pleta.es

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT REFERIT ALS COMPTES ANUALS AL 31 DE DESEMBRE DE 2025

DE:

LOGARITME SERVEIS LOGÍSTICS, A.I.E.

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

Als socis de **LOGARITME SERVEIS LOGÍSTICS, A.I.E.:**

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de **LOGARITME SERVEIS LOGÍSTICS, A.I.E.**, (d'ara endavant "l'Entitat"), 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, excepte pels possibles efectes dels fets descrits en l'apartat de Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat 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 amb excepcions

Segons s'indica en la Nota 13 de la memòria adjunta, l'Entitat va encarregar diversos informes en relació a l'estat de l'estructura on s'ubiquen les instal·lacions automàtiques d'emmagatzematge ubicades en el centre logístic de Logaritme a Sant Sadurní d'Anoia. En els citats informes, es va posar de manifest que les deformacions de la solera són degudes a moviments de terreny en el que es sustenta la nau, sense afectar a la seguretat de l'estructura, i sense necessitat urgent d'un trasllat immediat de la nau de Sant Sadurní a una altra ubicació.

La Direcció de l'Entitat considera que es pot seguir realitzant la seva activitat logística a l'actual plataforma logística situada al polígon Molí Racó de Sant Sadurní. Tot i això, es segueix considerant adient dotar un import per si l'activitat logística de l'Entitat s'hagués de traslladar a una altra ubicació, per aquest exercici 730 milers d'euros, totalitzant en el passiu del balanç un import de 1.640 milers euros (910 milers euros en l'exercici 2024).

Degut a que durant el nostre treball d'auditoria no s'ha obtingut d'informació concreta sobre el pla d'actuacions d'aquest trasllat, els terminis d'execució i els costos que poden suposar, no s'ha pogut obtenir l'evidència suficient i adequada per determinar el correcte import de la provisió per deteriorament dels actuals actius i de les despeses de trasllat a provisionar a 31 de desembre de 2025. L'informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anterior incloïa una excepció al respecte.

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 l'Entitat 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 dels 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 amb excepcions.

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 conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més de les qüestions descrites en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, 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.

Ingressos - Operacions amb socis

En la nota 1 de la memòria adjunta, s'indica que l'Entitat té per objecte facilitar i millorar els resultats de les activitats dels seus socis mitjançant la prestació de serveis auxiliars i complementaris de caràcter logístic de les activitats principals d'aquests. La totalitat de la xifra de negocis de l'Entitat (27.649 milers d'euros en l'exercici 2025, i 26.066 milers d'euros en l'exercici 2024) pertany a operacions amb el socis.

La facturació amb els mencionats socis, es basa en acords individualitzats, formalitzats entre els mateixos, en base a determinats criteris, judicis i hipòtesis per part de la Direcció de l'Entitat, fonamentalment determinats en funció de la repercussió dels costos i la participació en l'activitat de l'Entitat. Considerem que aquestes operacions amb els socis són un indicador clau de l'activitat de l'Entitat, i s'han considerat com un aspecte rellevant per l'auditoria.

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

- La comprensió i avaluació dels processos i controls rellevants que té implantats l'Entitat per assegurar la integritat i valoració dels costos dels serveis prestats.

- Comprovació del compliment de la metodologia acordada entre els socis en relació amb la repercussió dels costos suportats de l'Entitat per tot l'exercici 2025, els criteris d'imputació dels costos a cadascun dels socis, i la facturació finalment realitzada.

- Obtenció de la confirmació dels saldos a 31 de desembre de 2025 i de les transaccions de l'exercici 2025 amb els socis.

- Avaluació de la correcta presentació i desglossament en els comptes anuals de la informació relativa a les citades operacions.

Altres qüestions: reformulació de Comptes Anuals

Els comptes adjunts que ara es presenten corresponen a una re-formulació dels comptes anuals signats en data 30 de març de 2026, per la modificació de l'apartat 6.1 de l'informe de gestió.

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

Altres qüestions: Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

D'acord amb l'abast d'una auditoria de comptes, la nostra revisió ha tingut en consideració determinats aspectes relatius al compliment de la normativa aplicable a la gestió dels recursos públics de la Generalitat de Catalunya. En particular, s'ha revisat el compliment dels criteris conjunts aprovats el 8 de juliol de 2025 per la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General, així com l'Ordre ECF/174/2025, de 13 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2025 i d'obertura de l'exercici 2026.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria dels comptes anuals, que no ha tingut per objectiu identificar tots els possibles incompliments normatius que puguin existir ni es poden assimilar als aplicables en una auditoria de compliment, no s'han posat de manifest incompliments rellevants d'aquesta normativa que hagin de ser comunicats en aquest apartat.

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 de l'administrador únic de l'Entitat 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.

Responsabilitat de l'administrador únic en relació amb els comptes anuals

L'administrador únic és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, 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, l'administrador únic és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat 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 l'administrador únic té la intenció de liquidar l'Entitat 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.

En l'Annex d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 7, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Barcelona, a 20 de maig de 2026, a excepció del descrit en la nota *Altres qüestions* del present informe, que la citada data és a 5 de juny de 2026

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
= EL CØL·L3G1

PLETA AUDITORES, S.L.P.

Núm. D202601177

96,00 EUR

SEGELL COL·LEGIAL

Informe d'auditoria de comptes subjecte a la normativa d'auditoria de comptes espanyola o internacional

Pleta auditores, s.l.p.
R.O.A.C. Nº S/0525

SORIANO ROYAN JOSE MARIA - 40969453J

Digitally signed by SORIANO ROYAN JOSE MARIA - 40969453J
DN: C=ES, CN=SORIANO ROYAN JOSE MARIA - 40969453J, GN=JOSE MARIA, SN=SORIANO ROYAN, serialNumber=IDCES-40969453J
Reason: I am the author of this document
Location:
Date: 2026.06.05 11:57:31+02'00'
Foxit PDF Editor Version: 2025.3.0

Signat: Josep Mª Soriano
R.O.A.C. Nº 17.811
Soci-Auditor de Comptes
Comte d'Urgell 240, 3 B, 08036 Barcelona

Annex del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels 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 pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d' entitat 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 entitat 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 entitat 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 els administradors 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 als administradors 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.