



**Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, s.a.**

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, SA

**INFORME D'AUDITORIA
COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023
INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2023**

Abril 2024

INFORME D'AUDITORIA 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, SA**,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, SA** (en endavant l'Entitat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, 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 l'Entitat a 31 de desembre de 2023, 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 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 aquests 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 l'Entitat 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 aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.





Reconeixement d'ingressos i costos associats

Descripció

L'import net de la xifra de negocis que figura al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 ha estat de 1.396 milers d'euros, descrivint-se a la memòria dels comptes anuals adjunts, les normes de registre i valoració utilitzades per l'Entitat. L'adequat reconeixement comptable i la integritat dels ingressos i dels costos associats són àrees significatives, particularment al tancament de l'exercici en relació amb la seva adequada correlació temporal, motiu pel qual s'ha considerat com a qüestió clau en la nostra estratègia general d'auditoria.

Resposta de l'auditor

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs entre d'altres, l'enteniment dels procediments interns relacionats amb el reconeixement d'ingressos i dels costos associats per garantir la seva integritat i correcte registre comptable, la realització de proves de revisió analítica, la revisió de la documentació suport dels ingressos i dels costos associats i l'adequació del seu registre comptable, l'obtenció de confirmacions externes de tercers i un anàlisi del correcte tall d'operacions dels ingressos i dels costos associats. Finalment, s'ha avaluat si la informació respecte als ingressos i els costos associats revelada en els comptes anuals compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable.

Paràgraf d'èmfasi

Parem esment a allò assenyalat a la nota 2.c) de la memòria adjunta, en la que s'indica que al tancament de l'exercici 2023 l'Entitat presenta unes pèrdues abans d'impostos per import de 39.296 euros (pèrdues per import de 55.361 euros abans d'impostos al tancament de l'exercici 2022). Els administradors de l'Entitat formulen els comptes anuals de l'exercici 2023 aplicant el principi d'empresa en funcionament atenent al seu pla de negoci per al període 2024 a 2035, el qual preveu la generació de beneficis que permetran compensar la totalitat de les bases negatives de l'impost sobre societats. Al 31 de desembre de 2023 els actius per impost diferit totalitzen 38.336 euros. Addicionalment, la a nota 2.c) s'indica que l'Entitat compta amb el suport financer dels seus accionistes, que són els seus principals proveïdors. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Altres qüestions: auditoria de l'exercici anterior

Els comptes anuals de **CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, SA** corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022 van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre els esmentats comptes anuals el 10 de maig de 2023.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els 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 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, els administradors són responsables 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 dels administradors tenen 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 per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a 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·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'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 l'Entitat 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 d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern 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, les qüestions clau de l'auditoria.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Amb l'abast previst dels treballs d'auditoria de comptes anuals, hem realitzat comprovacions sobre determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per l'Entitat en l'exercici 2023. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.





Hem obtingut evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, en quant a la incidència d'aquesta en la informació financera.

Barcelona, 2 d'abril de 2024

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA (S0687)

Antoni Clapés Donadeu (17879)

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya



GABINETE TECNICO DE
AUDITORIA Y
CONSULTORIA, S.A.

2024 Núm. 20/24/07076

IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Segell distintiu d'altres actuacions

cargometro

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

Comptes anuals de l'exercici 2023



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
 Balanç de situació
 31 de desembre de 2023 i 2022
 (Expressats en euros)

| ACTIU | Notes | 2023 | 2022 |
|---|--------------|----------------|----------------|
| ACTIU NO CORRENT | | 38.336 | 28.512 |
| Actius per impost diferit | 9 | 38.336 | 28.512 |
| ACTIU CORRENT | | 815.674 | 600.315 |
| Deutors comercials i altres comptes a cobrar | | 580.593 | 454.250 |
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 6 | 342.160 | 98.042 |
| Deutors | 6 | 114.577 | 264.578 |
| Actius per impost corrent | 9 | - | - |
| Altres crèdits amb les Administracions Públiques | 9 | 123.856 | 91.630 |
| Efectiu i altres actius líquids equivalents | | 235.081 | 146.065 |
| Tresoreria | 6 | 235.081 | 146.065 |
| TOTAL ACTIU | | 854.010 | 628.827 |

| PATRIMONI NET I PASSIU | Notes | 2023 | 2022 |
|--|--------------|-----------------|-----------------|
| PATRIMONI NET | | 44.732 | 74.204 |
| FONS PROPIS | | 44.732 | 74.204 |
| Capital | 8.a | 61.000 | 61.000 |
| Capital escripturat | | 61.000 | 61.000 |
| Reserves | | 99.626 | 99.626 |
| Legal i estatutàries | 8.b | 12.200 | 12.200 |
| Altres reserves | 8.c | 87.426 | 87.426 |
| Resultats d'exercicis anteriors | 8.d | (86.422) | (44.901) |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | | (86.422) | (44.901) |
| Resultat de l' exercici | 3 / 8.e | (29.472) | (41.521) |
| PASSIU CORRENT | | 809.278 | 554.623 |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | | 809.278 | 554.623 |
| Proveïdors, empreses del grup y associades | 07 / 11 | 732.487 | 431.910 |
| Proveïdors | 7 | 57.823 | 122.713 |
| Creditors variis | 7 | 18.968 | - |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | | 854.010 | 628.827 |

