

## **Cargometro Rail Transport, S.A.**

Informe d'auditoria pública de  
Comptes anuals a 31 de desembre de 2022  
i Informe de gestió de l'exercici 2022



## Informe d'auditoria pública de comptes anuals emès per un auditor independent de conformitat amb la normativa de finances de la Generalitat de Catalunya

Als accionistes de Cargometro Rail Transport, S.A., per encàrrec de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya:

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Cargometro Rail Transport, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2022, 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 2022, 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.a) de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### Fonament de l'opinió

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic Estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria de comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat Sector Públic.

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

### Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual.

Aquestes qüestions han estat tractades 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 aquestes qüestions.

.....  
: PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., Avinguda Diagonal, 640, 08017 Barcelona, España  
Tel.: +34 932 532 700 / +34 902 021 111, Fax: +34 934 059 032, [www.pwc.es](http://www.pwc.es)

## Qüestions clau de l'auditoria

## Manera en què s'han tractat en l'auditoria

### Reconeixement d'ingressos

Tal i com s'indica a la nota 1 de la memòria adjunta, l'objecte principal de la Societat consisteix en la prestació de serveis de transport de mercaderies per ferrocarril o qualsevol altre mitjà de transport terrestre complementari, amb l'aportació de la tracció i/o el material per al remolc ja siguin propis o aliens, sense limitació de l'àmbit d'activitat dins de la xarxa de transport terrestre, per a ens públics i privats.

Els ingressos es reconeixen quan es transfereix el control dels béns o serveis als clients. En aquest moment els ingressos es registren per l'import de la contraprestació que s'espera tenir dret a canvi de la transferència dels béns i serveis compromesos derivats de contractes amb clients, així com altres ingressos no derivats de contractes amb clients que constitueixen l'activitat ordinària de la Societat. L'import registrat es determina deduïnt de l'import de la contraprestació per la transferència dels béns i serveis compromesos amb clients o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de la Societat, l'import dels descomptes, devolucions, reduccions de preu, incentius o drets entregats a clients, així com l'impost sobre el valor afegit i altres impostos directament relacionats amb els mateixos que hagin de ser objecte de repercussió, tal i com es descriu a la nota 4.d) de la memòria adjunta.

Degut a la importància de la xifra d'ingressos en el context global dels comptes anuals, la comprovació que aquests ingressos es registren íntegrament pel l'import correcte i que corresponen a transaccions efectivament realitzades és un àrea d'atenció significativa per a la nostra auditoria.

Al respecte d'aquesta qüestió, els nostres procediments d'auditoria van consistir, entre altres:

- Enteniment del procés de reconeixement dels ingressos per prestació de serveis.
- Obtenció i anàlisi del contracte amb el principal client de la Societat.
- Obtenció de la confirmació externa del saldo pendent a 31 de desembre de 2022 així com de totes les transaccions realitzades durant l'exercici 2022 pel principal client de la Societat.
- Finalment, avaluació de la idoneïtat de la informació revelada als comptes anuals adjunts.

Com a resultat dels nostres procediments no s'han observat incidències significatives.





### Altra informació: informe de gestió

L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici 2022, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat, i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte de l'altra informació. La informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

### Responsabilitat dels administradors en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, 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, els administradors són 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 els administradors tenen la intenció o l'obligació legal 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 per al Sector Públic 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 vigent per al Sector Públic 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·lúsió, 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'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 del 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 aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. (S0242)



Francisco Joaquín Ortiz García

10 de maig de 2023



PricewaterhouseCoopers  
Auditores, S.L.

2023 Núm. 20/23/02357

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

**CARGOMETRO RAIL  
TRANSPORT, S.A.**

Memòria

31 de desembre de 2022

*h*

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Balanç de situació  
31 de desembre de 2022 i 2021  
(Expressats en euros)

<b>ACTIU</b>	<b>Notes</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>ACTIU NO CORRENT</b>		<b>28.512</b>	<b>16.574</b>
Actius per impost diferit	9	28.512	16.574
<b>ACTIU CORRENT</b>		<b>600.315</b>	<b>743.430</b>
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>		<b>454.250</b>	<b>305.670</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	6	98.042	261.606
Deutors	6	264.578	-
Actius per impost corrent	9	-	7.488
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	9	91.630	36.576
<b>Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>146.065</b>	<b>437.760</b>
Tresoreria	6	146.065	437.760
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>628.827</b>	<b>760.004</b>

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>Notes</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>PATRIMONI NET</b>		<b>74.204</b>	<b>115.725</b>
<b>FONS PROPIS</b>		<b>74.204</b>	<b>115.725</b>
<b>Capital</b>	8.a	<b>61.000</b>	<b>61.000</b>
Capital escripturat		61.000	61.000
<b>Reserves</b>		<b>99.626</b>	<b>99.626</b>
Legal i estatutàries	8.b	12.200	12.200
Altres reserves	8.c	87.426	87.426
<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	8.d	<b>(44.901)</b>	<b>(49.721)</b>
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(44.901)	(49.721)
<b>Resultat de l'exercici</b>	3 / 8.e	<b>(41.521)</b>	<b>4.820</b>
<b>PASSIU CORRENT</b>		<b>554.623</b>	<b>644.279</b>
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>		<b>554.623</b>	<b>644.279</b>
Proveïdors, empreses del grup y associades	7 / 11	431.910	558.894
Proveïdors	7	122.713	85.385
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>628.827</b>	<b>760.004</b>

Les Notes 1 a 15 descrites a la Memòria són part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2022 i 2021



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
 Compte de pèrdues i guanys  
 31 de desembre de 2022 i 2021  
 (Expressats en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes	2022	2021
<b>Import net de la xifra de negocis</b>		<b>1.827.660</b>	<b>1.880.865</b>
Prestacions de serveis	10.a	1.808.706	1.656.356
Altres ingressos d' explotació	10.a	18.954	224.509
<b>Aprovisionaments</b>		<b>(1.959.599)</b>	<b>(1.588.511)</b>
Treballs realitzats per altres empreses	10.b	(1.561.402)	(1.222.475)
Consum de matèries primeres	10.b	(398.197)	(366.036)
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>10.c</b>	<b>(213.155)</b>	<b>(285.588)</b>
Serveis exteriors		(209.484)	(277.999)
Tributs	9.c	(3.671)	(7.589)
<b>Altres resultats</b>	<b>10.d</b>	<b>289.733</b>	-
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>(55.361)</b>	<b>6.766</b>
<b>RESULTAT FINANCER</b>		-	<b>(44)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>(55.361)</b>	<b>6.722</b>
<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>9</b>	13.840	(1.902)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>3 / 8.e</b>	<b>(41.521)</b>	<b>4.820</b>

Les Notes 1 a 15 descrites a la Memòria són part integrant del Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2022 i 2021

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Estat d'ingressos i despeses reconegudes  
31 de desembre de 2022 i 2021  
(Expressats en euros)

<b>ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES</b>	<b>Notes</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3 / 9.e	(41.521)	4.820
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		-	-
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		-	-
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES</b>	<b>3 / 9.e</b>	<b>(41.521)</b>	<b>4.820</b>

Les Notes 1 a 15 descrites a la Memòria són part integrant de l'Estat d'ingressos i despeses reconegudes a 31 de desembre de 2022 i 2021

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
 Estat de canvis en el patrimoni net  
 31 de desembre de 2022 i 2021  
 (Expressats en euros)

ESTAT TOTAL CANVIS AL PATRIMONI NET 2022	Notes	Capital	Reserva legal	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
SALDO INICIAL 2022	8	61.000	12.200	87.426	(49.721)	4.820	115.725
Resultat de l'exercici	3 / 8	-	-	-	-	(41.521)	(41.521)
Distribució del resultat de l'exercici anterior	3 / 8	-	-	-	4.820	(4.820)	-
<b>SALDO FINAL 2022</b>	<b>8</b>	<b>61.000</b>	<b>12.200</b>	<b>87.426</b>	<b>(44.901)</b>	<b>(41.521)</b>	<b>74.204</b>

ESTAT TOTAL CANVIS AL PATRIMONI NET 2021	Notes	Capital	Reserva legal	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
SALDO INICIAL 2021	8	61.000	12.200	87.426	-	(49.721)	110.905
Resultat de l'exercici	3 / 8	-	-	-	-	4.820	4.820
Distribució del resultat de l'exercici anterior	3 / 8	-	-	-	(49.721)	49.721	-
<b>SALDO FINAL 2021</b>	<b>8</b>	<b>61.000</b>	<b>12.200</b>	<b>87.426</b>	<b>(49.721)</b>	<b>4.820</b>	<b>115.725</b>

