500.000,00	27/05/2025	30/10/2026	5,25%
Caixabank	300.000,00	226.122,52	08/08/2025	31/08/2026	3,98%
ICF	293.850,00	293.850,00	30/10/2025	30/10/2026	4,70%
ICF	278.677,00	278.677,00	30/10/2025	30/10/2026	4,70%
Caritas	500.000,00	500.000,00	30/12/2025	31/12/2026	0,00%
Bankinter (*)	550.000,00	550.000,00			
	Total	**4.762.811,38**			

(*) Inclou préstecs formalitzats amb Bankinter, la suma dels quals ascendeix a 550.000,00 euros. Es tracta de préstecs per finançar impostos i aquests vencen a curt termini.

(2) Corresponen les següents pòlisses remunerades a preus de mercat.

	Euros	
Entitat bancària	Límit	Disposat
La Caixa	650.000,00	292.877,31
Banc Sabadell	300.000,00	271.581,21
BBVA	300.000,00	0,00
	Total	**564.458,52**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

El venciment dels deutes a llarg termini és el següent:

	Euros
2027	367.061,78
2028	379.390,60
2029	362.237,68
2030	258.130,18
2031 i posteriors	477.291,68
	1.844.111,92

10 EXISTÈNCIES

El detall d'aquest epígraf és el següent:

	31/12/2025	31/12/2024
Existències en roba	1.965.579,06	2.411.039,62
Bestretes proveïdors	8.144,75	58.837,13
Menys: Provisions per deteriorament	-365.880,84	-515.622,25
Total	**1.607.842,97**	**1.954.254,50**

11 INFORMACIÓ SOBRE NATURA I NIVELL DE RISC DELS INSTRUMENTS FINANCERS

La gestió dels riscos financers de la Societat està centralitzada en la Direcció Financera, la qual té establerts els mecanismes necessaris per controlar l'exposició a les variacions en els tipus d'interessos, així com als riscos de crèdit i liquiditat.

A continuació, s'indiquen els principals riscos financers que impacten a la Societat.

1. Risc de crèdit

   El risc de crèdit es produeix per la possible pèrdua causada per l'incompliment de les obligacions contractuals de les contraparts de la Societat, és a dir, per la possibilitat de no recuperar els actius financers per l'import comptabilitzat i en el termini establert.
   El risc màxim es concentra en els saldos de clients a cobrar i en els imports pendents de cobrar procedents de les subvencions d'explotació per a la pròpia activitat. La Societat efectua anàlisis mensuals de l'antiguitat del deute, procedint a la seva reclamació per la part no coberta, si és oportú, en un primer moment per la pròpia Societat o reclamant la mateixa per mitjà dels advocats de la mateixa. I en quan al saldo de les subvencions, la Societat realitza un seguiment continu de les quantitats pendent de cobrament i no espera incorreccions significatives

2. Risc de liquiditat

   Per tal d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, la Societat disposa de tresoreria que mostra el seu balanç, així com suport financer de la societat matriu del Grup.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVERAS CAMPS, SL

3. Risc de mercat (inclou tipus d'interès i altres riscos de preu)

   Tant la tresoreria com el deute financer de la Societat, estan exposades al risc de tipus d'interès, el qual podria tenir un efecte en els resultats financers i en els fluxos de caixa.

12 FONS PROPIS

12.1. Capital

El capital escripturat format per 5.151 participacions de 100 euros de valor nominal cadascun estant totalment subscrit i desemborsat.

La Fundació Formació i Treball, Fundació Privada, posseeix el 100 % del capital social de la Societat.

12.2. Reserva legal

D'acord la legislació vigent, s'ha de destinar un 10% del benefici a dotar la reserva legal fins a arribar, almenys a un 20% del capital social.

La Reserva legal mentre no superi aquest límit del 20%, només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues en el cas de que no hi hagi altres reserves disponibles suficient per aquest fi, a en augmentar el capital social en la part que excedeixi del 10% del capital ja augmentat, sent distribuïble únicament en cas de liquidació de la societat.

En data 31 de desembre de 2025 i 2025 la reserva legal es troba dotada totalment.