Les Notes 1 a 15 descrites a la Memòria són part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
 Compte de pèrdues i guanys
 31 de desembre de 2023 i 2022
 (Expressats en euros)

| COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS | Notes | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------------|--------------------|
| Import net de la xifra de negocis | 10.a | 1.395.829 | 1.827.660 |
| Prestacions de serveis | | 1.347.592 | 1.808.706 |
| Altres ingressos d' explotació | | 48.237 | 18.954 |
| Aprovisionaments | 10.b | (1.171.570) | (1.959.599) |
| Treballs realitzats per altres empreses | | (694.068) | (1.561.402) |
| Consum de matèries primeres | | (477.502) | (398.197) |
| Altres despeses d'explotació | 10.c | (263.555) | (213.155) |
| Serveis exteriors | | (262.909) | (209.484) |
| Tributs | 9.d | (646) | (3.671) |
| Altres resultats | 10.d | - | 289.733 |
| RESULTAT D'EXPLOTACIÓ | | (39.296) | (55.361) |
| RESULTAT FINANCER | | - | - |
| RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | (39.296) | (55.361) |
| Impost sobre beneficis | 9 | 9.824 | 13.840 |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | | (29.472) | (41.521) |

Les Notes 1 a 15 descrites a la Memòria són part integrant del Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2023 i 2022



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
 Estat d'ingressos i despeses reconegudes
 31 de desembre de 2023 i 2022
 (Expressats en euros)

| ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES | Notes | 2023 | 2022 |
|--|-------|-----------------|-----------------|
| RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS | 3 | (29.472) | (41.521) |
| TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET | | - | - |
| TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS | | - | - |
| TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES | | (29.472) | (41.521) |

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 2023 i 2022



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
 Estat de canvis en el patrimoni net
 31 de desembre de 2023 i 2022
 (Expressats en euros)

| ESTAT TOTAL CANVIS AL PATRIMONI NET 2023 | | | | | | | |
|---|-------|---------------|---------------|-----------------|---------------------------------|------------------------|---------------|
| | Notes | Capital | Reserva legal | Altres Reserves | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total |
| SALDO INICIAL 2023 | 8 | 61.000 | 12.200 | 87.426 | (44.901) | (41.521) | 74.204 |
| Resultat de l'exercici | 3 / 8 | - | - | - | - | (29.472) | (29.472) |
| Distribució del resultat de l'exercici anterior | 3 / 8 | - | - | - | (41.521) | 41.521 | - |
| SALDO FINAL 2023 | | 61.000 | 12.200 | 87.426 | (86.422) | (29.472) | 44.732 |
| 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) | - |
| SALDO FINAL 2022 | | 61.000 | 12.200 | 87.426 | (44.901) | (41.521) | 74.204 |

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 2023 i 2022



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
 Estat de fluxos d'efectiu
 31 de desembre de 2023 i 2022
 (Expressats en euros)

| ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL | Notes | 2023 | 2022 |
|--|------------|-----------------|------------------|
| 1. Resultat de l'exercici abans d'impostos | 9.b | (39.296) | (55.361) |
| 2. Ajustos del resultat | | | - |
| h) Despeses financeres | | | - |
| 3. Canvis en el capital corrent | | 128.312 | (229.714) |
| b) Deutors i altres comptes a cobrar | 6 | (126.343) | (148.580) |
| d) Creditors i altres comptes a pagar | 7 | 254.655 | (81.134) |
| 4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | | - | (6.620) |
| a) Pagaments d'interessos | | - | - |
| d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis | 9.b | - | (6.620) |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | | 89.016 | (291.695) |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | | - | - |
| Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | | - | - |
| AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT | | 89.016 | (291.695) |
| Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici | | 146.065 | 437.760 |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici | | 235.081 | 146.065 |

Les Notes 1 a 15 descrites a la Memòria són part integrant de l'Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2023 i 2022