Les Notes 1 a 15 descrites a la Memòria són part integrant de l'Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2022 i 2021



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
 Estat de fluxos d'efectiu  
 31 de desembre de 2022 i 2021  
 (Expressats en euros)

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL	Notes	2022	2021
<b>1. Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>	<b>9.b</b>	<b>(55.361)</b>	<b>6.722</b>
<b>2. Ajustos del resultat</b>		-	<b>44</b>
h) Despeses financeres		-	44
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>		<b>(229.714)</b>	<b>84.643</b>
b) Deutors i altres comptes a cobrar	6	(148.580)	(152.619)
d) Creditors i altres comptes a pagar	7	(81.134)	237.262
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		<b>(6.620)</b>	<b>(2.814)</b>
a) Pagaments d' interessos		-	(44)
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	9.b	(6.620)	(2.770)
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		<b>(291.695)</b>	<b>88.595</b>
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>			-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>			-
<b>AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT</b>		<b>(291.695)</b>	<b>88.595</b>
<b>DIFERÈNCIES EN BALANÇ</b>		<b>291.695</b>	<b>(88.595)</b>
<b>DIFERÈNCIA (HA DE SER 0)</b>		-	-

Les Notes 1 a 15 descrites a la Memòria són part integrant de l'Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2022 i 2021

The bottom of the page features several handwritten signatures in blue ink. One signature is a simple horizontal line. Another is a more complex scribble. A third signature includes the number '5'. To the right, there is a circular stamp containing a stylized symbol, possibly a company logo or a specific mark, followed by another signature.

## 1. Informació general i activitat de la Societat

Cargometro Rail Transport, S.A. (en endavant la Societat) va ser constituïda el 23 d'abril de 2009 com a societat anònima per temps indefinit sota la denominació social Cargometro Rail Transport, S.A. El seu domicili social i fiscal actual es troba al carrer Viriat, número 47, de Barcelona.

L'objecte social de la Societat, tal i com s'estableix en els seus Estatuts Socials, és el següent:

- La prestació de serveis de transport de mercaderies per ferrocarril o qualsevol altre mitjà de transport terrestre complementari, amb l'aportació de la tracció i/o el material per al remolc ja siguin propis o aliens, sense limitació de l'àmbit d'activitat dins de la xarxa de transport terrestre, per a ens públics i privats.
- Les activitats auxiliars i complementàries del transport, considerant com a tals, l'activitat com a operador logístic, de l'agència de transports, la de transitori, en els centres d'informació i distribució de cargues, les funcions d'emmagatzematge i distribució, l'agrupació i facilitació de les arribades i sortides a través de les estacions de mercaderies, i l'arrendament, manteniment i conducció de vehicles i serveis auxiliars.
- La prestació de tota classe de serveis tècnics relacionats amb activitats i tecnologies del transport (tracció, logística i explotació).
- L'adquisició de béns immobles i tota classe d'accions, participacions, valors o qualsevol altre títol.

L'objecte social podrà realitzar-se per la Societat, ja directament, ja indirectament, inclòs mitjançant la titularitat de les accions o participacions en societats amb objecte idèntic, anàleg o semblant. Queden exceptuades de l'objecte social totes aquelles activitats pròpies d'Institucions d'Inversió Col·lectiva o d'entitats amb regulació especial.

Els exercicis econòmics van de l'1 de gener a 31 de desembre de l'any natural.

## 2. Bases de presentació dels comptes anuals

### a) Imatge fidel

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat, i s'han presentat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat per Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, i les modificacions incorporades a aquest sent les últimes les incorporades mitjançant el Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, en vigor pels exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2021, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, així com la veracitat dels fluxos d'efectiu incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu, i d'acord a l'ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en matèria pressupostària, així com de les pertinents instruccions realitzades per la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

Els comptes anuals inclouen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria a 31 de desembre de 2022, comparatiu amb 31 de desembre de 2021. Tot i que aquests comptes anuals compleixen amb els requisits per ser considerades abreujades pel que fa a les seves xifres tal i com es disposa en el Pla General de Comptabilitat part 3<sup>a</sup> norma I secció 4<sup>a</sup>, les mateixes s'han preparat com comptes anuals normals donat que la matriu del Grup al qual pertany no presenta comptes anuals consolidats en cap estat membre de la Unió Europea, per no estar obligada a fer-ho.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2021 van ser aprovats amb data 29 de juny de 2022 per part de la Junta General Ordinària d'Accionistes.



Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left, a signature with the number '6' above it in the center, and the initials 'TS' on the right.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

**b) Principis comptables obligatoris**

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, els Administradors de la Societat han formulat aquests comptes anuals tenint en consideració la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en aquests comptes anuals. No existeix cap principi comptable que, sent significatiu el seu efecte, s'hagi deixat d'aplicar.

**c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

La preparació dels comptes anuals requereix l'aplicació d'estimacions comptables rellevants i la realització de judicis, estimacions i hipòtesis en el procés d'aplicació de les polítiques comptables de la Societat.

Tanmateix, i malgrat que les estimacions realitzades pels Administradors s'han calculat en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2022, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a la seva modificació en els propers exercicis. L'efecte en comptes anuals de les modificacions que, si escau, es derivessin dels ajustos a efectuar durant els propers exercicis es registraria de forma prospectiva.

Els administradors han formulat aquests comptes anuals sota el principi d'empresa en funcionament perquè estimen que no existeixen riscos d'incertesa importants, relatius a esdeveniments o condicions que puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat que la Societat segueixi funcionant normalment.

**d) Comparació de la informació**

La informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2022 es presenta, a efectes comparatius, amb la informació de l'exercici 2021.

**e) Elements recollits en diverses partides**

Determinades partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys es presenten de forma agrupada per facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura en què sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada en les corresponents notes de la memòria adjunta.

**f) Moneda funcional**

Els comptes anuals es presenten en euros, que és la moneda funcional i de presentació de la Societat.

**g) Canvis en criteris comptables**

La Societat no ha realitzat en l'exercici ajustos per canvis en criteris comptables.

**h) Correcció d'errors**

No s'ha realitzat cap correcció d'errors durant l'exercici.





CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

**3. Aplicació de resultats**

La proposta de distribució del resultat de 2022 de la Societat, que se sotmetrà a l'aprovació per part de la Junta General Ordinària és la següent:

	Base de Repartiment	Aplicació
Resultat de l'exercici (pèrdua)	(41.521)	-
<u>Aplicació a:</u>		
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	(41.521)
Reserva legal	-	-
Reserves voluntàries	-	-
<b>Total</b>	<b>(41.521)</b>	<b>(41.521)</b>

La distribució del resultat de l'exercici 2021 va ser la següent:

	Base de Repartiment	Aplicació
Resultat de l'exercici (pèrdua)	4.820	-
<u>Aplicació a:</u>		
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	4.820
Reserva legal	-	-
Reserves voluntàries	-	-
<b>Total</b>	<b>4.820</b>	<b>4.820</b>

**4. Normes de registre i valoració (criteris comptables)**

Les normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

**a) Instruments financers: actius**

Actius financers a cost amortitzat

S'inclouen en aquesta categoria aquells actius financers, fins i tot els admesos a negociació en un mercat organitzat, en els que la Societat manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen a lloc, en dates específiques, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent.

Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i interès sobre l'import principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sense perjudici que l'operació estigui acordada a un tipus d'interès zero o per sota del mercat.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

S'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials:

- a) Crèdits per operacions comercials: són aquells actius financers que s'originen de la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de trànsit de la Societat amb cobrament ajornat, i
- b) Crèdits per operacions no comercials: són aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantitat determinada o determinable, que procedeixin d'operacions de préstec o crèdit concedits per la Societat.

Valoració inicial

Els actius financers classificats en aquesta categoria es valoraran inicialment pel seu valor raonable, que, llevat evidència del contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual explícit, així com les bestretes i crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Valoració posterior

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoraran pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzaran al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiquin degut a les dificultats financeres de l'emissor, la Societat analitza si procedeix comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.

Deteriorament del valor

S'efectuen les correccions valoratives necessàries, almenys al tancament i sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que han tingut lloc després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que puguin venir motivats per la insolvència del deutor.

Amb caràcter general, la pèrdua per deteriorament de valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, en el seu cas, els procedents de l'execució de les garanties reals i personal, que s'estima que generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Per als



9



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

actius financers a tipus d'interès variable, s'utilitza el tipus d'interès efectiu que correspon a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import doaquesta pèrdua disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en els llibres de l'actiu que estaria reconegut a la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament de valor.