12.3. Altres reserves

Altres reserves corresponen a Reserves voluntàries i Reserves de Capitalització. Els imports en qüestió, ascendeixen en data 31 de desembre de 2025 a 2.025.233,37 euros (1.774.841,79 euros a 31 de desembre de 2024) i 82.952,58 euros (82.952,58 euros a 31 de desembre de 2024), respectivament.

13 PROVISIONS A LLARG I CURT TERMINI

Sota aquest epígraf de provisions es presenten les indemnitzacions a pagar al personal de reinserció a la finalització del seu contracte laboral. L'import d'aquesta provisió ascendeix a 190.098,02 euros a 31 de desembre de 2025 (117.601,65 euros a 31 de desembre de 2024).

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, SL

14 SITUACIÓ FISCAL

14.1. Saldos a curt termini amb l'Administració Pública

Els saldos a curt termini amb les Administracions Públiques presenten el següent detall:

	31/12/2025		31/12/2024	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
H.P. per impost de societats	15.346,41	1.794,19	-	76.004,63
H.P. deutor per Subvencions (1)	4.030.144,81	-	2.893.361,58	-
H.P. creditor per IRPF	-	59.724,22	-	53.147,25
H.P. deutor per IVA	9.132,92	1.926,54	164.083,06	-
Seguretat social a pagar	-	189.921,04	-	173.579,70
Altres	-	-	-	-
Total	**4.054.624,14**	**253.365,99**	**3.057.444,64**	**302.731,58**

(1) El saldo deutor per subvencions correspon als imports pendents de cobrar procedents de les subvencions d'explotació per a la pròpia activitat, atorgades per Organismes Públics, que s'imputen a resultats en aquell període en que es confirma, mitjançant suport documental, la seva concessió. El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici 2025 i 2024 ha estat el següent:

	31/12/2024	Augments	Disminucions	31/12/2025
Generalitat de Catalunya (autonòmica)	2.560.315,99	5.363.627,97	-4.296.728,45	3.627.215,51
Diputació de Tarragona (Local)	75.927,91	42.644,39	-75.928,30	42.644,00
Agència Catalana de Residus (Local)	47.860,19	-	-47.860,19	-
Ajuntament de Constantí (Local)	6.000,00	-	-6.000,00	-
Ajuntament de Barcelona (Local)	110.373,64	395.888,33	-145.976,67	360.285,30
Unió Europea	92.883,85	1.581,21	-94.465,06	-
	2.893.361,58	**5.803.741,90**	**-4.666.958,67**	**4.030.144,81**

	31/12/2023	Augments	Disminucions	31/12/2024
Generalitat de Catalunya (autonòmica)	3.222.505,03	3.509.821,06	-4.172.010,10	2.560.315,99
Diputació de Tarragona (Local)	97.342,56	51.770,97	-73.185,62	75.927,91
Agència Catalana de Residus (Local)	47.860,19	29.181,00	-29.181,00	47.860,19
Ajuntament de Constantí (Local)	-	12.000,00	-6.000,00	6.000,00
Ajuntament de Barcelona (Local)	128.164,43	406.994,33	-424.785,12	110.373,64
Unió Europea	102.320,40	-	-9.436,55	92.883,85
Agència Competitivitat Empresa (Local)	30.000,00	-	-30.000,00	-
	3.628.192,61	**4.009.767,36**	**-4.744.598,39**	**2.893.361,58**

L'import pendent de cobrar per part de la Generalitat de Catalunya inclou una previsió d'ingrés per import de 656.664,79 euros corresponent al import previst a cobrar per la subvenció destinada a les empreses d'inserció per a la realització d'accions de millora de l'ocupació i la inserció laboral de persones en risc d'exclusió social, anomenada L2, que a la data de formulació dels comptes anuals encara no ha estat atorgada. L'Administrador ha considerat necessari realitzar la seva inclusió a tancament de l'exercici 2025 tot i no haver estat encara atorgada, per considerar que és una subvenció recurrent i que a la data e formulació dels presents comptes anuals, segons la informació de que es disposa es preveu que aquesta resolució es publiqui n el mes de maig o juny de 2026 i sigui atorgada a l'entitat sense incidències.

