



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

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, SA

INFORME D'AUDITORIA

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2024

INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2024

Abril 2025



Travessera de Gràcia, 56, 1^a.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08006 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1^o. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2^o. 1^a.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

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 la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2024, 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 2024, 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.

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 2024 la Societat presenta uns beneficis abans d'impostos per import de 27.004 euros (pèrdues per import de 39.296 euros abans d'impostos al tancament de l'exercici 2023). Els administradors de la Societat formulen els comptes anuals de l'exercici 2024 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 2024 els actius per impost diferit totalitzen 31.585 euros. Addicionalment, la a nota 2.c) s'indica que la Societat compta amb el suport financer dels seus accionistes, que són els seus principals proveïdors. Aquesta qüestió no modifica 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 2024 ha estat de 1.262 milers d'euros, descrivint-se a la memòria dels comptes anuals adjunts, les normes de registre i valoració utilitzades per la Societat. 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.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2024, 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'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, 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'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2024 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

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 aconseguen 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 2024. 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 2025

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA (S0687)

Antoni Clapés Donadeu (17879)



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

Comptes anuals de l'exercici 2024



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Balanç de situació
31 de desembre de 2024 i 2023
(Expressats en euros)

ACTIU	Notes	2024	2023
ACTIU NO CORRENT		31.585	38.336
Actius per impost diferit	9	31.585	38.336
ACTIU CORRENT		574.131	815.674
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		522.680	580.593
Clients per vendes i prestacions de serveis	5	311.112	342.160
Deutors	5	52.786	114.577
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	9	158.782	123.856
Periodificacions a curt termini		2.379	-
Efectiu i altres actius líquids equivalents		49.072	235.081
Tresoreria	6	49.072	235.081
TOTAL ACTIU		605.716	854.010

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2024	2023
PATRIMONI NET		64.985	44.732
FONS PROPIS		64.985	44.732
Capital		61.000	61.000
Capital escripturat	8.a	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	(115.894)	(86.422)
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(115.894)	(86.422)
Resultat de l' exercici	3 / 8.e	20.253	(29.472)
PASSIU CORRENT		540.731	809.278
Creditors comercials i altres comptes a pagar		540.731	809.278
Proveïdors, empreses del grup i associades	7 / 11	524.806	732.487
Proveïdors	7	15.947	57.823
Creditors variis	7	(22)	18.968
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		605.716	854.010

Les Notes 1 a 15 descrites a la Memòria són part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2024 i 2023



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
 Compte de pèrdues i guanys
 31 de desembre de 2024 i 2023
 (Expressats en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes	2024	2023
Import net de la xifra de negocis	10.a	1.262.430	1.395.829
Prestacions de serveis		1.125.943	1.347.592
Altres ingressos d' explotació		136.487	48.237
Aprovisionaments	10.b	(1.191.081)	(1.171.570)
Consum de matèries primeres		(367.163)	(477.502)
Treballs realitzats per altres empreses		(823.918)	(694.068)
Altres despeses d'explotació	10.c	(70.944)	(263.555)
Serveis exteriors		(70.944)	(262.909)
Tributs	9.c	-	(646)
Altres resultats	10.d	26.599	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		27.004	(39.296)
RESULTAT FINANCER		-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		27.004	(39.296)
Impost sobre beneficis	9	(6.751)	9.824
RESULTAT DE L'EXERCICI		20.253	(29.472)

Les Notes 1 a 15 descrites a la Memòria són part integrant del Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2024 i 2023.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Estat d'ingressos i despeses reconegudes
31 de desembre de 2024 i 2023
(Expressats en euros)

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES	Notes	2024	2023
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3 / 8	20.253	(29.472)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		-	-
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		-	-
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES		20.253	(29.472)