Actius financers a cost

En tot cas, s'inclouen en aquesta categoria de valoració:

- a) Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.
- b) Les inversions restants en instruments de patrimoni, el valor raonable dels quals no es pugui determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pugui estimar amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent aquestes inversions.
- c) Els actius financers híbrids, el valor raonable dels quals no es pugui estimar de manera fiable, llevat que es compleixin els requisits per a la seva comptabilització a cost amortitzat.
- d) Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars.
- e) Els préstecs participatius, els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, bé perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis), o bé perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de la citada empresa.
- f) Qualsevol altre actiu financer que inicialment procedeixi classificar-lo a la cartera de valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

Valoració inicial

Les inversions incloses en aquesta categoria es valoraran inicialment a cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles, sense incorporar aquests últims al cost d'elles inversions en empreses del grup.

No obstant això, en els casos en què hi ha una inversió anterior a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, es considera com a cost d'aquesta inversió el valor comptable que hauria de tenir la mateixa immediatament abans que la Societat passi a tenir aquesta qualificació.

Forma part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, en el seu cas, s'haguessin adquirit.

Valoració posterior

Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.



10



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

Quan s'hagi d'assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o algun altre motiu, s'aplica el mètode del cost mig ponderat per grups homogenis, entenent-se per aquests els valors que tenen els mateixos drets.

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació dels mateixos per exercitar-los, l'import del cost dels drets disminueix el valor comptable dels respectius actius.

Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars es valoraran a cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponguin a la Societat com a participip no gestor, i menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

S'aplica aquest mateix criteri en els préstecs participatius, els interessos dels quals tenen caràcter contingent, bé perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita a l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis), o bé perquè es calculen exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de la citada empresa. Si addicionalment de l'interès contingent es pacta un interès fix irrevocable, aquest últim es comptabilitza com un ingrés financer en funció del seu meritament. Els costos de transacció s'imputen al compte de pèrdues i guanys de forma lineal al llarg de la vida del préstec participatiu.

#### Deteriorament del valor

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries, sempre que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable. L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que en el cas d'instruments de patrimoni es calcula, bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'empresa participada i de l'alineació o baixa en comptes de la inversió en la mateixa, o bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alineació o baixa en comptes.

Llevat millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius es calcula en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents a la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada hagi invertit alhora en una altra, es té en compte el patrimoni net inclòs en els comptes anuals consolidats elaborats aplicant els criteris del Codi de Comerç i les seves normes de desenvolupament.

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor y, en el seu cas, la seva reversió, es registra con una despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda a la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

No obstant, en el cas en què s'hagués produït una inversió a la Societat, prèvia a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, i amb anterioritat a aquesta qualificació, s'haguessin realitzat ajustos valoratius imputats directament al patrimoni net derivats de tal inversió, aquests ajustos es mantenen després de la qualificació fins a l'alineació o baixa de la inversió, moment en el que es registren al compte de pèrdues i guanys, o fins que es produeixen les següents circumstàncies:

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

- a) En el cas d'ajustos valoratius previs per augments de valor, les correccions valoratives per deteriorament es registraran contra la partida del patrimoni net que reculli els ajustos valoratius prèviament practicats fins a l'import dels mateixos, i l'excés, en el seu cas, es registra al compte de pèrdues i guanys. La correcció valorativa per deteriorament imputada directament al patrimoni net no es reverteix.
- b) En el cas d'ajustos valoratius previs per reduccions de valor, quan posteriorment l'import recuperable és superior al valor comptable de les inversions, aquest últim s'incrementa, fins al límit de la indicada reducció de valor, contra la partida que hagi recollit els ajustos valoratius previs i a partir d'aquest moment el nou import sorgit es considera cost de la inversió. Tanmateix, quan existeixi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de la inversió, les pèrdues acumulades directament al patrimoni net es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.

**b) Patrimoni net i passiu financer**

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, s'inclouran a la següent categoria:

Passius financers a cost amortitzat

Amb caràcter general, s'inclouen a aquesta categoria els deutes per operacions comercials i els deutes per operacions no comercials:

- a) Deutes per operacions comercials: són aquells passius financers que s'originen a la compra de béns i serveis per operacions de trànsit de la Societat amb pagament aplaçat, i
- b) Deutes per operacions no comercials: són aquells passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per la Societat.

Els préstecs participatius que tenen les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'inclouen a aquesta categoria sense perjudici del tipus d'interès acordat (zero o per sota del mercat).

Valoració inicial

Els passius financers inclosos a aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els hi siguin directament atribuïbles.

No obstant, els deutes per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.



12 TS



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

Valoració posterior

Els passius financers inclosos a aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant, els deutes amb venciment no superior a un any que, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import.

**c) Impostos sobre beneficis**

*Impostos sobre beneficis*

La Societat tributa en règim de tributació individual.

S'han considerat les diferències existents entre el resultat comptable i fiscal, entenent aquest com la base imposable de l'Impost de Societats. Aquestes diferències són degudes a la desigual definició dels ingressos i les despeses en els àmbits econòmic i tributari i als diferents criteris temporals d'ingressos i despeses en els citats àmbits.

Les diferències es classifiquen en:

- Diferències permanents, produïdes entre la base imposable de l'esmentat impost i el resultat comptable abans d'impostos de l'exercici, que no reverteixin en períodes següents, excloses les pèrdues compensades.
- Diferències temporànies són aquelles derivades de la diferent valoració, comptable i fiscal, atribuïda als actius, passius i determinats instruments de patrimoni propi de la Societat, en la mesura en què tinguin incidència en la càrrega fiscal futura.

*Actius per impost diferit*

D'acord amb el principi de prudència, només es reconeixeran actius per impost diferit en la mesura en què resulti probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius. Sempre que es compleixi la condició anterior, es reconeixerà un actiu per impost diferit en els supòsits següents:

- a) Per les diferències temporànies deduïbles;
- b) Pel dret a compensar en exercicis posteriors les pèrdues fiscals;
- c) Per les deduccions i altres avantatges fiscals no utilitzades, que quedin pendents d'aplicar fiscalment.

*Actius i passius per impost corrent*

L'impost corrent és la quantitat que satisfà la Societat com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost o impostos sobre el benefici relatives a un exercici.

Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, excloses les retencions i pagaments a compte, així com les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest, donaran lloc a un menor import de l'impost corrent. No obstant això, aquelles deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost que tenen una naturalesa



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

econòmica assimilable a les subvencions, es registren d'acord amb el que es disposa en la norma relativa a subvencions, donacions i llegats rebuts.

*Valoració dels actius i passius per impost diferit*

Els actius i passius per impost diferit es valoraran segons els tipus de gravamen esperat al moment de la seva reversió, segons la normativa vigent, i d'acord amb la forma en què racionalment es preveu recuperar o pagar l'actiu o el passiu.

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

Els actius per impostos diferits es reconeixen en la mesura en què resulti probable que es vagi a disposar de guanys fiscals futurs amb què poder compensar les diferències temporànies.

**d) Ingressos i despeses**

Els ingressos es reconeixen quan es transfereix el control dels béns o serveis als clients. En aquest moment els ingressos es registren per l'import de la contraprestació que s'espera tenir dret a canvi de la transferència dels béns i serveis compromesos derivats de contractes amb clients, així com altres ingressos no derivats de contractes amb clients que constitueixen l'activitat ordinària de la Societat. L'import registrat es determina deduïnt de l'import de la contraprestació per la transferència dels béns i serveis compromesos amb clients o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de la Societat, l'import dels descomptes, devolucions, reduccions de preu, incentius o drets entregats a clients, així com l'impost sobre el valor afegit i altres impostos directament relacionats amb els mateixos que hagin de ser objecte de repercussió.

En els casos en els que el preu fixat en els contractes amb clients existeix un import de contraprestació variable, s'inclou al preu a reconèixer la millor estimació de la contraprestació variable en la mesura que sigui altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a la contraprestació variable. La Societat basa les seves estimacions considerant la informació històrica, tenint en compte el tipus de client, el tipus de transacció i les condicions concretes de cada acord.

**e) Provisions i contingències**

*Provisions*

Es reconeixen com provisions els passius que cobreixen obligacions presents a la data del balanç sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials de probable materialització per a la Societat, l'import i moment de cancel·lació són indeterminats.

Les provisions es valoren en la data de tancament de l'exercici, pel valor actual de l'import més probable que s'estima que la Societat haurà de desemborsar per cancel·lar l'obligació. Es registren els ajustos que hagin sorgit per l'actualització de la provisió com una despesa financera conforme

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

s'han anat reportant. En els casos de provisions amb venciment igual o inferior a l'any no s'ha efectuat cap tipus de descompte.