COL·LEGI DE REGISTRADORS DE COMPTES DE CATALUNYA
AUDIT OLIVER CAMPS, SL
BARCELONA

14.2. L'impost sobre beneficis es calcula a partir de la diferència entre ingressos i despeses de l'exercici, obtinguts per l'aplicació de principis de comptabilitat generalment acceptats, que no necessàriament deuen coincidir amb el resultat fiscal, entès aquest com la base imposable de l'impost.

La conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'Impost sobre beneficis és la següent:

Exercici 2025

	Compte de pèrdues i guanys		
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici			**48.298,08**
	Augment	Disminucions	
Impost de Societats		-2.670,56	-2.670,56
Diferències permanents			1.280,33
Despeses no deduïbles	*1.280,33*	-	
Diferències temporànies			72.496,37
Variacions provisions	*190.098,02*	*-117.601,65*	
Base imposable prèvia			**119.404,22**
Reserva Capitalització			-23.880,84
Base imposable (resultat fiscal)			**95.523,38**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

Exercici 2024

	Compte de pèrdues i guanys		
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici			**247.388,88**
	Augment	Disminucions	
Impost de Societats	76.028,60	-	76.028,60
Diferències permanents			6.193,01
Despeses no deduïbles	*6.193,01*	-	
Diferències temporànies			24.891,50
Variacions provisions	*117.601,65*	*-92.710,15*	
Deterioraments	-	-	
Base imposable prèvia			**354.501,99**
Reserva Capitalització			-33.790,49
Base imposable (resultat fiscal)			**320.711,50**

La conciliació numèrica entre la despesa per impost sobre societats i el resultat de multiplicar el tipus de gravamen aplicable a la base imposable, és la següent:

	31/12/2025	31/12/2024
Resultat comptable abans d'impostos	45.627,52	331.711,88
Diferències permanents	1.280,33	6.193,01
Reserva Capitalització	-23.880,84	-33.790,49
Diferencies temporaries	72.496,37	-
Quota 25%	**23.880,85**	**76.028,60**
Deduccions i altres	-	-
Despesa /(Ingressos)reconeguda	**23.880,85**	**76.028,60**

La despesa per Impost de Societats de l'exercici presenta el detall següent:

	31/12/2025	31/12/2024
Impost corrent	23.880,85	76.028,60
Impost diferit	-26.551,41	-6.222,88
Regularizaciones	0,00	-10.374,22
Total	**-2.670,56**	**59.431,50**

14.3. Inspeccions fiscals

La Societat té oberta a inspeccions fiscals la totalitat dels impostos pels anys no prescrits. És opinió de l'Administrador de la Societat que no existeixen contingències d'imports significatius que poguessin derivar-se de la revisió dels impostos oberts a inspecció

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
AUDIT OLIVER CAMPS, SL

14.4. Actius i passius per impostos diferits registrats

El moviment produït en aquesta partida és el següent:

	Deutors		Creditors	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Saldo a l'inici de l'exercici	**39.988,30**	**23.391,20**	**275.412,28**	**296.464,05**
Moviments de l'any; dels quals:				
Provisions	18.124,09	16.597,11		-
Reserva capitalització pendent aplica	8.427,31	-		-
Aplicacions de subvencions		-	-33.724,49	-21.051,77
Saldo al tancament de l'exercici	**66.539,71**	**39.988,30**	**241.687,79**	**275.412,28**

15 INGRESSOS - DESPESES

15.1. El desglossament de la partida d'Aprovisionaments, és el següent

	31/12/2025	31/12/2024
Compres, netes de devolucions		
- Nacionals	5.364.560,10	4.372.928,03
Consum de mercaderies	118.662,46	170.815,52
Treballs realitzats per altres empreses	4.748.706,29	3.377.032,35
Aprovisionaments	**10.231.928,85**	**7.920.775,90**

15.2. El detall de les "Despeses de personal", és el següent:

	31/12/2025	31/12/2024
Sous i salaris	8.494.942,15	7.894.676,08
Seguretat Social	2.193.764,65	2.059.930,57
Altres despeses socials	36.188,30	27.525,65
Total	**10.724.895,10**	**9.982.132,30**

No existeixen aportacions ni dotacions per pensions.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

15.3. La xifra d'ingressos per l'activitat comercial se centra en la venda de roba de segona mà, tant al retail a la xarxa de botigues de què disposa la Societat, com a tercers en mercats domèstics i exteriors

Els ingressos per operacions comercials per mercats geogràfics presenten el següent detall.