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 2024 i 2023



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Estat de canvis en el patrimoni net
31 de desembre de 2024 i 2023
(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		61.000	12.200	87.426	(44.901)	(41.521)	74.204
Resultat de l'exercici		-	-	-	-	(29.472)	(29.472)
Distribució del resultat de l'exercici anterior		-	-	-	(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 2024							
	Notes	Capital	Reserva legal	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
SALDO INICIAL 2024	8	61.000	12.200	87.426	(86.422)	(29.472)	44.732
Resultat de l'exercici	3 / 8	-	-	-	-	20.253	20.253
Distribució del resultat de l'exercici anterior		-	-	-	(29.472)	29.472	-
SALDO FINAL 2024		61.000	12.200	87.426	(115.894)	20.253	64.985

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 2024 i 2023



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Estat de fluxos d'efectiu
31 de desembre de 2024 i 2023
(Expressats en euros)

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL	Notes	2024	2023
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		27.004	(39.296)
2. Ajustos del resultat		-	-
h) Despeses financeres		-	-
3. Canvis en el capital corrent		(213.013)	128.312
b) Deutors i altres comptes a cobrar		57.913	(126.343)
c) Altres actius corrents		(2.379)	
d) Creditors i altres comptes a pagar		(268.547)	254.655
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(186.009)	89.016
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENT		(186.009)	89.016
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		235.081	146.065
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		49.072	235.081

Les Notes 1 a 15 descrites a la Memòria són part integrant de l'Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2024 i 2023



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)

ÍNDIX

1.	Informació general i activitat de la Societat.....	7
2.	Bases de presentació dels comptes anuals	7
3.	Aplicació de resultats.....	9
4.	Normes de registre i valoració	9
5.	Instrumentos financieros: Activos financieros	17
6.	Tesorería i altres actius líquids	17
7.	Instrumentos financieros: Pasivos financieros	18
8.	Patrimoni net i fons propis	19
9.	Situació fiscal	20
10.	Ingresos i despeses.....	22
11.	Operacions amb Parts Vinculades.....	23
12.	Informació presupostària	24
13.	Obligacions informatives complementàries.....	28
14.	Altra informació.....	30
15.	Fets posteriors	32





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 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.

La Societat s'inclou en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya i, com empresa pública, forma part del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya.

La Societat forma part d'un Grup de societats segons els termes de l'article 42 del Codi de Comerç, sent FGC la capçalera del mateix, si be no presenta comptes anuals consolidats per raó de la seva forma jurídica, integrant-se els seus comptes al Compte General de la Generalitat de Catalunya.

La Societat no es troba classificada com a Administració Pública de la Generalitat de Catalunya en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC2010).

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)



Els comptes anuals de la Societat de l'exercici 2024, 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 2023 van ser aprovats amb data 2 de maig de 2024 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 2024, 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 2024, la Societat presenta uns beneficis abans d'impostos per import de 27.004 euros (pèrdues abans d'impostos per import de 39.296 euros al tancament de l'exercici 2023).

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 2024 els actius per impost diferit totalitzen 31.585 euros (38.336 euros al 31 de desembre de 2023).

Addicionalment, la Societat compte 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 2024 es presenta, a efectes comparatius, amb la informació de l'exercici 2023.

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.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)



f) Moneda funcional

Els comptes anuals es presenten en euros sense decimal, llevat de les notes de la memòria d'informació pressupostària i obligacions informatives complementaries, que està informat en euros amb decimals, donat que la liquidació pressupostària s'ha de formular igual que s'aprova el pressupost de la Generalitat de Catalunya i altra informació que sigui necessària informar en decimals.

L'euro és la moneda funcional i de presentació de la Societat.

g) Canvis en criteris comptables i correcció d'errors

No s'ha realitzat cap canvi en criteris comptables ni correcció d'errors durant l'exercici.

3. Aplicació de resultats

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2024 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 (benefici)	20.253	-
<u>Aplicació a:</u>		
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	20.253
Reserva legal	-	-
Reserves voluntàries	-	-
Total	20.253	20.253

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 2024, 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 2024
(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 d'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.

