



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

FGCRAIL, 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

A l'accionista únic de **FGCRAIL, SA,**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **FGCRAIL, SA** (en endavant l'Entitat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guany, 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.





Immobilitzat material

Descripció

Tal i com s'indica a la nota 1 de la memòria dels comptes anuals adjunts, mitjançant l'Acord de Govern de 19 d'octubre de 2021 es va atribuir la prestació del servei públic ferroviari de les línies de rodalies RL3, entre Lleida i Cervera, i RL4, entre Lleida i Manresa, a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (en endavant FGC), mitjançant **FGCRAIL, SA**, s'aprova el pla de negoci i s'autoritza la contractació del subministrament i el manteniment integral de quatre unitats mòbils de tren elèctric. Els costos incorreguts es troben registrats com a immobilitzat material en curs per un valor net comptable al 31 de desembre de 2023 de 9.570 milers d'euros. Aquests elements es troben finançats amb aportacions de capital.

Degut a la seva materialitat en el context dels comptes anuals en conjunt, es considera que aquest àrea és una qüestió clau en la nostra estratègia general d'auditoria i en l'assignació de recursos en la planificació i execució de la nostra auditoria.

Resposta de l'auditor

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre altres, la comprensió de les polítiques comptables de registre i valoració aplicades per part de l'Entitat, la comprensió i avaluació dels controls interns relacionats amb l'immobilitzat, la revisió del contracte de subministrament i el manteniment integral de quatre unitats mòbils de tren elèctric així com la revisió de les inversions efectuades en exercicis precedents i les inversions de l'exercici 2023. Tanmateix, hem avaluat la informació relacionada inclosa en la memòria dels comptes anuals adjunts. Finalment, s'ha avaluat si la informació respecte a l'immobilitzat material, revelada en els comptes anuals compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable.

Altres qüestions: auditoria de l'exercici anterior

Els comptes anuals de **FGCRAIL, 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)





FGCRAIL, S.A.

(Societat Unipersonal)

Comptes anuals de l'exercici 2023





Estats Financers

31 de desembre de 2023



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Balanç de situació
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

ACTIU	Notes	2023	2022
ACTIU NO CORRENT		9.590.271	4.377.534
Immobilitzat intangible	6	20.271	27.534
Concessions		20.100	27.300
Patents, llicències, marques i similars		171	234
Immobilitzat material	7	9.570.000	4.350.000
Immobilitzat en curs i bestretes		9.570.000	4.350.000
ACTIU CORRENT		22.489.316	12.810.544
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		1.394.751	1.068.705
Clients, empreses del grup i associades	8 / 13	298.672	157.288
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11.a	1.096.079	911.417
Inversions en empreses del grup	8 / 13	83.489	-
Crèdits a empreses		83.489	-
Periodificacions a curt termini		3.183	-
Efectiu i altres actius líquids equivalents	8	21.007.893	11.741.839
Tresoreria		357.000	11.741.839
Altres actius líquids equivalents		20.650.893	-
TOTAL ACTIU		32.079.587	17.188.078

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria són part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2023



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Balanç de situació
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2023	2022
PATRIMONI NET		30.854.854	17.103.509
FONS PROPIS		30.854.854	17.103.509
Capital	10.a	30.420.000	17.040.000
Capital escripturat		30.420.000	17.040.000
Reserves		63.509	50.704
Legal i estatutàries	10.d	6.560	5.278
Altres reserves	10.c	56.949	45.426
Resultat de l'exercici	3 / 10.b	371.345	12.805
PASSIU CORRENT		1.224.733	84.569
Deutes amb empreses del grup a curt termini	13	1.001.872	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar		222.861	84.569
Proveïdors, empreses del grup i associades	9 / 13	61.726	38.046
Creditors varis	9	99.458	43.536
Passius per impost corrent	11	61.677	2.411
Altres deutes amb l'Administració Pública	11.a	-	576
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		32.079.587	17.188.078

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria són part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2023