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 qualssevol 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 es presenten d'acord amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant el Reial Decret 1514/2007 de data de 16 de novembre, i les seves posteriors modificacions aprovades pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre i el Real Decret 1/2021, de 12 de gener, amb les especificitats dictades per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya a través de les seves instruccions i les obligacions informatives que estableix l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, per les entitats no subjectes al règim de comptabilitat pública, a l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, així com dels canvis del patrimoni net i dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

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, que inclou la liquidació del pressupost, a 31 de desembre de 2023, comparatiu amb 31 de desembre de 2022. Tot i que aquests comptes anuals compleixen amb els requisits per ser considerats abreujats pel que fa a les seves xifres, tal i com es disposa en el Pla General de Comptabilitat, part 3^a norma I secció 4^a, 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.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)

Els comptes anuals de la Societat de l'exercici 2023, formulats pel Consell d'Administració, se sotmetran a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes, estimant-ne que seran aprovats sense cap modificació.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2022 van ser aprovats amb data 28 de juny de 2023 per part de la Junta General Ordinària d'Accionistes.

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 2023, 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.

Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels comptes anuals són la realització dels actius per impost diferit (nota 9).

Al tancament de l'exercici 2023, la Societat presenta unes pèrdues abans d'impostos per import de 39.296 euros (pèrdues abans d'impostos per import de 55.361 euros al tancament de l'exercici 2022).

Els administradors formulen els presents comptes anuals aplicant el principi d'empresa en funcionament atenent al seu pla de negoci per al període 2024-2035, en base al qual es preveu la generació de beneficis que permetran l'aplicació de la totalitat de les bases negatives de l'impost sobre societats. Al 31 de desembre de 2023 els actius per impost diferit totalitzen 38.336 euros (28.512 euros al 31 de desembre de 2022).

Addicionalment, la Societat compta amb el suport financer dels seus accionistes, que són els seus principals proveïdors (Nota 11).

d) Comparació de la informació

La informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2023 es presenta, a efectes comparatius, amb la informació de l'exercici 2022.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)

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 sense decimal. L'euro 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.

3. Aplicació de resultats

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2023 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) | (29.472) | - |
| <u>Aplicació a:</u> | | |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | - | (29.472) |
| Reserva legal | - | - |
| Reserves voluntàries | - | - |
| Total | (29.472) | (29.472) |

La distribució del resultat de l'exercici 2022 va ser 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 | - | - |
| Total | (41.521) | (41.521) |





4. Normes de registre i valoració

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 2023, 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.

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 dividends 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.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)



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 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 d'aquesta 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.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)



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.

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 particip 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.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)



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:

- 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.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)

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.

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 temporàries 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.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)

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 temporàries 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 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 temporàries 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 temporàries.



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 deduït 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, amb import i moment de cancel·lació indeterminats.

Les provisions es valoren en la data de tancament de cada 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 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.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)

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 els exercicis 2023 i 2022, 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 2023
(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 curt termini | |
|---|--------------------------------------|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Actius financers a cost amortitzat | | |
| Préstecs i partides a cobrar | | |
| Clients | 342.160 | 98.042 |
| Deutors | 114.577 | 264.578 |
| Total | 456.737 | 362.620 |

Dins de l'apartat d'actius financers a cost amortitzat figura el saldo de clients per vendes i prestació de serveis per import de 342.160 euros (el 2022 va ser de 81.818 euros) que correspon a les relacions comercials que manté amb l'empresa SEAT, S.A.

El saldo de Deutors al 31 de desembre de 2023 i 2022 correspon als 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 de 2022 va produir-se un descarrilament a Can Tunis com a conseqüència de l'establiment d'un itinerari erroni per part d'ADIF. Aquest sinistre va tenir un menor impacte que l'anterior però va produir un increment en la partida de reparacions i va disminuir sensiblement la facturació.

Durant l'exercici 2023 s'ha cobrat un import a compte de la indemnització total a percebre de 150.000 euros, essent el cobrament de la resta de realització pràcticament certa.

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

Tresoreria i altres actius líquids

La tresoreria de la Societat dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

| Concepte | 2023 | 2022 |
|--------------|----------------|----------------|
| Tresoreria | 235.081 | 146.065 |
| Total | 235.081 | 146.065 |



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
 Memòria dels Comptes Anuals
 31 de desembre de 2023
 (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 Categories | Instruments financers a curt termini | |
|--|--------------------------------------|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Passius financers a cost amortitzat | | |
| Proveïdors | 57.823 | 122.713 |
| Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 11) | 732.487 | 431.910 |
| Creditors varis | 18.968 | - |
| Total Passius financers a cost amortitzat | 809.278 | 554.623 |

Venciments dels passius financers a 31 de desembre de 2023

El detall dels passius financers a curt termini amb venciment 2024 és el següent:

| Deutes | 2024 | Total |
|--|----------------|----------------|
| Proveïdors | 57.823 | 57.823 |
| Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 11) | 732.487 | 732.487 |
| Creditors varis | 18.968 | 18.968 |
| Total | 809.278 | 809.278 |

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 |
| Total a Curt Termini | 554.623 | 554.623 |

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 2023
 (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.