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 és procedent 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.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)



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.

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 de les 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.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)



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 participi 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 i, 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

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)



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.

Valoració posterior

Els passius financers inclosos en 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.

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.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)



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 deduint 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 a 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.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)

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 complementàries.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)

5. Instruments financers: Actius financers

Actius financers per categories i classes

El detall dels actius financers és el següent:

	Instruments financers a curt termini	
	2024	2023
Actius financers a cost amortitzat		
Clients per vendes i prestació de serveis	311.112	342.160
Deutors	52.786	114.577
Total	363.898	456.737

Dins de l'apartat d'actius financers a cost amortitzat figura el saldo de clients per vendes i prestació de serveis per import de 311.112 euros (el 2023 va ser de 342.160 euros) que correspon a les relacions comercials que manté amb l'empresa SEAT, S.A.

El saldo de Deutors al 31 de desembre de 2024 i 2023 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 d'un 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.

Durant l'exercici 2023 es va cobrar un import a compte de la indemnització a percebre de 150.000 euros, essent en aquell moment el cobrament de la resta de la indemnització de realització pràcticament certa.

Durant l'exercici 2024, s'ha ajustat l'esmentat saldo a cobrar de la companyia asseguradora en 61.791 euros (Nota 10.d), per tal d'adequar-lo al 31 de desembre de 2024 a l'import de realització altament probable, segons els assessors jurídics de la Societat.

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

6. Tresoreria i altres actius líquids

La tresoreria de la Societat dels exercicis 2024 i 2023 és la següent:

Concepte	2024	2023
Tresoreria	49.072	235.081
Total	49.072	235.081



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)

7. Instruments financers: Passius financers

Passius financers per categories i classes

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

	Instruments financers a curt termini	
	2024	2023
Passius financers a cost amortitzat		
Proveïdors	15.947	57.823
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 11)	524.806	732.487
Creditors varis	(22)	18.968
Total Passius financers a cost amortitzat	540.731	809.278

Venciments dels passius financers a 31 de desembre de 2024

El detall dels passius financers a curt termini amb venciment 2025 és el següent:

Deutes	2025	Total
Proveïdors	15.947	15.947
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 11)	524.806	524.806
Creditors varis	(22)	(22)
Total	540.731	540.731

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

Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents

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



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)

8. Patrimoni net i fons propis

a) Capital Social

El Capital Social escripturat a 31 de desembre de 2024 i 2023 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 subscrites i desemborsades.

El detall de les societats amb participació al capital a 31 de desembre de 2024 i 2023, és el següent:

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

En data 7 de febrer de 2025, fruit de la negociació entre FGC i Captrain com a únics accionistes de la Societat, es va formalitzar entre les parts un projecte de reordenació de la participació accionarial de la Societat, amb la finalitat de subscriure un acord preliminar d'intencions per reduir l'actual la participació d'FGC a Cargometro fins al 5% (actual 51%) i incrementar la participació de Captrain fins al 95% (actual 49%). Es troba en tràmit la preparació de documents i obtenció de les preceptives autoritzacions per part del Govern de la Generalitat de Catalunya i les pròpies de Captrain requerides per l'execució del Projecte de Reordenació Accionarial, que s'espera conclouir durant l'exercici 2025.

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 aquesta fi.

El saldo d'aquesta reserva al 31 de desembre de 2024 i 2023 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 2024 ascendeixen a 87.426 euros (87.426 euros a 31 de desembre de 2023).

d) Resultats negatius d'exercicis anteriors

Els resultats negatius d'exercicis anteriors a 31 de desembre de 2024 són de 115.894 euros (86.422 euros a 31 de desembre de 2023).