	31/12/2025	31/12/2024
Nacional	13.145.167,81	12.412.237,77
Unió Europea	238.527,97	515.444,96
Tercers Països	8.072.140,76	7.033.218,24
Total	**21.455.836,54**	**19.960.900,97**

16 SUBVENCIONS , DONACIONS I LLEGATS

Subvencions d'explotació: veure nota 8.1.2

Subvencions de capital: Corresponen a subvencions concedides amb l'objecte d'adquirir elements concrets de l'immobilitzat material de l'entitat. El detall dels projectes subvencionats així com el seu moviment durant el 2025 i 2024 és el següent:

Nom del projecte	31/12/2024	Alta	Traspàs a resultat	Passiu impos diferit	31/12/2025
Subvenció Invess - Planta Sabadell	712.637,41		-100.000,08	25.000,02	637.637,35
Contenidors Inditex	25.291,28		-13.986,50	3.496,62	14.801,40
Projecte Singulars	38.659,90		-9.274,98	2.318,75	31.703,67
Sircles	31.837,92		-8.586,32	2.146,58	25.398,18
Caritas - Moda Re - Botiga Sant Andreu	15.212,64		-2.550,07	637,52	13.300,09
Caritas - Moda Re - Contenidors	2.715,68		-499,99	125,00	2.340,69
	826.354,83	**-**	**-134.897,94**	**33.724,49**	**725.181,38**

Nom del projecte	31/12/2023	Alta	Traspàs a resultat	Passiu impos diferit	31/12/2024
Subvenció Invess - Planta Sabadell	749.619,29		-49.309,18	12.327,30	712.637,41
Contenidors Inditex	35.781,14		-13.986,48	3.496,62	25.291,28
Projecte Singulars	45.616,19		-9.275,04	2.318,75	38.659,90
Sircles	38.277,70		-8.586,36	2.146,58	31.837,92
Caritas - Moda Re - Botiga Sant Andreu	17.125,24		-2.550,12	637,52	15.212,64
Caritas - Moda Re - Contenidors	3.090,72		-500,04	125,00	2.715,68
	889.510,28	**-**	**-84.207,22**	**21.051,77**	**826.354,83**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

La subvenció del projecte Invess de la Planta de Sabadell és una subvenció atorgada pel Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat de Catalunya en data 30 de novembre de 2023 per un import total de 1 milió de euros pel finançament d'una inversió en obres d'adequació i reforma de la nau de Sabadell, propietat del soci únic Formació i Treball, Fundació Privada, per a condicionar-la per a l'ús de gestió del residu tèxtil i promoure així la inserció laboral en ella. Les obres, que van ascendir a 1.783.814,65 euros, es van iniciar en el mes de febrer de 2024 i s'han allargat fins el mes de desembre de 2024. L'inici de l'activitat es va poder iniciar a la nau a partir del 15 de novembre de 2024, tot i no haver estat operativa 100% fins a l'exercici 2025.

17 OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

17.1. Les operacions amb parts vinculades de l'entitat presenten el següent detall:

	31/12/2025	31/12/2024
Operacions amb parts vinculades		
Lloguer	-1.730.024,71	-2.343.933,96
Vendes	1.196.450,44	732.112,64
Serveis tractament roba	-3.911.572,96	2.699.278,74
Compra roba	-188.346,74	-230.982,44
Altres serveis rebuts	-126.792,55	-148.654,68
Saldos pendents amb parts vinculades		
Clients	649.721,11	84.778,50
Proveïdors	5.566.072,02	885.647,83
Compte corrent - saldo deutor	2.582.118,64	74.107,74
Compte corrent - saldo creditor	0,00	874.310,62

17.2. Durant l'exercici tancat a 31 de desembre de 2025 i 2024, l'Administrador de la Societat no ha meritat cap tipus de remuneració i/o dietes.