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| | Dies | Dies |
| Període mig de pagament a proveïdors | 128 | 99 |
| Ràtio d'operacions pagades | 146 | 105 |
| Ràtio d'operacions pendents de pagament | 41 | 34 |
| | Euros | Euros |
| Total pagaments realitzats | 1.681.647 | 2.570.457 |
| Total pagaments pendents | 353.962 | 261.140 |

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------|-------------|
| Volum monetari de pagaments en un període inferior al màxim establert per la normativa de morositat | 103.743 | 65.385 |
| Percentatge sobre el total monetari dels pagaments als proveïdors | 6% | 3% |
| Número de factures pagades en un període inferior al màxim establert per la llei de morositat | 19 | 2 |
| Percentatge sobre el total de factures pagades | 16% | 2% |

Els pagaments a proveïdors que durant els exercicis 2023 i 2022 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 2023 i 2022 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.

El detall de les societats amb participació al capital a 31 de desembre de 2023 i 2022, és el següent:

| Entitat | Percentatge de participació |
|---|-----------------------------|
| Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya | 51 % |
| Captrain España, S.A. | 49 % |
| Total | 100 % |



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(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 2023 i 2022 ascendeix a 12.200 euros, representant el 20% de la xifra del capital social.

c) Reserves voluntàries

Es tracta d'una reserva de lliure disposició.

Les reserves voluntàries al tancament de l'exercici 2023 ascendeixen a 87.426 euros (87.426 euros a 31 de desembre de 2022).

d) Resultats negatius d'exercicis anteriors

Els resultats negatius d'exercicis anteriors a 31 de desembre de 2023 són de 86.422 euros (44.901 euros a 31 de desembre de 2022).

e) Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2023 és de 29.472 euros de pèrdues (41.521 euros de pèrdues a 31 de desembre de 2022) (Nota 3).

9. Situació fiscal

a) Saldos amb les administracions públiques

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

Saldos deutors

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|----------------|---------------|
| Hisenda Pública deutora per IVA | 123.662 | 91.450 |
| Hisenda Pública deutora per retencions practicades | 194 | 180 |
| Hisenda Pública deutora per Impost de Societats | - | - |
| Total | 123.856 | 91.630 |



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
 Memòria dels Comptes Anuals
 31 de desembre de 2023
 (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 de l'exercici 2023 és la següent:

| Liquidació Impost de Societats | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Resultat de l'exercici | (29.472) | (41.521) |
| Impost sobre Societats | (9.824) | (13.840) |
| Resultat abans d'Impostos | (39.296) | (55.361) |
| Diferències Permanents | - | - |
| Diferències Temporàries | - | - |
| Base Imposable prèvia | (39.296) | (55.361) |
| Base Imposable definitiva | (39.296) | (55.361) |
| Quota de l'Impost de societats | (9.824) | (13.840) |
| Retencions | - | - |
| Pagaments realitzats a compte | - | - |
| Resultat liquidatiu | (9.824) | (13.840) |

Conciliacions de la despesa per Impost de Societats

| Conciliació de Despesa per Impost de Societats | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Quota íntegra de l'Impost Societats | (9.824) | (13.840) |
| Despesa per Impost de Societats | (9.824) | (13.840) |

Bases imposables negatives pendents de compensar

Les bases imposables negatives pendents de compensar han sigut capitalitzades a 31 de desembre de 2023 i 2022 i presenten el següent detall:

| Any | Pendent compensar 2022 | Afegides 2023 | Compensades 2023 | Altres regularitzacions | Pendent compensar 2023 |
|--------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 2023 | 114.048 | 39.296 | - | - | 153.344 |
| Total | 114.048 | 39.296 | - | - | 153.344 |

Les bases imposables negatives al inici de l'exercici 2023 per import de 114.048 euros corresponen a resultats negatius d'exercicis anteriors.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)

Moviment d'actius per impostos diferits

El moviment dels actius per impostos diferits es el següent:

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Saldo inicial | 28.512 | 16.574 |
| Abonament/(càrrec) al compte de pèrdues i guanys | 9.824 | 13.840 |
| Altres regularitzacions | - | (1.902) |
| Total | 38.336 | 28.512 |

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 646 euros (3.671 euros al 2022) corresponents a diversos tributs.