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)



e) Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2024 és de 20.253 euros de beneficis (29.472 euros de pèrdues a 31 de desembre de 2023) (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 2024 i 2023 és la següent:

Saldos deutors

	2024	2023
ACTIU NO CORRENT		
Actius per impost diferit	31.585	38.336
ACTIU CORRENT		
Hisenda Pública deutora per IVA	158.705	123.662
Hisenda Pública deutora per retencions practicades	77	194
Hisenda Pública deutora per Impost de Societats	-	-
Total	190.367	162.192

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 2024 és la següent:

Liquidació Impost de Societats	2024	2023
Resultat de l'exercici	20.253	(29.472)
Impost sobre Societats	6.751	(9.824)
Resultat abans d'Impostos	27.004	(39.296)
Diferències Permanents	-	-
Diferències Temporàries	-	-
Base Imposable prèvia	27.004	(39.296)
Aplicació BINs	(27.004)	-
Base Imposable definitiva	-	(39.296)
Quota de l'Impost de societats	-	(9.824)
Retencions	-	-
Pagaments realitzats a compte	-	-
Resultat liquidatiu	-	(9.824)

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)

Conciliacions de la despesa per Impost de Societats

Conciliació de Despesa per Impost de Societats	Exercici 2024	Exercici 2023
Variacions de l'impost diferit	6.751	(9.824)
Despesa per Impost de Societats	6.751	(9.824)

Bases imposables negatives pendents de compensar

Les bases imposables negatives pendents de compensar han sigut capitalitzades a 31 de desembre de 2024 i 2023 i presenten el següent detall:

Any	Pendent d'aplicació a principi de l'exercici/generada en l'exercici	Aplicat	Pendent d'aplicar
2020	58.687	-	58.687
2021	55.361	-	114.048
2023	39.296	-	153.344
2024	-	(27.004)	126.340



Les bases imposables negatives al inici de l'exercici 2024 per import de 153.344 euros corresponen a resultats negatius d'exercicis anteriors.

Moviment d'actius per impostos diferits

El moviment dels actius per impostos diferits es el següent:

	2024	2023
Saldo inicial	38.336	28.512
Abonament/(càrrec) al compte de pèrdues i guanys	(6.751)	9.824
Altres regularitzacions	-	-
Total	31.585	38.336

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.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)

d) Altres tributs

En el present exercici no s'ha incorregut en diversos tributs (646 euros al 2023).

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.

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 2024 i 2023 per tipus d'activitat i clients, és el següent:

Detall	2024	2023
Transport de mercaderies	1.125.943	1.347.592
Total	1.125.943	1.347.592

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 2024 i 2023 és el següent:

Detall	2024	2023
Ingressos per serveis diversos	136.487	48.237
Total	136.487	48.237

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 2024 i 2023 és la següent:

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

Detall	2024	2023
Consums	367.163	477.502
Treballs realitzats per altres empreses	823.918	694.068
Total	1.191.081	1.171.570

El detall dels Treballs realitzats per altres empreses dels exercicis 2024 i 2023 és el següent:

Activitats	2024	2023
Serveis de tracció ferroviària	772.600	653.526
Serveis de maniobres	47.498	39.560
Altres serveis	3.820	982
Total	823.918	694.068



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)



c) Altres despeses d'exploració

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

Detall	2024	2023
Serveis exteriors	70.944	262.909
Tributs	-	646
Total	70.944	263.555

d) Altres resultats

Detall	2024	2023
Ingressos per indemnitzacions	88.390	-
Ajustament import a cobrar indemnització	(61.791)	-
Total	26.599	-

Altres resultats de l'exercici 2024 corresponen a rescabaments de companyies assegurades per sinistres d'anys anteriors (Nota 5).

11. Operacions amb Parts Vinculades

El detall dels saldos i transaccions durant l'exercici 2024 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/Serveis rebuts
Ferrocarrils Generalitat Catalunya (FGC)	-	245.836	472.177
Captrain España, S.A.	-	278.970	888.619
Total	-	524.806	1.360.796

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

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)

Òrgan d'administració / Alta Direcció

Durant els exercicis 2024 i 2023 els Administradors no han meritat ni rebut cap import en concepte de sous i salaris, dietes ni per cap altre concepte.