L'Administrador de la Societat no disposa de cap tipus de bestretes ni crèdits concedits per la Societat, així mateix ha comunicat a la mateixa que no posseeixen participacions al capital de societats, que tinguin com a objecte social el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat al que té la Societat, així mateix manifesta que és Administrador de les mercantils Fit Textil Empresa d'Inserció, S.L" i l'entitat Formació i Treball, Fundació Privada", entitats aquestes que tenen idèntic objecte social que la Societat.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

18 ALTRE INFORMACIÓ

18.1. La plantilla mitja de la Societat durant el període comprès entre l'1 de gener i 31 de desembre de 2025 (1 de gener i 31 de desembre de 2024), ha estat el següent:

	31/12/2025			31/12/2024		
	Dones	Homes	Total	Dones	Homes	Total
Insertors /educadors	9,15	6,60	15,75	12,41	7,73	20,14
Educadors encarregats	3,00	2,00	5,00	3,00	2,00	5,00
Auxiliar magatzem	7,61	31,41	39,02	21,92	37,72	59,64
Serveis	31,27	53,12	84,39	43,69	68,12	111,81
Botigues	69,22	12,03	81,25	85,14	22,42	107,56
Restauració	34,74	28,87	63,61	39,61	33,66	73,27
Forestals	1,00	5,74	6,74	2,50	4,64	7,14
Logística	1,08	27,80	28,88	4,20	41,29	45,49
Manteniment	-	1,00	1,00	-	2,00	2,00
Administració	13,47	9,35	22,82	12,32	8,59	20,91
Total	**170,54**	**177,92**	**348,46**	**224,79**	**228,17**	**452,96**

A 31 de desembre de 2025 el nombre de treballadors de la Societat és de 468 persones, 233 homes i 235 dones (440 treballadors a 31 de desembre de 2024, 216 homes i 224 dones).

Durant el corrent exercici la Societat ha tingut a la seva disposició 6 persones emprades amb discapacitat major o igual al 33% (10 persones en l'exercici 2024).

18.2. Fets posteriors al tancament

Des del tancament de l'exercici fins al moment de formular els presents comptes anuals no s'han produït fets significatius que puguin tenir un impacte en els comptes anuals de l'exercici 2025.

18.3. Informació sobre medi ambient

No es té coneixement de l'incompliment de cap normativa de la legislació mediambiental, així com tampoc s'espera cap contingència ni responsabilitat relacionada amb la protecció i millora del medi ambient, així mateix la Societat no ha incorregut en cap tipus de despeses ni costos per aquest concepte.

18.4. Els honoraris meritats pels auditors, per la realització de l'auditoria dels comptes anuals de la Societat, independentment del moment de la seva facturació han ascendit a 5.825,00 euros (5.600,00 euros en l'exercici 2024), així mateix s'han meritat honoraris per altres conceptes per un total de 16.062,29 euros.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

18.5. Negocis conjunts

18.5. a) UTE Formació i Treball – Bugaderia Industrial del Garraf

La Societat participa en el 10 % en la UTE "Formació i Treball - Bugaderia Industrial del Garraf, Unió Temporal d' Empreses Llei 18/1982", entitat que es troba inactiva en el exercici 2025

La informació comptable més rellevant de la UTE a 31 de desembre de 2025 i 2024 és la següent:

Balanç de situació

	31/12/2025	31/12/2024		31/12/2025	31/12/2024
Actiu			**Patrimoni net i passiu**		
Actiu corrent	**5.750,88**	**6.344,55**	**Patrimoni net**	**0,00**	**537,35**
Deutors comercials	0,00	98,82	Fons propis	0,00	537,35
Clients per vendes		98,82	Capital	0,00	0,00
Altres deutors		0,00	*Capital escripturat*		*0,00*
Efectiu i altres actius líquids	5.750,88	6.245,73	Resultats d'exercicis anteriors		0,00
Tresoreria	*5.750,88*	*6.245,73*	Resultat de l'exercici		537,35
			Passiu Corrent	**5.750,88**	**5.807,20**
			Creditors comercials		
			Proveïdors		5.807,20
			Altres creditors	5.750,88	0,00
Total actiu	**5.750,88**	**6344,55**	**Total patrimoni net i passiu**	**5.750,88**	**6.344,55**

Compte de pèrdues i guanys

	31/12/2025	31/12/2024
Import net de la xifra de negocis	0,00	36.694,74
Aprovisionaments		-35.982,72
Altres despeses d'explotació		-174,67
Resultat d'explotació	**0,00**	**537,35**
Resultat de l'exercici	**0,00**	**537,35**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

18.5. b) UTE Arada i Fitei Alimentació Reus

En data 26 de novembre de 2021 es va constituir la UTE Arada i Fitei Alimentació Reus, de la que la societat en disposa d'un 50%. L'aportació efectuada per part de la societat va ser de 12.500,00 euros.