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.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(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 2023 i 2022 per tipus d'activitat i clients, és el següent:

| Detall | 2023 | 2022 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Transport de mercaderies | 1.347.592 | 1.808.706 |
| Total | 1.347.592 | 1.808.706 |

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

El desglossament dels altres ingressos d'explotació en els exercicis 2023 i 2022 és el següent:

| Detall | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Ingressos per serveis diversos | 48.237 | 18.954 |
| Total | 48.237 | 18.954 |

Els ingressos per serveis diversos inclouen refacturacions a SEAT, S.A. corresponents a reparacions de material mòbil pagades per la Societat.

b) Aprovisionaments

La composició d'aprovisionaments corresponent a treballs realitzats per altres empreses dels exercicis 2023 i 2022 és el següent:

El desglossament de la partida d'aprovisionaments és el següent:

| Detall | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Consums | 477.502 | 398.197 |
| Treballs realitzats per altres empreses | 694.068 | 1.561.402 |
| Total | 1.171.570 | 1.959.599 |

El detall dels Treballs realitzats per altres empreses dels exercicis 2023 i 2022 és el següent:

| Activitats | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|----------------|------------------|
| Serveis de tracció ferroviària | 653.526 | 920.173 |
| Serveis de maniobres | 39.560 | 58.459 |
| Altres serveis | 982 | 582.770 |
| Total | 694.068 | 1.561.402 |



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)



c) Altres despeses d'exploració

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

| Detall | 2023 | 2022 |
|-------------------|----------------|----------------|
| Serveis exteriors | 262.909 | 209.484 |
| Tributs | 646 | 3.671 |
| Total | 263.555 | 213.155 |

d) Altres resultats

| Detall | 2023 | 2022 |
|------------------|----------|----------------|
| Altres resultats | - | 289.733 |
| Total | - | 289.733 |

Altres resultats de l'exercici 2022 correspon als ingressos per import de 289.733 euros que s'espera cobrar 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., el 12 de juny de 2022 i el 22 d'octubre de 2022 (Veure nota 6.a).

11. Operacions amb Parts Vinculades

El detall dels saldos i transaccions durant l'exercici 2023 entre la Societat i empreses vinculades és el següent:

| Societats del grup | Actiu corrent | Passiu corrent | Despeses |
|--|--------------------|----------------------|---|
| | Deutors comercials | Creditors comercials | Treballs realitzats per altres empreses |
| Ferrocarrils Generalitat Catalunya (FGC) | - | 248.873 | 435.704 |
| Captrain España, S.A. | - | 483.614 | 831.182 |
| Total | - | 732.487 | 1.266.886 |

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

| Societats del grup | Actiu corrent | Passiu corrent | Despeses |
|--|--------------------|----------------------|---|
| | Deutors comercials | Creditors comercials | Treballs realitzats per altres empreses |
| Ferrocarrils Generalitat Catalunya (FGC) | - | 227.932 | 1.158.244 |
| Captrain España, S.A. | - | 203.978 | 512.039 |
| Total | - | 431.910 | 1.670.283 |

12. Òrgan d'administració / Alta Direcció

Durant els exercicis 2023 i 2022 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 2023 i 2022 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 7.449 euros en concepte de primes d'assegurança de responsabilitat civil dels Administradors (7.312 euros el 2022).

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 els exercicis 2023 i 2022 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 2023
 (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 16 de març de 2023 es va aprovar la Llei 2/2023 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2023.

En el decurs de l'exercici no s'han produït modificacions pressupostàries.

| CAP. | ART. | CONC. | APLIC. | Ingressos | 2023 | | |
|------------------------|------|-------|----------|---|------------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | | | | Pressupost Llei 2/2023 | Modificacions pressupostàries | Pressupost Definitiu |
| 3 | 31 | 319 | 319.0010 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 2.563.814,85 | 0,00 | 2.563.814,85 |
| | | | | PRESTACIÓ DE SERVEIS | 2.563.814,85 | 0,00 | 2.563.814,85 |
| | | | | <i>Prestació d'altres serveis</i> | 2.563.814,85 | 0,00 | 2.563.814,85 |
| | | | | Prestació d'altres serveis a entitats de fora del sector públic | 2.563.814,85 | 0,00 | 2.563.814,85 |
| TOTAL INGRESSOS | | | | | 2.563.814,85 | 0,00 | 2.563.814,85 |