A 31 de desembre de 2024 i 2023 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 7.138 euros en concepte de primes d'assegurança de responsabilitat civil dels Administradors (7.449 euros el 2023).

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 2024 i 2023 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.

12. Informació pressupostària

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

El 21 de desembre de 2023 es va publicar, en el DOGC núm. 9065, el Decret 222/2023, de 19 de desembre, dels criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, mentre no entressin en vigor els de 2024.

En el decurs de l'exercici no s'han produït modificacions pressupostàries, per tant el pressupost inicial és igual al pressupost definitiu:



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)

					2024
CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	Pressupost Llei 2/2023 Press. Definitiu
3	31	319	319.0010	TAXES I ALTRES INGRESSOS PRESTACIÓ DE SERVEIS <i>Prestació d'altres serveis</i> Prestació d'altres serveis a entitats de fora del sector públic	2.563.814,85 2.563.814,85 2.563.814,85 2.563.814,85
TOTAL INGRESSOS					2.563.814,85

					2024
CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	Pressupost Llei 2/2023 Press. Definitiu
2	21	213	213.0001	DESPESES DE BÉNS CORRENTS CONSERVACIÓ I REPARACIÓ <i>Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material</i> Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	2.563.814,85 120.674,88 120.674,88 120.674,88
	22	221	221.0002	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES <i>Subministraments</i> Combustible per a mitjans de transport	2.443.139,97 764.185,45 764.185,45
		224	224.0001	<i>Despeses d'assegurances</i> Despeses d'assegurances	15.157,30 15.157,30
		225	225.0001	<i>Tributs</i> Tributs	13.000,02 13.000,02
		226	226.0089	<i>Despeses diverses</i> Altres despeses diverses	136.547,63 136.547,63
		227	227.0007	<i>Treballs realitzats per altres empreses</i> Gestió de centres i serveis	1.514.249,57 1.424.090,96
			227.0012	Actuacions de control	6.862,90
			227.0013	Treballs tècnics	83.295,71
TOTAL DESPESES					2.563.814,85



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)

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

Resultat Pèrdues i Guanys	20.252,53
(+) <u>Despeses PiG, No Liquidació Pressupost</u>	6.750,84
(-) <u>Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost</u>	2.379,30
(+) <u>Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost</u>	0,00
(-) <u>Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost</u>	-61.790,25
Resultat Pressupostari	86.414,32

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

- **Despeses PiG, No Liquidació Pressupost:**
6.750,00 euros, d'impost sobre benefici.
- **Despeses No PiG, Sí Liquidació Pressupost:**
2.379,30 euros, de despeses anticipades d'assegurances.
- **Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost:**
- 61.790,25 euros, d'ingressos extraordinaris corresponents a la baixa de drets d'assegurances.

c) Resultat de la liquidació dels pressupostos.

CONCEPTE	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat
(a) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)	1.350.819,31	1.264.404,99	86.414,32
(b) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)	0,00	0,00	0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.350.819,31	1.264.404,99	86.414,32
(c) Actius financers (Cap.8)	0,00	0,00	0,00
(d) Passius financers (Cap.9)	0,00	0,00	0,00
2. Operacions financeres (c+d)	0,00	0,00	0,00
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2)	1.350.819,31	1.264.404,99	86.414,32
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat			0,00
4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici			0,00
5. Desviaments de finançament positius de l'exercici			0,00
II. Total ajustaments (II=3+4+5)			0,00
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			86.414,32



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)

d) Estat del romanent de tresoreria.