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Compte de pèrdues i guanys
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes	2023	2022
Import net de la xifra de negoci		834.889	777.838
Prestacions de serveis	12.a / 13	834.889	777.838
Aprovisionaments		(236.057)	(228.880)
Treballs realitzats per altres empreses	12.b	(236.057)	(228.880)
Altres despeses d'exploració	12.c	(571.929)	(522.998)
Serveis exteriors		(571.929)	(522.945)
Tributs		-	(53)
Amortització de l'immobilitzat	6	(7.263)	(7.262)
Altres resultats		9.226	(1.625)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		28.866	17.073
Ingressos financers		466.261	-
De valors negociables y altres instruments financers.	12.d	466.261	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		495.127	17.073
Impost sobre beneficis	11.b	(123.782)	(4.268)
RESULTAT DE L'EXERCICI		371.345	12.805

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria són part integrant del Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2023



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Estat de canvis en el patrimoni net
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

	Capital Social	Reserves	Resultat de l'exercici	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	17.040.000	50.704	12.805	17.103.509
Correccions	-	-	-	-
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	17.040.000	50.704	12.805	17.103.509
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	371.345	371.345
Operacions amb socis o propietaris	13.380.000	-	-	13.380.000
Aportacions a compte de capital	13.380.000	-	-	13.380.000
Ajustaments excedents de romanents	-	-	-	-
Altres variacions de patrimoni net	-	12.805	(12.805)	-
SALDO FINAL ANY 2023	30.420.000	63.509	371.345	30.854.854

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria són part integrant de l'Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2023



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Estat de canvis en el patrimoni net
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

	Capital Social	Reserves	Resultat de l'exercici	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	4.700.000	39.900	10.804	4.750.704
Correccions	-	-	-	-
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	4.700.000	39.900	10.804	4.750.704
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	12.805	12.805
Operacions amb socis o propietaris	12.340.000	-	-	12.340.000
Aportacions a compte de capital	12.340.000	-	-	12.340.000
Ajustaments excedents de romanents	-	-	-	-
Altres variacions de patrimoni net	-	10.804	(10.804)	-
SALDO FINAL ANY 2022	17.040.000	50.704	12.805	17.103.509

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria són part integrant de l'Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2023



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Estat de fluxos d'efectiu
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



	Notes	2023	2022
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	11.b	495.127	17.073
2. Ajustaments del resultat		(458.998)	7.262
a) Amortització de l'immobilitzat	6	7.263	7.262
b) Correccions valoratives per deteriorament		-	-
c) Variació de provisions		-	-
d) Imputació de subvencions		-	-
e) Resultats per baixes i alienació de l'immobilitzat		-	-
f) Ingressos financers		(466.261)	-
g) Despeses financeres		-	-
3. Canvis en el capital corrent		(250.203)	(989.156)
a) Existències		-	-
b) Deutors i altres comptes a cobrar	11.a	(326.046)	(981.032)
c) Altres actius corrents		(3.183)	505
d) Creditors i altres comptes a pagar	9	79.026	(8.629)
e) Altres passius corrents		-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		401.745	(3.374)
a) Pagaments d'interessos		-	-
b) Cobraments d'interessos		466.261	-
c) Cobraments / pagaments per impost sobre beneficis	11.b	(64.516)	(3.374)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		187.670	(968.195)
5. Pagaments per inversions		(5.220.000)	(4.350.000)
a) Empreses del grup i associades		-	-
b) Immobilitzat intangible		-	-
c) Immobilitzat material	7	(5.220.000)	(4.350.000)
d) Altres actius financers		-	-
6. Cobraments per desinversions		-	-
a) Immobilitzat material		-	-
b) Altres actius financers		-	-
c) Empreses del grup i associades		-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		(5.220.000)	(4.350.000)
7. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		13.380.000	12.340.000
a) Emissió d'instruments de patrimoni	10.a	13.380.000	12.340.000
c) Subvencions, donacions i llegats rebuts		-	-
8. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		918.383	-
a) Devolució i amortització de:		-	-
a.1) Deutes amb entitats de crèdit		-	-
a.2) Deutes amb empreses del grup i associades		918.383	-
9. Cobraments i pagaments per dividends i instruments de patrimoni		-	-
Remuneració d'altres instruments de patrimoni		-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		14.298.383	12.340.000
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT		9.266.054	7.021.805
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	8	11.741.839	4.720.034
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	8	21.007.893	11.741.839

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria són part integrant de l'Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2023

Memòria

31 de desembre de 2023



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



1. Informació general i activitat de la Societat

FGCRAIL, S.A. (Societat Unipersonal) (en endavant la Societat) va ser constituïda el 6 de maig de 2016 com a societat anònima, de caràcter unipersonal, per temps indefinit sota la denominació social FGCRAIL, S.A. (Societat Unipersonal) El seu domicili social i fiscal actual es troba a Barcelona al carrer dels Vergós núm. 44.