| CAP. | ART. | CONC. | APLIC. | Despeses | 2023 | | |
|-----------------------|------|-------|----------|---|------------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | | | | Pressupost Llei 2/2023 | Modificacions pressupostàries | Pressupost Definitiu |
| 2 | 21 | 213 | 213.0001 | DESPESES DE BÉNS CORRENTS | 2.563.814,85 | 0,00 | 2.563.814,85 |
| | | | | CONSERVACIÓ I REPARACIÓ | 120.674,88 | 0,00 | 120.674,88 |
| | | | | <i>Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material</i> | 120.674,88 | 0,00 | 120.674,88 |
| | | | | Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material | 120.674,88 | 0,00 | 120.674,88 |
| | 22 | 221 | 221.0002 | MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES | 2.443.139,97 | 0,00 | 2.443.139,97 |
| | | | | <i>Subministraments</i> | 764.185,45 | 0,00 | 764.185,45 |
| | | | | Combustible per a mitjans de transport | 764.185,45 | 0,00 | 764.185,45 |
| | | | | <i>Despeses d'assegurances</i> | 15.157,30 | 0,00 | 15.157,30 |
| | | | | Despeses d'assegurances | 15.157,30 | 0,00 | 15.157,30 |
| | | | | <i>Tributs</i> | 13.000,02 | 0,00 | 13.000,02 |
| | | | | Tributs | 13.000,02 | 0,00 | 13.000,02 |
| | | | | <i>Despeses diverses</i> | 136.547,63 | 0,00 | 136.547,63 |
| | | | | Altres despeses diverses | 136.547,63 | 0,00 | 136.547,63 |
| | | | | <i>Treballs realitzats per altres empreses</i> | 1.514.249,57 | 0,00 | 1.514.249,57 |
| | | | | Treballs realitzats per altres empreses | 1.514.249,57 | 0,00 | 1.514.249,57 |
| | | | | <i>Gestió de centres i serveis</i> | 1.424.090,96 | 0,00 | 1.424.090,96 |
| | | | | Gestió de centres i serveis | 1.424.090,96 | 0,00 | 1.424.090,96 |
| | | | | <i>Actuacions de control</i> | 6.862,90 | 0,00 | 6.862,90 |
| | | | | Actuacions de control | 6.862,90 | 0,00 | 6.862,90 |
| | | | | <i>Treballs tècnics</i> | 83.295,71 | 0,00 | 83.295,71 |
| | | | | Treballs tècnics | 83.295,71 | 0,00 | 83.295,71 |
| TOTAL DESPESES | | | | | 2.563.814,85 | 0,00 | 2.563.814,85 |



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
 Memòria dels Comptes Anuals
 31 de desembre de 2023
 (Expressats en euros)

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

| | |
|---|-------------------|
| Resultat Pèrdues i Guanys | -29.471,52 |
| (+) <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> | 9.824,00 |
| Resultat Pressupostari | -39.295,52 |

Per arribar al resultat pressupostari s'han de valorar les següents partides:

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

- 9.824,00 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) | 1.395.828,89 | 1.435.124,41 | -39.295,52 |
| (+) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5) | <u>1.395.828,89</u> | <u>1.435.124,41</u> | -39.295,52 |
| (+) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7) | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | 0,00 |
| 2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8) | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | 0,00 |
| 3. (+) Operacions Comercials | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3) | 1.395.828,89 | 1.435.124,41 | -39.295,52 |
| II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II) | 1.395.828,89 | 1.435.124,41 | -39.295,52 |
| 4. (+) <i>Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria</i> | | | 0,00 |
| 5. (-) <i>Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat</i> | | | 0,00 |
| 6. (+) <i>Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat</i> | | | 0,00 |
| IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6) | 1.395.828,89 | 1.435.124,41 | -39.295,52 |
| IV. Resultat pressupostari ajustat = (I+II+III) | 1.395.828,89 | 1.435.124,41 | -39.295,52 |



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
 Memòria dels Comptes Anuals
 31 de desembre de 2023
 (Expressats en euros)

d) Estat del romanent de tresoreria.

| | | |
|-------|---|-------------------|
| (+) | 1. Fons líquids de tresoreria | 235.081,00 |
| | VII. Efectiu i altres actius líquids | 235.081,00 |
| (+) | 2. Drets pendents de cobrament | 580.399,26 |
| | III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar | 580.399,26 |
| (-) | 3. Obligacions pendents de pagament | 809.084,68 |
| | V. Creditors comercials i altres comptes a pagar | 809.084,68 |
| (+,-) | 4. Partides pendents d'aplicació | 0,00 |
| | I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4) | 6.395,58 |
| (-) | II. Excés de finançament afectat | 0,00 |
| (-) | III. Saldo de dubtós cobrament | 0,00 |
| | IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III) | 6.395,58 |

Es produeix un romanent de tresoreria total de 6.395,58 euros, el qual és íntegrament romanent de tresoreria no afectat. Aquest prové de la mateixa gestió operativa de l'empresa.

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.

Dins de la partida de drets pendents de cobrament, 342.160,43 euros corresponen al saldo de clients per vendes i prestació de serveis comercials que l'empresa manté amb SEAT, únic client de la Societat, 114.576,97 euros corresponen a rescabaments pendents de cobrament dels accidents, i 123.661,86 euros corresponen a Hisenda Pública deutora per IVA.