La informació comptable més rellevant de la UTE a 31 de desembre de 2025 i 2024 és la següent:

Balanç de situació

	31/12/2025	31/12/2024		31/12/2025	31/12/2024
Actiu			**Patrimoni net i passiu**		
Actiu No Corrent	**253,69**	**1.164,01**	**Patrimoni net**	**36.449,02**	**40.899,27**
Immobilitzat material	253,69	1.164,01	Fons propis	-	-
			Capital	-	-
			Resultat de l'exercici	36.449,02	40.899,27
Actiu corrent	**65.653,81**	**97.483,23**	**Passiu Corrent**	**29.458,48**	**57.747,97**
Deutors comercials	24.922,42	32.975,99	Creditors comercials		
Clients per vendes	65.585,65	32.791,77	*Proveïdors*	*1.386,25*	*5.255,70*
Altres deutors	-40.663,23	184,22	*Altres creditors*	*28.072,23*	*52.492,27*
Efectiu i altres actius líquids	40.731,39	64.507,24			
Tresoreria	*40.731,39*	*64.507,24*			
Total actiu	**65.907,50**	**98.647,24**	**Total patrimoni net i passiu**	**65.907,50**	**98.647,24**

Compte de pèrdues i guanys

	31/12/2025	31/12/2024
Import net de la xifra de negocis	417.360,34	417.187,96
Aprovisionaments	-324.336,06	-337.835,95
Altres despeses d'explotació	-55.664,94	-37.392,42
Amortització de l'immobilitzat	-910,32	-910,32
Altres resultats	0,00	-150,00
Resultat d'explotació	**36.449,02**	**40.899,27**
Resultat de l'exercici	**36.449,02**	**40.899,27**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

18.5. c) UTE CET Intecserveis Fitei

En data 29 de juliol de 2022 es va constituir la UTE CET Intec serveis Fitei, de la qual la societat en diposa d'un 50%. Al respecte es va desemborsar una participació de 15.000 euros.

La informació comptable més rellevant de la UTE a 31 de desembre de 2025 i 2024 és la següent:

	31/12/2025	31/12/2024
Actiu		
Actiu No Corrent	**4.382,11**	**5.525,23**
Immobilitzat material	4.382,11	5.525,23
Actiu corrent	**100.703,32**	**71.136,65**
Existències	426,72	0,00
Avançaments a proveïdors	*426,72*	*0,00*
Deutors comercials	44.032,04	48.816,91
Clients per vendes	*9.707,97*	*15.952,80*
Altres deutors	*34.324,07*	*32.864,11*
Inversions financeres a curt termini	26.507,96	3.972,53
Efectiu i altres actius líquids	29.736,60	18.347,21
Tresoreria	*29.736,60*	*18.347,21*
Total actiu	**105.085,43**	**76.661,88**

	31/12/2025	31/12/2024
Patrimoni net i passiu		
Patrimoni net	**22.991,54**	**-1.979,75**
Fons propis	22.991,54	-1.979,75
Capital	15.000,00	15.000,00
Resultat de l'exercici	7.991,54	-16.979,75
Passiu Corrent	**82.093,89**	**78.641,63**
Creditors comercials		
Proveïdors	9.723,32	12.625,67
Altres creditors	72.370,57	66.015,96
Total patrimoni net i passiu	**105.085,43**	**76.661,88**