*Passius contingents*

Obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada a què ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat.

Els comptes anuals de la Societat recullen totes les provisions significatives respecte a les quals s'estima que és probable que s'hagi d'atendre l'obligació.

No existeixen passius contingents sobre els que informar en els presents comptes anuals.

**f) Criteris utilitzats en transaccions entre parts vinculades**

Les operacions entre entitats del mateix grup, amb independència del grau de vinculació entre les empreses del grup participants, es comptabilitzaran d'acord amb les normes generals.

La Societat realitza totes les seves operacions amb vinculades a valor de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben adequadament suportats pel que els administradors de la Societat consideren que no existeixen riscos significatius en aquest aspecte dels quals puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

A efectes de presentació del balanç es consideren empreses del Grup aquelles societats dominades directa o indirectament per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya i per Captrain España S.A.U., i es consideren empreses associades aquelles que tenen aquesta naturalesa respecte a les societats dominades per aquests grups.

**g) Informació pressupostària**

La Societat, amb codi pressupostari 7225, està integrada dintre del programa nº 526 (Logística i altres actuacions de suport al transport de mercaderies) dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya i per donar compliment a l'ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en matèria pressupostària, així com de les pertinents instruccions realitzades per la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya es considera la següent informació pressupostària:

- El pressupost d'ingressos i despeses inicial, les seves modificacions, el pressupost definitiu, els drets i les obligacions reconeguts i les desviacions pressupostàries. Tota aquesta informació es presenta amb el mateix nivell de detall que el pressupost aprovat a la llei de pressupostos anual.
- La conciliació del resultat pressupostari i el compte de resultat econòmic patrimonial.
- El resultat de la liquidació dels pressupostos.
- L'Estat de romanent de tresoreria, diferenciant el romanent afectat i el no afectat.
- L'informe relatiu al compliment de les obligacions de caràcter economicofinancer que la Societat assumeix com a conseqüència de la seva pertinença al sector públic, on s'inclou el grau d'execució pressupostària, amb identificació i motivació de les principals desviacions i del romanent de tresoreria general i altres obligacions informatives complementaries.



## 5. Gestió del risc financer

Les activitats de la Societat estan exposades a diversos riscos financers: risc de mercat (incloent-hi risc de tipus de canvi, risc del tipus d'interès i risc de preus), risc de crèdit i risc de liquiditat. El programa de gestió del risc global de la Societat se centra en la incertesa dels mercats financers i tracta de minimitzar els efectes potencials adversos sobre la seva rendibilitat financera.

La gestió del risc està controlada pel Departament de Tresoreria de la Societat que identifica, avalua i cobreix els riscos financers conformement a les polítiques aprovades pel Consell d'Administració. El Consell proporciona polítiques escrites per a la gestió del risc global, així com per a àrees concretes com a risc de tipus de canvi, risc de tipus d'interès, risc de liquiditat, ús de derivats i no derivats i inversió de l'excés de liquiditat.

### a) Risc de mercat

Inclou el risc de tipus d'interès, de tipus de canvi i altres riscos de preu.

El risc de tipus d'interès de la Societat sorgeix del deute financer. Els préstecs emesos a tipus variables exposen a la Societat a risc de tipus d'interès dels fluxos d'efectiu, que està parcialment compensat per l'efectiu mantingut a tipus variables. Els préstecs a tipus d'interès fix exposen a la Societat a riscos de tipus d'interès sobre el valor raonable.

Durant l'exercici 2022 i 2021, la Societat no ha realitzat operacions subjectes a riscos de tipus de canvi, tipus d'interès o preu.

### b) Risc de Crèdit

El risc de crèdit sorgeix de l'efectiu i altres actius líquids equivalents a l'efectiu, els instruments financers derivats i els dipòsits en bancs i institucions financeres, així com per l'exposició al risc de crèdit amb l'únic client de la Societat, incloent els comptes comercials a cobrar i les transaccions compromeses. En relació amb els bancs i amb les institucions financeres, únicament s'accepten entitats a les quals s'ha qualificat de manera independent amb una categoria mínima de ràting "A". El control del risc de crèdit avalua la qualitat creditícia del client, tenint en compte la seva posició financera, l'experiència passada i d'altres factors. Regularment es fa un seguiment de la utilització dels límits de crèdit. Les vendes al client únic de la Societat es liquiden mitjançant transferència bancària.

### c) Risc de liquiditat

Una gestió prudent del risc de liquiditat implica el manteniment d'efectiu i valors negociables suficients, la disponibilitat de finançament mitjançant un import suficient de facilitats de crèdit compromeses i tenir capacitat per a liquidar posicions de mercat.

La direcció realitza un seguiment de les previsions de la reserva de liquiditat de la Societat i l'efectiu i equivalents a l'efectiu en funció dels fluxos d'efectiu esperats.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

**6. Instruments financers: Actius financers**

**a) Actius financers per categories i classes**

El detall dels actius financers a llarg i curt termini és el següent:

Classes Categories	Instruments financers a c/t	
	31.12.2022	31.12.2021
<b>Préstecs i partides a cobrar</b>		
Actius financers a cost amortitzat		
Clients	98.042	261.606
Deutors	264.578	-
<b>Total</b>	<b>362.620</b>	<b>261.606</b>

Dins de l'apartat d'actius financers a cost amortitzat figura el saldo de clients per vendes i prestació de serveis per import de 81.818 euros (el 2021 va ser de 254.668 euros) que correspon a les relacions comercials que manté amb l'empresa SEAT, S.A.

Dins de l'apartat de deutors, s'inclouen els imports reclamats a la companyia asseguradora de la Societat en concepte d'indemnització per a cobrir la pèrdua de facturació de la Societat a causa del sinistre que es va produir el 12 de juny de 2022 produint que una locomotora, mitjà amb el que la Societat presta servei a SEAT, quedés fora de servei. Així mateix, el 22 d'octubre va produir-se un descarrilament a Can Tunis com a conseqüència de l'establiment d'un itinerari erroni per part d'ADIF. Aquest sinistre ha tingut un menor impacte que l'anterior però ha produït un increment en la partida de reparacions i disminuït sensiblement la facturació. Atès els informes pericials i legals, els Administradors no tenen dubtes que aquests reemborsaments seran percebuts. A la data de formulació dels presents comptes anuals gran part dels imports esmentats ja han estat cobrats.

No s'ha estimat morositat de clients i/o deutors.

**Tresoreria i altres actius líquids**

La tresoreria de la Societat de l'exercici 2022 i 2021 és la següent:

Concepte	2022	2021
Tresoreria	146.065	437.760
<b>Total</b>	<b>146.065</b>	<b>437.760</b>



17

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

7. **Instruments financers: Passius financers**

a) **Passius financers per categories i classes**

El detall dels passius financers del passiu corrent és el següent:

Classes	Instruments financers a curt termini	
	31.12.2022	31.12.2021
Categories		
Passius financers a cost amortitzat	554.623	644.279
<b>Total</b>	<b>554.623</b>	<b>644.279</b>

*Classificació per venciments de passius financers*

A continuació es detallen els passius financers de l'exercici 2022 que tenen un venciment determinat o determinable, i dels quals s'ha d'informar sobre els imports que vencen en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment.

*Venciments dels passius financers a 31 de desembre de 2022*

El detall dels passius financers a curt termini amb venciment 2023 és el següent:

Deutes	2023	Total
Proveïdors	122.713	122.713
Proveïdors, empreses del grup i associades (nota 11)	431.910	431.910
<b>Total a Curt Termini</b>	<b>554.623</b>	<b>554.623</b>

*Venciments dels passius financers a 31 de desembre de 2021*

El detall dels passius financers a curt termini amb venciment 2022 és el següent:

Deutes	2022	Total
Proveïdors	85.385	85.385
Proveïdors, empreses del grup i associades (nota 11)	558.894	558.894
<b>Total a Curt Termini</b>	<b>644.279</b>	<b>644.279</b>

*Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents*

La Societat no disposa ni d'avalis ni de garanties.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
 Memòria dels Comptes Anuals  
 31 de desembre de 2022  
 (Expressats en euros)

*Informació sobre el període mig de pagament de proveïdors. Disposició addicional tercera. Deure d'informació de la Llei 15/2010 de 5 de juliol.*

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>Dies</b>	<b>Dies</b>
Període mig de pagament a proveïdors	99	88
Ràtio d'operacions pagades	105	97
Ràtio d'operacions pendents de pagament	34	53
	<b>Euros</b>	<b>Euros</b>
Total pagaments realitzats	2.570.457	1.903.810
Total pagaments pendents	261.140	499.520

Volum monetari de pagaments en un període inferior al màxim establert per la normativa de morositat	<b>2022</b> 65.385
Percentatge sobre el total monetari dels pagaments als proveïdors	2,54%
Número de factures pagades en un període inferior al màxim establert per la llei de morositat	2
Percentatge sobre el total de factures pagades	1,67%

Els pagaments a proveïdors que durant els anys 2022 i 2021 hagin superat el període legal establert, es deriven de circumstàncies o incidents aliens a la política de pagament establerta, entre les quals es troben principalment el retard en l'emissió de factures (obligació legal del proveïdor), el tancament d'acords amb proveïdors en el lliurament de la mercaderia o prestació del servei, o un temps de tramitació. La Societat considera que, descomptant aquests períodes de gestió i tramitació existents, el període mitjà de pagament estaria per sota dels límits reguladors.