Les obligacions pendents de pagament corresponen, principalment a pagaments a proveïdors d'empreses al grup per import de 732.486,94 euros i a altres creditors per la prestació de serveis comercials per import de 76.791,73 euros.

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.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)

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

1. Ingressos

| CAP. | ART. | CONC. | APLIC. | Ingressos | 2023 | | | | |
|------------------------|------|-------|----------|---|----------------------|---------------------|---------------|-----------------------|----------------|
| | | | | | Pressupost Definitiu | Ingressos liquidats | % Execució | Desviacions | % Desviació |
| 3 | 31 | 319 | 319.0010 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 2.563.814,85 | 1.395.828,89 | 54,44% | (1.167.985,96) | -45,56% |
| | | | | PRESTACIÓ DE SERVEIS | 2.563.814,85 | 1.347.592,25 | 52,56% | (1.216.222,60) | -47,44% |
| | | | | <i>Prestació d'altres serveis</i> | 2.563.814,85 | 1.347.592,25 | 52,56% | (1.216.222,60) | -47,44% |
| | | | | Prestació d'altres serveis a entitats de fora del sector públic | 2.563.814,85 | 1.347.592,25 | 52,56% | (1.216.222,60) | -47,44% |
| | 39 | | | ALTRES INGRESSOS | 0,00 | 48.236,64 | 0,00% | 48.236,64 | 0,00% |
| | | 399 | | <i>Ingressos diversos</i> | 0,00 | 48.236,64 | 0,00% | 48.236,64 | 0,00% |
| | | | 399.0009 | <i>Altres ingressos diversos</i> | 0,00 | 48.236,64 | 0,00% | 48.236,64 | 0,00% |
| TOTAL INGRESSOS | | | | | 2.563.814,85 | 1.395.828,89 | 54,44% | (1.167.985,96) | -45,56% |

Es presenta un pressupost d'ingrés de 2.563.814,85 euros i els ingressos liquidats han estat d'1.395.828,89 euros els quals presenten una desviació negativa de 45,56%. Aquesta desviació ve motivada per la disminució de l'activitat per les obres d'Adif al túnel de Castellbisbal i les obres a les instal·lacions de SEAT – Martorell per la implantació de l'ample estàndard, el que ha originat una disminució de les circulacions.

2. Despeses

| CAP. | ART. | CONC. | APLIC. | Despeses | 2023 | | | | |
|-----------------------|------|-------|----------|---|----------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|----------------|
| | | | | | Pressupost Definitiu | Obligacions reconegudes | % Execució | Desviacions | % Desviació |
| 2 | 21 | 213 | 213.0001 | DESPESES DE BÉNS CORRENTS | 2.563.814,85 | 1.435.124,41 | 55,98% | (1.128.690,44) | -44,02% |
| | | | | CONSERVACIÓ I REPARACIÓ | 120.674,88 | 130.710,48 | 108,32% | 10.035,60 | 8,32% |
| | | | | <i>Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material</i> | 120.674,88 | 130.710,48 | 108,32% | 10.035,60 | 8,32% |
| | | | | Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material | 120.674,88 | 130.710,48 | 108,32% | 10.035,60 | 8,32% |
| | 22 | | | MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES | 2.443.139,97 | 1.267.874,80 | 51,90% | (1.175.265,17) | -48,10% |
| | | 221 | | <i>Subministraments</i> | 764.185,45 | 477.501,80 | 62,49% | (286.683,65) | -37,51% |
| | | | 221.0002 | Combustible per a mitjans de transport | 764.185,45 | 477.501,80 | 62,49% | (286.683,65) | -37,51% |
| | | 224 | | <i>Despeses d'assegurances</i> | 15.157,30 | 25.068,46 | 165,39% | 9.911,16 | 65,39% |
| | | | 224.0001 | Despeses d'assegurances | 15.157,30 | 25.068,46 | 165,39% | 9.911,16 | 65,39% |
| | | 225 | | <i>Tributs</i> | 13.000,02 | 645,53 | 4,97% | (12.354,49) | -95,03% |
| | | | 225.0001 | Tributs | 13.000,02 | 645,53 | 4,97% | (12.354,49) | -95,03% |
| | | 226 | | <i>Despeses diverses</i> | 136.547,63 | 621,81 | 0,46% | (135.925,82) | -99,54% |
| | | | 226.0039 | Despeses per serveis bancaris | 0,00 | 621,81 | 0,00% | 621,81 | 0,00% |
| | | | 226.0089 | Altres despeses diverses | 136.547,63 | 0,00 | 0,00% | (136.547,63) | -100,00% |
| | | 227 | | <i>Treballs realitzats per altres empreses</i> | 1.514.249,57 | 764.037,20 | 50,46% | (750.212,37) | -49,54% |
| | | | 227.0007 | Gestió de centres i serveis | 1.424.090,96 | 694.068,41 | 48,74% | (730.022,55) | -51,26% |
| | | | 227.0012 | Actuacions de control | 6.862,90 | 8.300,51 | 120,95% | 1.437,61 | 20,95% |
| | | | 227.0013 | Treballs tècnics | 83.295,71 | 61.668,28 | 74,04% | (21.627,43) | -25,96% |
| | 23 | | | INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI | 0,00 | 36.539,13 | 0,00% | 36.539,13 | 0,00% |
| | | 230 | | <i>Dietes, locomoció i trasllats</i> | 0,00 | 36.539,13 | 0,00% | 36.539,13 | 0,00% |
| | | | 230.0001 | Dietes, locomoció i trasllats | 0,00 | 36.539,13 | 0,00% | 36.539,13 | 0,00% |
| TOTAL DESPESES | | | | | 2.563.814,85 | 1.435.124,41 | 55,98% | (1.128.690,44) | -44,02% |