Compte de pèrdues i guanys

	31/12/2025	31/12/2024
Import net de la xifra de negocis	214.383,81	208.088,99
Aprovisionaments	-197.723,75	-206.592,19
Altres ingressos d'explotació	35.001,50	28.582,39
Altres despeses d'explotació	-42.533,47	-45.915,85
Amortització de l'immobilitzat	-1.143,12	-1.143,12
Altres resultats	6,57	0,03
Resultat d'explotació	**7.991,54**	**-16.979,75**
Resultat de l'exercici	**7.991,54**	**-16.979,75**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

19 INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS EFECTUATS A PROVEÏDORS

La informació relativa al període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials es presenta segons el que estableix la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010 de 5 de juliol, "Llei de Morositat" i modificacions posteriors, segons la resolució del Instituto de Contabilidad y Auditoria de cuentas "ICAC"

	31/12/2025	31/12/2024
Periodo medio de pago a proveedores	31,35	23,29
Ratio de operaciones pagadas	30,84	22,55
Ratio de operaciones pendientes de pago	38,77	39,11
Total pagos realizado	9.558.589,13	13.640.932,07
Total pagos pendiente	646.014,77	633.997,63

Cal tenir en consideració que per càlcul del PMP no s'han incorporat les transaccions entre empreses del grup.

En compliment de la disposició addicional tercera apartat 3 de la Llei 15/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses, el volum monetari i el número de factures pagades en un període inferior al màxim establert durant els exercicis 2025 i 2024 és el següent:

	2025	2024
Número de factures pagades	5.799,00	6.056,00
% sobre el número total de factures	90,06%	90,01%
Volum monetari pagat (Euros)	8.808.067,61	12.896.675,77
% sobre el total monetari de pagaments	92,15%	94,54%

Cal mencionar i aclarir que la companyia de forma prudent ha considerat no incloure com a factures no pagades per ser superiors a 60 dies, totes aquelles factures que habitualment es paguen mitjançant rebut domiciliat i que o bé han coincidit en dies festius i no naturals o han girats pel proveïdors en un termini superior al que estableix la llei. El número d'aquestes factures és de 152 (0 en l'exercici 2024) i el seu volum monetari és de 79.496,74 euros (0 euros en l'exercici 2024). S'ha aplicat per tant un principi de raonabilitat a la hora de calcular i considerar la interpretació de la normativa en aquests casos puntuals.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
JORDI OLIVER CAMPS, SL

Els presents Comptes Anuals, es troben estesos en 32 folis de paper comú, numerats de la pàgina 1 a la 32 i signats en aquest últim per l'Administrador de la Societat

Formació i Treball, Fundació Privada
(Representada per Sr. Xavier Puig Vidal)

Sant Adrià de Besòs, 31 de març de 2026

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

Formació i Treball, Empresa d'Inserció, S.L.- Societat Unipersonal

Informe de gestió
a 31 de desembre de 2025

1. ENTORN ECONÒMIC DE REFERÈNCIA

Mercat i competidors

L'activitat de Formació i Treball, Empresa d'Inserció, S.L.U. es desenvolupa en diversos sectors econòmics amb l'objectiu comú de promoure la inserció sociolaboral de persones en situació de vulnerabilitat. Aquesta diversitat d'activitats comporta una pluralitat de mercats i entorns competitius, en els quals la Societat comparteix espai tant amb empreses mercantils com amb entitats de l'economia social i del tercer sector.

La consolidació dels criteris ESG, l'impuls de la contractació responsable i la creixent sensibilització social envers la sostenibilitat i la inclusió han continuat generant oportunitats per al desenvolupament de les activitats de la Societat. Tanmateix, la pressió competitiva, l'evolució dels costos laborals i energètics i els canvis en els hàbits de consum continuen configurant un entorn exigent.

Principals riscos i incerteses

Durant l'exercici 2025, l'activitat econòmica ha continuat marcada per un context internacional caracteritzat per la incertesa geopolítica, la volatilitat dels mercats energètics i l'evolució de les polítiques comercials globals. Aquestes circumstàncies han tingut un impacte desigual sobre els diferents sectors d'activitat en què opera la Societat.

Addicionalment, l'increment sostingut dels costos laborals, l'evolució dels tipus d'interès i la necessitat d'adaptació als canvis normatius representen factors de risc que són objecte de seguiment permanent per part de la Direcció.