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

- La prestació de serveis de transport de viatgers i de mercaderies per ferrocarril d'acord amb la normativa ferroviària.

La Societat té atorgada llicència ferroviària des del 13 de juliol de 2016 (durada de 5 anys prorrogable) i el certificat de seguretat des del 3 d'octubre de 2016 per a les operacions ferroviàries d'un tram de la línia Lleida - La Pobla de Segur, així com totes les actuacions que hagin d'efectuar-se a l'estació de Lleida, per l'estacionament, dipòsit, maniobres, etc. També s'inclouen les operacions ferroviàries en el tram comprès entre l'agulla de bifurcació de Pla de Vilanoveta i la instal·lació del taller de Pla de Vilanoveta. La Societat té comptabilitzada aquesta concessió per part del Ministeri de Foment, per import inicial de 22.980 euros (Nota 6) a amortitzar en 5 anys. Tant la llicència ferroviària com el certificat de seguretat van ser renovats amb data 5 de novembre de 2021 i 4 d'agost de 2021, respectivament, per un període addicional de 5 anys (prorrogables). L'import total de les renovacions va ser de 36.000 euros (Nota 6).

S'entén per acord de concessió, aquell en virtut del qual la societat concedent encomana a una empresa concessionària la construcció, inclosa la millora, i explotació, o només l'explotació, com en aquest cas, d'infraestructures que estan destinades a la prestació de serveis públics de naturalesa econòmica durant el període de temps previst en l'acord (5 anys). En aquest cas, la societat concedent no regula quins serveis públics ha de prestar l'empresa concessionària amb la infraestructura, a qui ha de prestar-los i a quin preu, per tant, no són aplicables les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques.

En aquest context, la Societat és una empresa participada al 100% per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC), i aquesta última ofereix el material ferroviari, així com el servei de maquinistes necessari per poder oferir aquest servei i encomana a FGCRAIL, S.A.U. l'explotació d'aquest servei. Amb data 7 d'octubre de 2016, es va signar un conveni entre FGC i FGCRAIL, S.A.U. que regulava la relació entre les dues entitats. Posteriorment, en data 7 d'octubre de 2018, es va signar un nou conveni amb una durada inicial de 4 anys prorrogables de forma expressa per mutu acord entre les parts. En data 14 de juliol de 2023 es va formalitzar la segona pròrroga del conveni vigent fins al 6 d'octubre de 2024, sense cap alteració respecte al pacte del conveni subscrit inicialment.

Mitjançant l'Acord del Govern de 9 de desembre de 2020, per a la millora dels serveis ferroviaris de la rodalia de Lleida, el Govern va acordar impulsar, per mitjà de FGC, la millora dels serveis ferroviaris que comuniquen Lleida amb el seu entorn i Manresa, en unes condicions adequades de freqüència i qualitat de l'oferta, amb la posada en servei de les línies de rodalies RL3, entre Lleida i Cervera, i RL4, entre Lleida i Manresa. Aquest mateix Acord del Govern va facultar l'aleshores Departament de Territori i Sostenibilitat per dur a terme, mitjançant FGC, els estudis i actuacions que corresponguin per al desenvolupament i execució de l'acord precedent i per proposar al Govern els acords complementaris a adoptar per a la prestació dels serveis encarregats.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



Mitjançant l'Acord de Govern de 19 d'octubre de 2021 es va atribuir la prestació del servei públic ferroviari de les línies de rodalies RL3, entre Lleida i Cervera, i RL4, entre Lleida i Manresa, a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, mitjançant FGC RAIL, SAU, se n'aprova el pla de negoci i s'autoritza la contractació del subministrament i el manteniment integral de quatre unitats mòbils de tren elèctric.

El Pla de negoci aprovat, recull un pla d'inversions en capital de 44.000.000 euros per a l'adquisició de 4 unitats de tren i recanvis, que serà finançat a través d'aportacions del Departament de Territori, en el marc del Contracte Programa signat entre la Generalitat de Catalunya i FGC per al període 2017-2021, del Contracte Programa signat entre la Generalitat de Catalunya i el Grup FGC per al període 2022-2026 i en base a l'acord de Govern de 19 d'octubre de 2021, de plurianualitats previstes de l'any 2021 al 2038, tant de capítol 4 com de capítol 8.