## 8. Patrimoni net i fons propis

### a) Capital Social

El Capital Social escripturat a 31 de desembre de 2022 i 2021 és de 61.000 euros, representats per 6.100 participacions socials, indivisibles i acumulables, de 10 euros de valor nominal cada una d'elles, totalment subscriïdes i desemborsades.

Els accionistes que superen el 10% del capital social són els següents a 31 de desembre de 2022 i 2021:

Entitat	Percentatge de participació
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	51 %
Captrain España, S.A.	49 %
<b>Total</b>	<b>100 %</b>



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

**b) Reserva legal**

D'acord amb la Llei de Societats de Capital, la Societat de responsabilitat limitada ha de destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta abasteixi, almenys, el 20% del capital social. La reserva legal podrà utilitzar-se per augmentar el capital social en la part del seu saldo que excedeixi del 10% del capital ja augmentat. Llevat per a la finalitat esmentada anteriorment, i mentre no superi el 20% del capital social, aquesta reserva només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues i sempre que no existeixin altres reserves disponibles suficients per a aquesta fi.

El saldo d'aquesta reserva al 31 de desembre de 2022 ascendeix a 12.200 euros (12.200 euros a 31 de desembre de 2021). A 31 de desembre de 2022 i 2021, la reserva legal està completament subscrita i desemborsada.

**c) Reserves voluntàries**

Es tracta d'una reserva de lliure disposició.

Les reserves voluntàries al tancament de l'exercici 2022 ascendeixen a 87.426 euros (87.426 euros a 31 de desembre de 2021).

**d) Resultats negatius d'exercicis anteriors**

Els resultats negatius d'exercicis anteriors a 31 de desembre de 2022 són de 44.901 euros (49.721 euros a 31 de desembre de 2021).

**e) Resultat de l'exercici**

El resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2022 és de 41.521 euros de pèrdues (4.820 euros de benefici a 31 de desembre de 2021).

Aquesta reducció del resultat ve donat per l'alteració en el servei que ha provocat els incidents del 12 de juny i 22 d'octubre de 2022, en que una locomotora va quedar fora de servei (veure nota 6.a) en el primer cas, i va tenir incidències en el segon cas.

**9. Situació fiscal**

**a) Saldos amb les administracions públiques**

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2022 i 2021 és la següent:

*Saldos deutors*

	31.12.2022	31.12.2021
Hisenda Pública deutora per IVA	91.450	36.502
Hisenda Pública deutora per IRPF	180	74
Hisenda Pública deutora per Impost de Societats	-	7.488
<b>Total</b>	<b>91.630</b>	<b>44.064</b>



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
 Memòria dels Comptes Anuals  
 31 de desembre de 2022  
 (Expressats en euros)

**b) Impost sobre beneficis**

L'Impost de Societats es calcula a partir del resultat econòmic o comptable, obtingut per l'aplicació de principis de comptabilitat generalment acceptats, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat fiscal entès aquest com la base imposable de l'impost.

La liquidació de l'Impost de Societats dels exercicis 2022 és la següent:

<b>Liquidació Impost de Societats</b>	<b>Exercici 2022</b>
Resultat de l'exercici	(41.521)
Impost sobre Societats (ingrés)	(13.840)
<b>Resultat abans d'Impostos</b>	<b>(55.361)</b>
Diferències Permanents	-
Diferències Temporànies	-
<b>Base Imposable prèvia</b>	<b>(55.361)</b>
Compensació bases imposables negatives	-
<b>Base Imposable definitiva</b>	<b>(55.361)</b>
<b>Quota Íntegra</b>	<b>(13.840)</b>
Retencions	-
Pagaments a compte	-
<b>Líquid a ingressar (+) retornar (-)</b>	<b>(13.840)</b>

*Conciliacions de la despesa per Impost de Societats*

<b>Conciliació de Despesa per Impost de Societats</b>	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
Quota íntegra de l'Impost Societats	(13.840)	1.902
<b>Despesa per Impost de Societats</b>	<b>(13.840)</b>	<b>1.902</b>

*Bases imposables negatives pendents de compensar*

Les bases imposables negatives pendents de compensar han sigut capitalitzades a 31 de desembre de 2022 i 2021 són les següents:

Any	Pendent compensar 31.12.2021	Afegides 2022	Compensades 2022	Altres regularitzacions	Pendent compensar 31.12.2022
2022	66.295	55.361	-	(7.608)	114.048
<b>Total</b>	<b>66.295</b>	<b>55.361</b>	<b>-</b>	<b>(7.608)</b>	<b>114.048</b>

Les bases imposables negatives al inici de l'exercici 2022 per import de 66.295 euros es van generar íntegrament a l'exercici 2020.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

*Moviment d'actius per impostos diferits*

El moviment dels actius per impostos diferits es el següent:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Saldo inicial</b>	<b>16.574</b>	<b>16.574</b>
Abonament/(càrrec) al compte de pèrdues i guanys	13.840	-
Altres regularitzacions	(1.902)	-
<b>Total</b>	<b>28.512</b>	<b>16.574</b>

**c) Exercicis pendents de comprovació per les autoritats fiscals**

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció.

En general, per als principals impostos aplicables, la Societat té pendent d'inspecció per part de les autoritats fiscals els últims quatre anys. A causa de les diferents interpretacions de la normativa fiscal aplicable, podrien existir passius de caràcter contingent, que no són susceptibles de quantificació objectiva. No obstant, la Direcció considera que la materialització d'aquests seria poc probable i en qualsevol cas defensable, i que no aconseguirien imports de caràcter significatiu, excepte pels esmentats en els paràgrafs anteriors, en relació als comptes anuals i no s'ha considerat necessari dotar cap provisió addicional per aquest concepte.

**d) Altres tributs**

En el present exercici s'ha incorregut en 3.671 euros (7.589 euros al 2021).

No existeix al tancament de l'exercici cap circumstància de caràcter significatiu en relació amb altres tributs, en particular cap contingència de caràcter fiscal, així com dels exercicis pendents de comprovació.



22



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

**10. Ingressos i despeses**

**a) Import net de la xifra de negocis**

El desglossament de la xifra de negocis de la Societat en els exercicis 2022 i 2021 per tipus d'activitat i clients, és el següent:

<b>Detall</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Transport de mercaderies	1.808.706	1.656.356
<b>Total</b>	<b>1.808.706</b>	<b>1.656.356</b>

Totes les transaccions que realitza la Societat estan compreses a la zona geogràfica de Catalunya, sent el seu client SEAT, S.A. La Societat manté un contracte amb l'esmentat client que te una vigència fins a l'any 2025.

El desglossament dels altres ingressos d'exploració en els exercicis 2022 i 2021 és el següent:

<b>Detall</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ingressos per serveis diversos	18.954	224.509
<b>Total</b>	<b>18.954</b>	<b>224.509</b>

Els ingressos per serveis diversos inclouen principalment indemnitzacions rebudes per part d'una asseguradora pels desperfectes ocasionats per part de Seat S.A. al material de la Societat durant l'activitat ordinària d'aquesta. En l'exercici anterior, també s'inclouen ingressos facturats a Seat S.A. per compliment de la clàusula de l'esmentat contracte de volum mínim garantit.