(+)	1. Fons líquids de tresoreria	49.071,87
	VII. Efectiu i altres actius líquids	49.071,87
(+)	2. Drets pendents de cobrament	522.603,22
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	522.603,22
(-)	3. Obligacions pendents de pagament	540.655,44
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	540.655,44
(+,-)	4. Partides pendents d'aplicació	0,00
	I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	31.019,65
(-)	II. Excés de finançament afectat	0,00
(-)	III. Saldo de dubtós cobrament	0,00
	IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	31.019,65

Es produeix un romanent de tresoreria total de 31.019,65 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, 311.111,70 euros corresponen al saldo de clients per vendes i prestació de serveis comercials que l'empresa manté amb SEAT, únic client de la Societat, 52.786,42 euros corresponen a rescabaments pendents de cobrament dels accidents, i 158.705,10 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 524.805,60 euros i 15.947,55 euros corresponen a altres proveïdors.

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 2024
(Expressats en euros)

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

1. Ingressos

					2024									
CAP	ART	CONC	APLIC.	Ingressos	Pressupost 2024 Llei 2/2023 (1)	Total Modificacions presupostàries (2)	Pressupost Definitiu (3)=(1)+(2)	Ingressos liquidats (4)	Cobraments (5)	Drets pendents de cobrament (6)=(4)-(5)	% Execució (6)=(4)-(5)	Desviacions (7)=(4)-(3)	% Desviació	
3	31	319	319.0010	TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.563.814,85	0,00	2.563.814,85	1.350.819,31	1.088.601,67	262.217,64	52,69%	(1.212.995,54)	-47,31%	
				PRESTACIÓ DE SERVEIS	2.563.814,85	0,00	2.563.814,85	1.125.942,72	893.113,89	232.828,83	43,92%	(1.437.872,13)	-56,08%	
				PRESTACIÓ D'ALTRES SERVEIS	2.563.814,85	0,00	2.563.814,85	1.125.942,72	893.113,89	232.828,83	43,92%	(1.437.872,13)	-56,08%	
				PRESTACIÓ D'ALTRES SERVEIS A ENTITATS DE FORA DEL SECTOR PÚBLIC	2.563.814,85	0,00	2.563.814,85	1.125.942,72	893.113,89	232.828,83	43,92%	(1.437.872,13)	-56,08%	
	39	399	399.0000	ALTRES INGRESSOS	0,00	0,00	0,00	224.876,59	195.487,78	29.388,81	0,00%	224.876,59	0,00%	
				Ingressos diversos	0,00	0,00	0,00	224.876,59	195.487,78	29.388,81	0,00%	224.876,59	0,00%	
Altres ingressos diversos					0,00	0,00	0,00	224.876,59	195.487,78	29.388,81	0,00%	224.876,59	0,00%	
TOTAL INGRESSOS:					2.563.814,85	0,00	2.563.814,85	1.350.819,31	1.088.601,67	262.217,64	52,69%	(1.212.995,54)	-47,31%	

Es presenta un pressupost d'ingressos definitiu de 2.563.814,85 euros i els ingressos liquidats han estat d'1.350.819,31 euros, els quals presenten una execució del 52,69% i una desviació negativa d'1.212.995,54 euros. Aquesta desviació ve motivada per la disminució de l'activitat atès els talls per les obres d'Adif al túnel de Castellbisbal.