La gestió dels riscos financers de la Societat es troba centralitzada en la Direcció Financera, que disposa dels procediments i mecanismes necessaris per controlar l'exposició als riscos de crèdit, liquiditat i tipus d'interès. El detall d'aquests riscos i de les polítiques de gestió aplicades es descriu a la memòria dels comptes anuals (nota 11).

2. EVOLUCIÓ DELS NEGOCIS I LA SITUACIÓ DE LA SOCIETAT

Durant l'exercici 2025 la Societat ha continuat consolidant la seva activitat econòmica i social, assolint una xifra de negoci de 21,455 milions d'euros, fet que representa un increment del 7,5% respecte de l'exercici anterior (19,96 milions d'euros). Aquest creixement s'ha sustentat principalment en l'evolució positiva de les activitats comercials vinculades a la reutilització tèxtil, els serveis ambientals i altres línies de negoci desenvolupades per l'entitat.

Les subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici han ascendit a 4,15 milions d'euros, un 8,4% superiors a les de l'exercici precedent, reforçant la capacitat de la Societat per continuar desplegant la seva missió d'inserció sociolaboral i generació d'impacte social.

Malgrat la millora dels ingressos, l'exercici ha estat marcat per un entorn de costos exigent, especialment pel que fa als costos financers, laborals i determinats serveis externs. En aquest context, la Societat ha obtingut un resultat d'explotació positiu de 192 milers d'euros i un resultat abans d'impostos de 48 milers d'euros, mantenint així la seva capacitat de generar resultats positius i preservar l'equilibri econòmic necessari per al desenvolupament de la seva activitat.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA

Durant l'any s'ha continuat treballant en la consolidació de les inversions efectuades en exercicis anteriors i en l'optimització dels processos operatius, amb l'objectiu de millorar l'eficiència, incrementar la capacitat d'atenció a les persones participants en els itineraris d'inserció i reforçar la sostenibilitat futura de les diferents línies d'activitat.

A 31 de desembre de 2025, la Societat presenta un total d'actius de 17,8 milions d'euros i un patrimoni net de 3,5 milions d'euros, xifres que evidencien l'enfortiment de la seva estructura patrimonial i financera respecte de l'exercici anterior.

Com en exercicis precedents, la recerca de noves fonts d'ingressos, la diversificació de les activitats econòmiques, la qualitat dels serveis prestats i la confiança de les administracions públiques, clients, entitats col·laboradores i finançadors constitueixen elements clau que permeten afrontar els reptes futurs amb una perspectiva favorable.

Pel que fa a les persones treballadores, la Societat ha continuat apostant per la creació d'ocupació inclusiva i la generació d'oportunitats laborals per a col·lectius en situació de vulnerabilitat, mantenint una política de gestió orientada a garantir la sostenibilitat econòmica de l'organització i el compliment de la seva missió social.

3. ESDEVENIMENTS IMPORTANTS POSTERIORS AL TANCAMENT

Des de la data de tancament de l'exercici i fins a la formulació dels presents comptes anuals, no s'han produït esdeveniments significatius que puguin afectar de manera rellevant la situació patrimonial, financera o els resultats de la Societat.

4. ACTIVITATS D' I + D

Durant l'exercici 2025 la Societat no ha desenvolupat activitats que, d'acord amb la normativa comptable vigent, tinguin la consideració d'activitats de recerca, desenvolupament o innovació susceptibles de ser activades.

5. ADQUISICIONS D'ACCIONS PRÒPIES

Atesa la naturalesa jurídica de la Societat, durant l'exercici 2025 no s'han produït operacions d'adquisició de participacions pròpies.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S2213
BARCELONA
OLIVER CAMPS, SL AUDIT

Formació i Treball, Empresa d'Inserció, S.L.- Societat Unipersonal

Informe de gestió
a 31 de desembre de 2025

En compliment de la normativa mercantil vigent, l'Administrador de **Formació i Treball, Empresa d'Inserció, S.L. - Societat Unipersonal** formula l'Informe de Gestió corresponent a l'exercici anual 2025.

Formació i Treball, Fundació Privada
(Representada per Sr. Xavier Puig Vidal)

Sant Adrià del Besòs, 31 de març de 2026

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL
ROAC Núm. S2213
BARCELONA