**b) Aprovisionaments**

La composició d'aprovisionaments corresponent a treballs realitzats per altres empreses dels exercicis 2022 i 2021 és el següent:

<b>Detall</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Consums	398.197	366.036
Treballs realitzats per altres empreses	1.561.402	1.222.475
<b>Total</b>	<b>1.959.599</b>	<b>1.588.511</b>

El detall dels treballs per activitat dels exercicis 2022 i 2021 és el següent:

<b>Activitats</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Serveis de tracció ferroviària	1.318.370	1.441.072
Serveis de maniobres	58.459	70.318
Altres serveis	582.770	77.121
<b>Total</b>	<b>1.959.599</b>	<b>1.588.511</b>

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
 Memòria dels Comptes Anuals  
 31 de desembre de 2022  
 (Expressats en euros)

**c) Altres despeses d'exploració**

El desglossament de la partida d'altres despeses d'exploració és el següent:

Detall	2022	2021
Serveis exteriors	209.484	277.999
Tributs	3.671	7.589
<b>Total</b>	<b>213.155</b>	<b>285.588</b>

**d) Altres resultats**

Detall	2022	2021
Altres resultats	289.733	-
<b>Total</b>	<b>289.733</b>	-

Dins d'altres resultats s'inclouen ingressos per valor de 264.577 euros que corresponen a l'import que s'espera rebre com a indemnització per part de la companyia asseguradora de la Societat per a cobrir la pèrdua de facturació causada pel sinistre d'una locomotora necessària pel servei que la Societat presta a SEAT, S.A. en 12 de juny i 22 d'octubre de 2022. (Veure nota 6.a)

**11. Operacions amb Parts Vinculades**

El detall dels saldos i transaccions durant l'any 2022 entre la Societat i empreses vinculades és el següent:

	<b>Passiu Corrent</b>	<b>Serveis rebuts</b>
	<b>Creditors comercials (Nota 7)</b>	
<b>Societats del Grup</b>		
Captrain España, S.A.	(227.932)	(1.158.244)
Ferrocarrils Generalitat de Catalunya	(203.978)	(512.039)
<b>Total Empreses Grup</b>	<b>(431.910)</b>	<b>(1.670.283)</b>

El detall dels saldos i transaccions durant l'any 2021 entre la Societat i empreses vinculades és el següent:

	<b>Passiu Corrent</b>	<b>Serveis rebuts</b>
	<b>Creditors comercials (Nota 7)</b>	
<b>Societats del Grup</b>		
Captrain España, S.A.	(213.880)	(855.660)
Ferrocarrils Generalitat de Catalunya	(345.014)	(740.951)
<b>Total Empreses Grup</b>	<b>(558.894)</b>	<b>(1.596.611)</b>

24

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

**12. Òrgan d'administració / Alta Direcció**

Durant els exercicis 2022 i 2021 els Administradors no han meritat ni rebut import algun en concepte de sous i salaris, dietes ni per cap altre concepte.

A 31 de desembre de 2022 i 2021 els Administradors no tenen bestretes ni crèdits concedits. Així mateix, la Societat no ha adquirit cap obligació en matèria de pensions o assegurances de vida per als Administradors.

Els membres de l'òrgan d'administració de la Societat no han percebut cap remuneració en concepte de participació en beneficis o primes. Tampoc han rebut accions ni opcions sobre accions durant l'exercici, ni han exercit opcions ni tenen opcions pendents d'exercitar. La Societat ha satisfet un import de 7.312 euros en concepte de primes d'assegurança de responsabilitat civil dels Administradors (3.660 euros el 2021).

La Societat manté Òrgans de Direcció comuns a les societats integrades en els grups dels quals formen part els seus Accionistes, per la qual cosa la Societat rep càrrecs per aquests conceptes. En aquest sentit, els membres de l'Alta direcció de la Societat ho són també de les societats integrades en aquests grups, de les quals perceben la totalitat de les seves retribucions.

*Informació en relació amb situacions de conflicte d'interessos per part dels administradors.*

En el deure d'evitar situacions de conflicte amb l'interès de la Societat, durant l'exercici els Administradors que han ocupat càrrecs en l'Òrgan d'Administració han complert amb les obligacions previstes en l'article 228 del text refós de la Llei de Societats de Capital. Així mateix, tant ells com les persones a ells vinculades, s'han abstingut d'incórrer en els supòsits de conflicte d'interès previstos en l'article 229 d'aquesta llei, excepte en els casos en què hagi estat obtinguda la corresponent autorització.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

**13. Informació pressupostària**

**a) El pressupost d'ingressos i despeses inicials, les seves modificacions i el pressupost definitiu dels drets i les obligacions reconegudes.**

El 29 de desembre de 2021 es va aprovar la Llei 1/2021 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2022.

En el decurs de l'exercici, la Presidència del Consell d'Administració de Cargometro Rail Transport, SA, ha acordat una modificació pressupostària, d'acord amb les bases d'execució pressupostàries, aprovades pel mateix Consell d'Administració, en sessió de 29 de novembre de 2021.

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	2022		
					Pressupost Llei 1/2021	Modificacions pressupostàries	Pressupost Definitiu
3	31	319		<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>1.864.703,62</b>	<b>582.981,60</b>	<b>2.447.685,22</b>
				PRESTACIÓ DE SERVEIS	1.864.703,62	0,00	1.864.703,62
				Prestació d'altres serveis	1.864.703,62	0,00	1.864.703,62
			319.0010	Prestació d'altres serveis a entitats de fora del sector públic	1.864.703,62	0,00	1.864.703,62
	39	399		<b>ALTRES INGRESSOS</b>	<b>0,00</b>	<b>582.981,60</b>	<b>582.981,60</b>
			399.0009	Ingressos diversos Altres ingressos diversos	0,00 0,00	582.981,60 582.981,60	582.981,60 582.981,60
<b>TOTAL INGRESSOS</b>					<b>1.864.703,62</b>	<b>582.981,60</b>	<b>2.447.685,22</b>

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	2022		
					Pressupost Llei 1/2021	Modificacions pressupostàries	Pressupost Definitiu
2	21	213		<b>DESPESES DE BÉNS CORRENTS</b>	<b>1.864.703,62</b>	<b>582.981,60</b>	<b>2.447.685,22</b>
				CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	104.100,00	288.952,94	393.052,94
				Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	104.100,00	0,00	104.100,00
			213.0001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	104.100,00	0,00	104.100,00
	214	214.0001		Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	0,00	288.952,94	288.952,94
				Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	0,00	288.952,94	288.952,94
	22	221		<b>MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>	<b>1.760.603,62</b>	<b>272.209,98</b>	<b>2.032.813,60</b>
				Subministraments	438.443,25	6.985,92	445.429,17
				Combustible per a mitjans de transport	438.443,25	6.985,92	445.429,17
				Despeses d'assegurances	13.773,08	0,00	13.773,08
			224.0001	Despeses d'assegurances	13.773,08	0,00	13.773,08
			227	Treballs realitzats per altres empreses	1.308.387,29	265.224,06	1.573.611,35
			227.0007	Gestió de centres i serveis	1.244.428,29	238.715,25	1.483.143,54
			227.0012	Actuacions de control	6.000,00	6.000,00	12.000,00
	227.0013	Treballs tècnics	57.959,00	20.508,81	78.467,81		
	23	230		<b>INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI</b>	<b>0,00</b>	<b>21.818,68</b>	<b>21.818,68</b>
230.0001			Dietes, locomoció i trasllats Dietes, locomoció i trasllats	0,00 0,00	21.818,68 21.818,68	21.818,68 21.818,68	
<b>TOTAL DESPESES</b>					<b>1.864.703,62</b>	<b>582.981,60</b>	<b>2.447.685,22</b>

**Acord de modificació pressupostària de 31 de desembre de 2022, informada en el Consell d'Administració de 28 de març de 2023:**

Adequació pressupostària en les partides corresponents per a poder fer front als costos sobrevinguts com a conseqüència de dos sinistres ocorreguts el 12 de juny i el 22 d'octubre de 2022.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
 Memòria dels Comptes Anuals  
 31 de desembre de 2022  
 (Expressats en euros)

b) **Conciliació resultat pressupostari i el compte del resultat econòmic patrimonial.**

<b>Resultat Pèrdues i Guanys</b>	<b>-41.521,00</b>
(+) <i>Despeses PiG, No Liquidació Pressupost</i>	0,00
(-) <i>Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost</i>	0,00
(+) <i>Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost</i>	0,00
(-) <i>Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost</i>	38.995,90
<b>Resultat Pressupostari</b>	<b>-80.516,90</b>

Per arribar al resultat pressupostari d'exploració negatiu de 80.516,90 euros des del resultat negatiu de pèrdues i guanys comptable de 41.521,00 euros s'han de valorar les següents partides:

• **Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost:**

- 25.155,90 euros d'ingressos extraordinaris sense corrent monetària, per la regularització d'unes factures d'un proveïdor que la seva societat ha fet fallida i s'ha dissolt la seva societat.
- 13.840,00 euros d'impost sobre beneficis diferit.