A data 29 de juny de 2022 la Junta General d'Accionistes de la Societat va acordar un augment de capital per aportació dinerària per import de 12.340.000 euros, mitjançant la creació de 1.234 noves accions ordinàries, nominatives de 10.000 euros de valor nominal cadascuna (Nota 10).

A data 28 de juny de 2023 la Junta General d'Accionistes de la Societat va acordar un augment de capital per aportació dinerària per import de 13.380.000 euros, mitjançant la creació de 1.338 noves accions ordinàries, nominatives de 10.000 euros de valor nominal cadascuna (Nota 10).

La Nota 13 de la present memòria recull les operacions amb les empreses del grup.

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 de la Generalitat de Catalunya.

Els comptes anuals inclouen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria a 31 de desembre de 2023, comparatiu amb 31 de desembre de 2022. Tot i que aquests comptes anuals compleixen amb els requisits per ser considerades abreujades pel que fa a les seves xifres tal i com es disposa en el Pla General de Comptabilitat part 3^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.

Els comptes anuals de la Societat de l'exercici 2023 han estat formulats per l'administrador únic i es sotmetran a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes, estimant-se 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.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

b) Principis comptables no obligatoris aplicats

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

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

No existeixen dades rellevants sobre l'estimació de la incertesa a la data de tancament de l'exercici, per no haver associat cap risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent que no estiguin comptabilitzats.

Els Administradors estimen que no existeixen riscos d'incertesa importants, relatius a esdeveniments o condicions que puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat que la Societat segueixi funcionant normalment.

d) Comparació de la informació

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

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 decimals. 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.



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

3. Aplicació de Resultats

La proposta de distribució del resultat formulada per l'exercici 2023, és la següent:

	Base de repartiment	Distribució
Resultat de l'exercici (benefici)	371.345	-
<u>Aplicació a:</u>		
Reserva legal	-	37.135
Reserva voluntària	-	334.210
Total	371.345	371.345

La proposta de distribució del resultat formulada per l'exercici 2022 i finalment aprovada, va ser la següent:

	Base de repartiment	Distribució
Resultat de l'exercici (benefici)	12.805	-
<u>Aplicació a:</u>		
Reserva legal	-	1.280
Reserva voluntària	-	11.525
Total	12.805	12.805

La distribució de resultats compleix els requisits i limitacions establerts en els estatuts de la Societat i en la normativa legal vigent.

4. Normes de registre i valoració (criteris comptables)

Les normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici acabat al 31 de desembre de 2023 i d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

a) Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es reconeix inicialment pel seu cost d'adquisició o cost de producció i, posteriorment, es valora al cost minorat per la seva amortització acumulada (calculada en funció de la seva vida útil estimada) i de les pèrdues per deteriorament que s'hagin produït.

En particular, s'han d'aplicar les normes que s'estableixen respecte als béns i drets que en cada cas s'indiquen.

Les concessions administratives i les marques figuren comptabilitzades pel seu valor de cost d'adquisició, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents. La Societat desenvolupa les seves activitats a la línia ferroviària de Lleida a la Pobla de Segur.



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

Amortització

Sobre els elements patrimonials de l'immobilitzat intangible s'han practicat les corresponents amortitzacions, els imports dels quals queden reflectits en el balanç. Aquestes s'han dotat seguint un criteri sistemàtic, en funció de la vida útil dels corresponents elements o drets, en aquest cas, d'acord amb el període inicial de contractació del servei de 5 anys.

b) Immobilitzat material:

L'immobilitzat material es valora al seu preu d'adquisició que inclou, a més del preu facturat pel proveïdor, totes les despeses necessàries per a la seva posada en condicions de funcionament, o al seu cost de producció, menys l'amortització acumulada i, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives pel deteriorament reconegut.

Les despeses directament imputables als elements de l'immobilitzat material són incorporades al cost d'adquisició fins a la seva entrada en funcionament.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns.

Les despeses financeres directament atribuïbles a l'adquisició o construcció d'elements d'immobilitzat que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, s'incorporen al seu cost fins que es troben en condicions de funcionament, sempre i quan no se superi el seu valor de mercat o de reposició.