Es presenta un pressupost de despesa de 2.563.814,85 euros i les obligacions reconegudes han estat d'1.435.124,41 euros les quals presenten una desviació negativa de 44,02%. El volum de la despesa està directament relacionada amb el volum de l'activitat.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en 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.

3.-Órgans de govern

Junta General d'accionistes:

| Soci | % Participació |
|---|----------------|
| Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya | 51 |
| Captrain España, S.A. | 49 |
| Total | 100 |

Consell d'Administració

| Nom membre | Càrrec | Representació |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Antoni Segarra Barreto | President i Conseller | FGC |
| Oriol Juncadella Fortuny | Conseller vocal | FGC |
| Pau Filella i Safont-Tria | Conseller vocal | Captrain España, S.A.U |
| Maria Teresa Launes del Campo | Secretària | - |

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.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)



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.

| | PROCEDIMENT OBERT | PROCEDIMENT NEGOCIAT | ADJUDICACIÓ DIRECTA | Total general |
|-----------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|
| TIPUS DE CONTRACTE | Multiplicitat de criteris | Únic criteri | Únic criteri | |
| SERVEIS | 17.292,00 | 266.232,89 | 63.622,91 | 347.147,80 |
| Total general | 17.292,00 | 266.232,89 | 63.622,91 | 347.147,80 |

f) Informació sobre els convenis de col·laboració formalitzats

Durant l'exercici 2023 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 2023.

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 2023 per Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A. (GTAC) pels serveis d'auditoria de comptes ascendeixen a 5.072 euros (altres auditors, 6.000 euros al 2022). Addicionalment els auditors han facturat 1.295 euros per altres serveis.

Ni la societat auditoria ni cap empresa vinculada a aquesta han prestat serveis fiscals a la Societat

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)

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.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Informe de gestió
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)



Cargometro Rail Transport, S.A.

Informe de gestió 31 de desembre de 2023

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, que inclou els ingressos per prestació de serveis, juntament amb altres ingressos d'explotació, ha pujat al 2023 a 1.395.829 euros, representant una reducció del 24% euros respecte a l'exercici 2022.
- La xifra del resultat abans de considerar l'impost sobre societats ha estat de 39.296 euros de pèrdues a l'exercici 2023, 55.361 euros de pèrdues a l'exercici 2022.

A 31 de desembre de 2023, 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 2023 ha estat de 128 dies.

Els pagaments a proveïdors que durant els exercicis 2023 i 2022 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.

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.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Informe de gestió
31 de desembre de 2022
(Expressats en euros)

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 2023, la Societat no ha iniciat contractes de cobertura a través d'instruments financers diferents dels descrits en l'informe que l'acompanya.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Formulació dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2023
(Expressats en euros)

**FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI
2023**

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 2023, els quals venen constituïts pels documents annexos que precedeixen a aquest escrit.

Barcelona, 19 de març de 2024


EL CONSELL D' ADMINISTRACIÓ

13:36:52 2024.03.26
'00'01+

Firmado digitalmente
por 38449588M PAU
FILELLA (R: A65089591)
Fecha: 2024.03.26
21:42:01 +01'00'
Versión de Adobe
Acrobat: 2020.005.30574

Antoni Segarra Barreto
President i Conseller

Pau Filella Safont i Tria
Conseller

VIDsigner code: ADB2025EAE504A1CB...

- 26/03/2024 13:25:04
Oriol Juncadella Fortuny - DNI 35062020...

Oriol Juncadella i Fortuny
Conseller