c) **Resultat de la liquidació dels pressupostos.**

CONCEPTE	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	2.371.791,95	2.452.308,85	-80.516,90
(+) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)	2.371.791,95	2.452.308,85	-80.516,90
(+) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)	0,00	0,00	0,00
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	0,00	0,00	0,00
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)</b>	<b>2.371.791,95</b>	<b>2.452.308,85</b>	<b>-80.516,90</b>
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	0,00	0,00	0,00
<b>III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)</b>	<b>2.371.791,95</b>	<b>2.452.308,85</b>	<b>-80.516,90</b>
4. (+) <i>Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria</i>			
5. (-) <i>Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat</i>			
6. (+) <i>Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat</i>			
<b>IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)</b>	<b>2.371.791,95</b>	<b>2.452.308,85</b>	<b>-80.516,90</b>
<b>IV. Resultat pressupostari ajustat = (I-II-III)</b>	<b>2.371.791,95</b>	<b>2.452.308,85</b>	<b>-80.516,90</b>



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
 Memòria dels Comptes Anuals  
 31 de desembre de 2022  
 (Expressats en euros)

d) **Estat del romanent de tresoreria.**

(+)	<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>	<b>146.064,16</b>
	VII. Efectiu i altres actius líquids	146.064,16
(+)	<b>2. Drets pendents de cobrament</b>	<b>454.249,73</b>
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	454.249,73
(-)	<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	<b>554.622,79</b>
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	554.622,79
(+,-)	<b>4. Partides pendents d'aplicació</b>	<b>0,00</b>
	<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>45.691,10</b>
(-)	<b>II. Excés de finançament afectat</b>	<b>0,00</b>
(-)	<b>III. Saldo de dubtós cobrament</b>	<b>0,00</b>
	<b>IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)</b>	<b>45.691,10</b>

Dins de la partida de drets de cobrament, 81.818,34 euros corresponen al saldo de clients per vendes i prestació de serveis comercials que l'empresa manté amb SEAT, únic client de la Societat, 280.800,99 euros corresponen a rescabaments pendents de cobrament dels accidents i, 91.630,40 euros corresponen a Hisenda Pública deutora per IVA.

Atès que Cargometro Rail Transport, SA, realitza el pagament als seus proveïdors un cop ha cobrat la factura corresponent per part del client únic SEAT, en l'apartat d'obligacions pendents de pagament la major part de l'import correspon a pagaments a creditors i proveïdors d'empreses del grup, FGC i Captrain, per la prestació de serveis comercials.

El romanent de tresoreria generat s'emprarà per cobrir part dels imports pendents de pagament a la data de tancament del balanç. Aquests deutes són amb venciment inferior a un any i per tant es consideren a curt termini.

e) **Informe relatiu al compliment pressupostari i les seves desviacions.**

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	2022				
					Pressupost 2022 Definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3	31	319	319.0010	TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.447.685,22	2.371.791,95	96,90%	(75.893,27)	-3,10%
				PRESTACIÓ DE SERVEIS	1.864.703,62	1.859.148,76	99,70%	(5.554,86)	-0,30%
				Prestació d'altres serveis	1.864.703,62	1.859.148,76	99,70%	(5.554,86)	-0,30%
				Prestació d'altres serveis a entitats de fora del sector públic	1.864.703,62	1.859.148,76	99,70%	(5.554,86)	-0,30%
	39	399	399.0009	ALTRES INGRESSOS	582.981,60	512.643,19	87,93%	(70.338,41)	-12,07%
				Ingressos diversos	582.981,60	512.643,19	87,93%	(70.338,41)	-12,07%
				Altres ingressos diversos	582.981,60	512.643,19	87,93%	(70.338,41)	-12,07%
				<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>2.447.685,22</b>	<b>2.371.791,95</b>	<b>96,90%</b>	<b>(75.893,27)</b>	<b>-3,10%</b>

28



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

**2.- DESPESES**

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	2022				
					Pressupost 2022 Definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
2	21			<b>DESPESES DE BÉNS CORRENTS</b>	<b>2.447.685,22</b>	<b>2.452.308,85</b>	<b>100,19%</b>	<b>4.623,63</b>	<b>0,19%</b>
				CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	393.052,94	342.473,02	87,13%	(50.579,92)	-12,87%
		213		Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	104.100,00	342.473,02	328,98%	238.373,02	228,98%
		213.0001		Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	104.100,00	342.473,02	328,98%	238.373,02	228,98%
		214		Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	288.952,94	0,00	0,00%	(288.952,94)	-100,00%
		214.0001		Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	288.952,94	0,00	0,00%	(288.952,94)	-100,00%
	22			MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	2.032.813,60	2.109.835,83	103,79%	77.022,23	3,79%
		221		Subministraments	445.429,17	398.197,44	89,40%	(47.231,73)	-10,60%
		221.0002		Combustible per a mitjans de transport	445.429,17	398.197,44	89,40%	(47.231,73)	-10,60%
		224		Despeses d'assegurances	13.773,08	13.300,57	96,57%	(472,51)	-3,43%
		224.0001		Despeses d'assegurances	13.773,08	13.300,57	96,57%	(472,51)	-3,43%
		225		Tributs	0,00	3.671,48	0,00%	3.671,48	0,00%
		225.0001		Tributs	0,00	3.671,48	0,00%	3.671,48	0,00%
		226		Despeses diverses	0,00	99.542,94	0,00%	99.542,94	0,00%
		226.0004		Jurídics i contenciosos	0,00	48.299,80	0,00%	48.299,80	0,00%
		226.0039		Despeses per serveis bancaris	0,00	626,05	0,00%	626,05	0,00%
		226.0089		Altres despeses diverses	0,00	50.617,09	0,00%	50.617,09	0,00%
		227		Treballs realitzats per altres empreses	1.573.611,35	1.595.123,40	101,37%	21.512,05	1,37%
		227.0007		Gestió de centres i serveis	1.483.143,54	1.561.401,85	105,28%	78.258,31	5,28%
		227.0012		Actuacions de control	12.000,00	6.000,00	50,00%	(6.000,00)	-50,00%
		227.0013		Treballs tècnics	78.467,81	27.721,55	35,33%	(50.746,26)	-64,67%
	23			INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	21.818,68	0,00	0,00%	(21.818,68)	-100,00%
		230		Diètes, locomoció i trasllats	21.818,68	0,00	0,00%	(21.818,68)	-100,00%
		230.0001		Diètes, locomoció i trasllats	21.818,68	0,00	0,00%	(21.818,68)	-100,00%
<b>TOTAL DESPESES</b>					<b>2.447.685,22</b>	<b>2.452.308,85</b>	<b>100,19%</b>	<b>4.623,63</b>	<b>0,19%</b>
<b>Resultat liquidatiu</b>					<b>(80.516,90)</b>				

Es presenten uns drets reconeguts de 2.371.791,95 euros i unes obligacions reconegudes de 2.452.308,85 euros, el que suposa un resultat liquidatiu negatiu de 80.516,90 euros.

**14. Obligacions informatives complementaries**

**a) Naturalesa i activitat de la Societat**

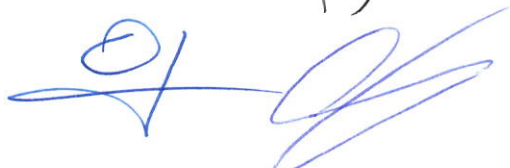
**1.- Identificació com entitat de la Generalitat de Catalunya i el departament d'adscripció.**

La seva relació amb el Govern de la Generalitat de Catalunya es produeix a través de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, que amb una participació del 51% és el soci majoritari, entitat adscrita al Departament de Territori.

**2.- Normativa específica**

Cargometro Rail Transport S.A es regeix per allò especificat en els seus Estatuts; per la normativa reguladora del sector públic de la Generalitat; per les normes de dret civil, mercantil i laboral; tot allò que li resulti d'aplicació, per les normes generals de regim jurídic i procediment de les administracions públiques, i per les normes reguladores de les finances públiques i el patrimoni de la Generalitat.

TS




CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
 Memòria dels Comptes Anuals  
 31 de desembre de 2022  
 (Expressats en euros)

### 3.-Òrgans de govern

Junta General d'accionistes:

Soci	% Participació
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	51
Captrain España, S.A.U	49
<b>Total</b>	<b>100</b>

Consell d'Administració

Nom membre	Càrrec	Representació	Vigència al càrrec
Marta Subirà i Roca	Presidenta	FGC	Fins 22 de novembre de 2022
Antoni Segarra Barreto	President i conseller	FGC	A partir de 22 de novembre de 2022
Pere Calvet i Tordera	Conseller vocal	FGC	2022
Oriol Juncadella Fortuny	Conseller vocal	FGC	2022
Pau Filella i Safont-Tria	Conseller vocal	Captrain España, S.A.U	2022
Gonzalo Esteban Caracuel del Cacho	Conseller vocal	Captrain España, S.A.U	2022

#### b) Normes de valoració

Veure punt 4 dels presents Comptes Anuals.