2. Despeses

2024													
CAP	ART	CONC.	APLIC.	Despeses	Pressupost 2024 Llei 2/2023 (1)	Total Modificacions presupostàries (2)	Pressupost Definitiu (3)=(1)+(2)	Obligacions reconegudes (4)	Pagaments (5)	Obligacions pendents de pagament (6)=(4)-(5)	% Execució	Desviacions (7)=(4)-(3)	% Desviació
2	21	213	213.0001	DESPESES DE BENS CORRENTS	2.563.814,85	0,00	2.563.814,85	1.264.404,99	767.533,72	496.871,27	48,32%	(1.299.409,86)	-50,68%
				CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	120.674,88	0,00	120.674,88	0,00	0,00	0,00%	(120.674,88)	-100,00%	
				Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	120.674,88	0,00	120.674,88	0,00	0,00	0,00%	(120.674,88)	-100,00%	
				Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	120.674,88	0,00	120.674,88	0,00	0,00	0,00%	(120.674,88)	-100,00%	
	22	221	221.0002	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	2.443.139,97	0,00	2.443.139,97	1.264.404,61	767.533,34	496.871,27	51,75%	(1.178.735,36)	-48,25%
				Subministraments	764.185,45	0,00	764.185,45	367.163,31	277.116,45	90.046,86	48,05%	(397.022,14)	-51,95%
				Combustible per a mitjans de transport	764.185,45	0,00	764.185,45	367.163,31	277.116,45	90.046,86	48,05%	(397.022,14)	-51,95%
				Despeses d'assegurances	15.157,30	0,00	15.157,30	21.140,14	11.622,94	9.517,20	139,47%	5.982,84	39,47%
				Despeses d'assegurances	15.157,30	0,00	15.157,30	21.140,14	11.622,94	9.517,20	139,47%	5.982,84	39,47%
				Tributs	13.000,02	0,00	13.000,02	0,00	0,00	0,00%	(13.000,02)	-100,00%	
225	225.0001	225.0001	Tributs	13.000,02	0,00	13.000,02	0,00	0,00	0,00%	(13.000,02)	-100,00%		
			Despeses diverses	136.547,63	0,00	136.547,63	575,00	575,00	0,00%	(135.972,63)	-99,58%		
			Despeses per serveis bancaris	0,00	0,00	0,00	575,00	575,00	0,00%	575,00	0,00%		
			Altres despeses diverses	136.547,63	0,00	136.547,63	0,00	0,00	0,00%	(136.547,63)	-100,00%		
227	227.0007	227.0007	Tributs realitzats per altres organismes	1.514.249,57	0,00	1.514.249,57	875.526,16	478.218,95	397.307,21	57,82%	(638.723,41)	-42,18%	
			Gestió de centres i serveis	1.424.090,96	0,00	1.424.090,96	823.917,88	455.001,57	368.916,32	57,66%	(600.173,07)	-42,14%	
			Activacions de control	6.862,90	0,00	6.862,90	9.000,01	0,00	9.000,01	131,14%	2.137,11	31,14%	
			Tributs diversos	83.296,71	0,00	83.296,71	42.608,28	23.217,38	19.390,88	51,15%	(40.687,45)	-48,65%	
			INDICENTZIONS PER RAÓ DEL SERVEI	0,00	0,00	0,00	0,38	0,38	0,00%	0,38	0,00%		
			Indes. locomoció i trasllats	0,00	0,00	0,00	0,38	0,38	0,00%	0,38	0,00%		
230	230.0001	230.0001	Indes. locomoció i trasllats	0,00	0,00	0,00	0,38	0,38	0,00%	0,38	0,00%		
			TOTAL DESPESES:	2.563.814,85	0,00	2.563.814,85	1.264.404,99	767.533,72	496.871,27	48,32%	(1.299.409,86)	-50,68%	

Es presenta un pressupost d'obligacions reconegudes definitiu de 2.563.814,85 euros i les obligacions reconegudes han estat d'1.264.404,99 euros, les quals presenten una execució del 49,32% i una desviació negativa d'1.299.409,86 euros. El volum de despesa va lligat directament al nivell de l'activitat.

13. Obligacions informatives complementàries

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, Habitatge i Transició Ecològica.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)



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 règim jurídic i procediment de les administracions públiques, i per les normes reguladores de les finances públiques i el patrimoni de la Generalitat.

3.-Òrgans 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
Carles Ruiz Novella	President i Conseller	FGC
Oriol Juncadella Fortuny	Conseller vocal	FGC
Pau Filella i Safont-Tría	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 està 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 està 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 NEGOCIAT	ADJUDICACIÓ DIRECTA	Total general
	Unic criteri	Multiplicitat de criteris	Unic criteri	Unic criteri	
SERVEIS	10.760,10 €	7.851,69 €	11.416,72 €	18.890,30 €	48.918,81 €
Total general	10.760,10 €	7.851,69 €	11.416,72 €	18.890,30 €	48.918,81 €

(*) A l'apartat de Procediment Restringit s'informen dels contractes basats adjudicats al 2024

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)



f) Informació sobre els convenis de col·laboració formalitzats

Durant l'exercici 2024 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 2024.