#### c) Inclusió als pressupostos de la Generalitat de Catalunya

La Societat esta inclosa dins el programa pressupostari 526- Logística i altres actuacions de suport al transport de mercaderies.

**d) Entitat classificada com a Administració de la Generalitat de Catalunya en termes SEC (“Sistema Europeu de Comptes”).**

La Societat no esta classificada com a Administració pública en termes SEC.

#### e) Informació sobre els contractes administratius executats

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades a l'exercici en funció del seu procediment d'adjudicació i que es publiquen en el perfil de la plataforma de contractació pública.

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT		PROCEDIMENT RESTRINGIT		PROCEDIMENT NEGOCIAT		DIALEG COMPETITIU	ADJUDICACIO DIRECTA	TOTAL
	Multiplicitat de criteris	Unic criteri	Multiplicitat de criteris	Unic criteri	Multiplicitat de criteris	Unic criteri			
Obres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subministre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestió de serveis públics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Serveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221.649,67	0,00	29.410,95	251.060,62
Concessions d'obra pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Col.laboracio entre sector públic i privat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Administratiu especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>221.649,67</b>	<b>0,00</b>	<b>29.410,95</b>	<b>251.060,62</b>

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

**f) Informació sobre els convenis de col·laboració formalitzats**

Durant l'exercici 2022 no s'ha formalitzat cap conveni.

**g) Informació sobre les transferències i subvencions concedides i rebudes**

Cargometro Rail Transport, S.A. no ha rebut ni concedit subvencions a l'exercici 2022.

**h) Informació sobre els béns rebuts i lliurats en adscripció i béns destinats a l'ús general**

Cargometro Rail Transport, S.A. no ha rebut ni lliurat béns en adscripció, ni destinats a l'ús general.

**15. Altra informació**

**a) Informació del personal**

La Societat no té personal. La gestió administrativa i operativa de la Societat és efectuada per Captrain España, S.A., a la qual se li retribueix en funció dels acords de gestió establerts.

**b) Informació sobre medi ambient**

Atesa la naturalesa de les operacions de la Societat, aquesta no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions i contingències de naturalesa mediambiental ni tampoc relacionades amb els gasos d'efecte hivernacle que poguessin ser significatives en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de la mateixa. Per aquest motiu no s'inclouen desglossaments específics en la present memòria dels comptes anuals respecte a la informació de qüestions ambientals.

**c) Honoraris dels auditors**

Els honoraris meritats durant l'exercici per PricewaterhouseCoopers Auditors, S.L. pels serveis d'auditoria de comptes i per altres serveis de verificació van ascendir a 6.000 euros (6.000 euros al 2021) i 0 euros (zero euros al 2021), respectivament.

Així mateix, no hi ha hagut al 2022 ni al 2021 honoraris meritats per altres societats de la xarxa PwC com a conseqüència de serveis d'assessorament fiscal, altres serveis de verificació i altres serveis prestats a la Societat.

**d) Fets posteriors**

No existeixen esdeveniments de rellevància posteriors al tancament de l'exercici que afectin la posició financera de la Societat, que no figurin en el balanç i sobre els quals no s'hagi incorporat informació en una altra nota de la memòria.



Handwritten signatures and a stamp. The stamp is a square with a diagonal line. The signatures are in blue ink. The number 31 is written in the middle of the signatures.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.

Informe de gestió  
31 de desembre de 2021  
(Expressats en euros)

**Cargometro Rail Transport, S.A.**

Informe de gestió 31 de desembre de 2022

*1. Evolució de la Societat*

L'evolució de l'activitat de la Societat es pot veure analitzant les següents dades dels Estats financers:

- La xifra de negoci, juntament amb altres ingressos d'explotació, ha pujat al 2022 a 1.827.660 euros, representant una reducció de 53.205 euros respecte a l'exercici 2021.
- La xifra del resultat abans de considerar l'impost sobre societats ha estat de 55.361 euros de pèrdues a l'exercici 2022, essent 6.722 euros de beneficis a l'exercici 2021.

A 31 de desembre de 2022, s'inclouen els imports reclamats a la companyia asseguradora de la Societat en concepte d'indemnització per a cobrir la pèrdua de facturació a causa del sinistre que es va produir el 12 de juny de 2022 produint que una locomotora, mitjà amb el que la Societat presta servei a SEAT, quedés fora de servei. Així mateix, el 22 d'octubre va produir-se un descarrilament a Can Tunis com a conseqüència de l'establiment d'un itinerari erroni per part d'ADIF. Aquest sinistre ha tingut un menor impacte que l'anterior però ha produït un increment en la partida de reparacions i disminuït sensiblement la facturació. D'acord amb els informes pericials i legals, els Administradors no tenen dubtes que aquests reemborsaments seran percebuts. A la data de formulació dels presents comptes anuals gran part dels imports esmentats ja han estat cobrats.

A part del fet esmentat a l'apartat anterior, a 31 de desembre de 2022, la Societat no s'enfronta a riscos materials o incerteses. No consta que la Societat estigui exposada a riscos financers que puguin ser rellevants per a l'evolució de la Societat, ja que té el suport total de l'empresa matriu, si bé l'evolució econòmica en general serà clau en el desenvolupament futur de la Societat i la seva viabilitat.

*2. Situació de la Societat*

La Societat es troba en una posició de solvència suficient per afrontar el futur amb un optimisme moderat.

El període mitjà de pagament durant l'exercici 2022 ha estat de 99 dies.

Els pagaments a proveïdors que durant els anys 2022 i 2021 hagin superat el període legal establert, es deriven de circumstàncies o incidents aliens a la política de pagament establerta, entre les quals es troben principalment el retard en l'emissió de factures (obligació legal del proveïdor), el tancament d'acords amb proveïdors en el lliurament de la mercaderia o prestació del servei, o un temps de tramitació. La Societat considera que, descomptant aquests períodes de gestió i tramitació existents, el període mitjà de pagament estaria per sota dels límits reguladors.

La Societat no disposa d'accions pròpies.

En l'àmbit mediambiental, la Societat ha adoptat les mesures oportunes per complir amb la normativa vigent.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.

Informe de gestió  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

*3. Fets posteriors al tancament de l'exercici*

No existeixen esdeveniments de rellevància posteriors al tancament de l'exercici que afectin la posició financera de la Societat, que no figurin en el balanç i sobre els quals no s'hagi incorporat informació en una altra nota de la memòria.

*4. Evolució previsible del negoci social*

Per a l'exercici següent, s'espera que la Societat millori en el mercat, amb l'augment de les seves xifres de vendes i una millora en els seus resultats nets.

*5. Activitats en recerca i desenvolupament.*

La Societat no ha dut a terme aquestes activitats de recerca i desenvolupament.

*6. Ús d'instruments financers*

Durant l'exercici 2022, la Societat no ha iniciat contractes de cobertura a través d'instruments financers diferents dels descrits en l'informe que l'acompanya.



Handwritten signatures and a stamp. The number 33 is visible in the center of the signatures.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Formulació dels Comptes Anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressats en euros)

**FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI  
2022**

El Consell d'Administració de la Societat, i en compliment dels requisits establerts en l'article 253 de la Llei de Societats de Capital i de l'article 37 del Codi de Comerç, procedeix a formular els Comptes anuals i l'Informe de gestió de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022, els quals venen constituïts pels documents annexos que precedeixen a aquest escrit.

Barcelona, 28 de març de 2023

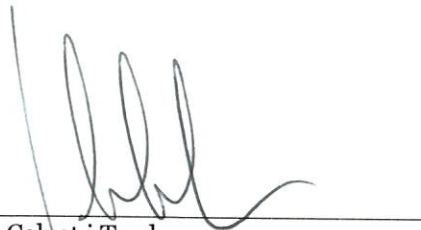
EL CONSELL D' ADMINISTRACIÓ



Antoni Segarra Barreto  
President i conseller



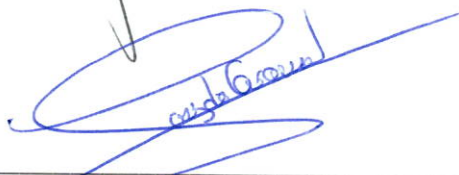
Pau Filella Safont i Tria  
Conseller



Pere Calvet i Tordera  
Conseller



Oriol Juncadella i Fortuny  
Conseller



Gonzalo Esteban Caracuel del Cacho  
Conseller