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.

14. Altra informació

a) Informació sobre el personal

La Societat no té personal. La gestió administrativa i operativa de la Societat és efectuada per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya a partir del 2024, a la qual se li retribueix en funció dels acords de gestió establerts.

b) Informació mediambiental

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 d'auditoria

Els honoraris meritats durant l'exercici 2024 per Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoria, S.A. pels serveis d'auditoria de comptes ascendeixen a 5.072 euros (5.072 euros al 2023). 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.

d) 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.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)



- **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.

- **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 2024 i 2023, la Societat no ha realitzat operacions subjectes a riscos de tipus de canvi, tipus d'interès o preu.

- **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.

e) Informació sobre els pagaments a proveïdors

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

	2024	2023
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	48	128
Ràtio d'operacions pagades	54	146
Ràtio d'operacions pendents de pagament	12	41
		Euros
Total pagaments realitzats	1.815.016	1.681.647
Total pagaments pendents	293.266	353.962

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)

	2024	2023
Volum monetari de pagaments en un període inferior al màxim establert per la normativa de morositat	474.406	103.743
Percentatge sobre el total monetari dels pagaments als proveïdors	26%	6%
Número de factures pagades en un període inferior al màxim establert per la llei de morositat	30	19
Percentatge sobre el total de factures pagades	38%	16%

Els pagaments a proveïdors que durant els exercicis 2024 i 2023 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.

15. 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.



Informe de gestió

31 de desembre de 2024





INFORME DE GESTIÓ

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'exploació, ha pujat al 2024 a 1.262.430 euros, representant una reducció del 10 % respecte a l'exercici 2023.
- La xifra del resultat, abans de considerar l'impost sobre societats, ha estat de 27.004 euros de beneficis a l'exercici 2024, 39.296 euros de pèrdues a l'exercici 2023.

A 31 de desembre de 2024, 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

En data 7 de febrer de 2025, fruit de la negociació entre FGC i Captrain com a únics accionistes de la Societat, es va formalitzar entre les parts un projecte de reordenació de la participació accionarial de la Societat, amb la finalitat de subscriure un acord preliminar d'intencions per reduir l'actual la participació d'FGC a Cargometro fins al 5% (actual 51%) i incrementar la participació de Captrain fins al 95% (actual 49%). Es troba en tràmit la preparació de documents i obtenció de les preceptives autoritzacions per part del Govern de la Generalitat de Catalunya i les pròpies de Captrain requerides per l'execució del Projecte de Reordenació Accionarial, que s'espera conclouir durant l'exercici 2025.

La Societat té un patrimoni net equilibrat i es troba en una posició de solvència suficient per afrontar el futur amb un optimisme moderat.

El període mitjà de pagament durant l'exercici 2024 ha estat de 48 dies.

Els pagaments a proveïdors que durant els exercicis 2024 i 2023 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.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.

Informe de gestió
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)

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 2024, 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 i Informe de Gestió
31 de desembre de 2024
(Expressats en euros)

**FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI
2024**

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 2024, els quals venen constituïts pels documents annexos que precedeixen a aquest escrit.

Barcelona, 31 de març de 2025

EL CONSELL D' ADMINISTRACIÓ

2025.03.31
13:27:40 +02'00'

Carles Ruiz Novella
President i Conseller

Pau Filella Safont i Tria
Conseller

Firmado
digitalmente por
38449588M PAU
FILELLA (R:
A65089591)
Fecha: 2025.03.31
09:31:02 +02'00'



- 31/03/2025 13:44:30

Oriol Juncadella i Fortuny
Conseller