Els costos de reparacions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil estimada dels mateixos, mentre que les despeses de manteniment recurrents es carreguen en el compte de pèrdues i guanys durant l'exercici en què s'incorren.

Amortització

L'amortització de l'immobilitzat material es calcula sistemàticament pel mètode lineal, distribuint el cost dels actius entre els anys de vida útil estimada, aplicant el criteri d'amortitzar els elements d'immobilitzat material des que entren en funcionament. Quan l'entrada en funcionament es produeix dins de l'exercici, només s'amortitza la part proporcional corresponent.

La taula d'amortitzacions per comptes és la següent:



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

	Amortització
Edificis d'estacions i habitatge	2%
Altres edificis	5%
Maquinària i altres instal·lacions	8%
Utiltatge	20%
Material automòbil	10%
Automotors, remolcs, vagons i grues	3%
Mobiliari i estris	10%
Equips per a processos d'informació	25%
Via permanent	4%
Ponts i túnels	3%
Passos a nivell i tanques	5%
Línia catenària i senyalització	5%
Instal·lacions complexes especialitzades	5%
Subcentrals	5%
Línies elèctriques generadors	5%

Correccions valoratives per deteriorament i reversió de les mateixes de l'immobilitzat intangible i material

Es produeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element d'immobilitzat material quan el seu valor comptable supera el seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

Els càlculs del deteriorament dels elements d'immobilitzat material s'han d'efectuar element a element de manera individualitzada.

A aquest efectes, almenys en el tancament cada exercici, la Societat ha d'avaluar si hi ha indicis que algun immobilitzat material o, si s'escau, alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, cas en que s'han d'estimar els imports recuperables efectuant les correccions valoratives que corresponguin. S'entén per unitat generadora d'efectiu el grup identificable més petit d'actius que genera fluxos d'efectiu que, en bona part, són independents dels derivats d'altres actius o grups d'actius.

L'import recuperable és el valor superior entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor en ús.

Les correccions valoratives per deteriorament dels elements de l'immobilitzat intangible i material, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar hagin deixat d'existir, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor comptable de l'immobilitzat que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

Les correccions valoratives per deteriorament, s'ajusten a les amortitzacions dels exercicis següents de l'immobilitzat deteriorat, tenint en compte el nou valor comptable. Tindrà el mateix procediment en cas de reversió de les correccions valoratives per deteriorament.

La Societat no ha realitzat correccions valoratives per deteriorament ni reversió de les mateixes durant el present exercici.



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

c) 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 procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per la Societat.

Valoració inicial

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

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

Valoració posterior

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

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



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



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

Actius financers a cost

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

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

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada 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 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.

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

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alineació o baixa en comptes.

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

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

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

- 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.

d) 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

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

- 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 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.

e) Impost sobre beneficis

S'han considerat les diferències existents entre el resultat comptable i fiscal, entenent aquest últim com a 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 que tinguin incidència a la càrrega fiscal futura.

La valoració fiscal d'un actiu, passiu o instrument de patrimoni propi, denominada base fiscal, és l'import atribuïble a l'esmentat element d'acord amb la legislació fiscal aplicable. Pot existir algun element que tingui base fiscal tot i que manqui de valor comptable i, per tant, no figuri reconegut en el balanç.



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



Els impostos diferits es calculen, 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.

f) Provisions i contingències

Provisions

Es reconeix 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.

No figura al balanç cap quantitat que faci referència al concepte esmentat anteriorment.

Passius contingents

Obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada que 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.

g) Ingressos i despeses

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

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



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.

h) Transferències i subvencions rebudes

La Societat aplica a les subvencions rebudes el tractament establert per la norma 18.2 del Pla General de Comptabilitat i d'acord amb l'Ordre EHA/733/2010 del 25 de març de 2010, que podem provenir bàsicament de diferents capítols pressupostaris i contractes programes de la Generalitat de Catalunya.

Reben el següent tractament comptable en funció de la seva naturalesa i tenint en consideració l'origen de les subvencions:

Les subvencions que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius fins complir les condicions per considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, un cop deduït l'efecte impositiu corresponent. Les subvencions no reintegrables rebudes dels socis es registren directament en fons propis.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit i les subvencions no monetàries pel valor raonable del bé rebut, referits ambdós valors a l'hora del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició d'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, si escau, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. Per la seva banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses i les concedides per compensar dèficit d'explotació en l'exercici en què es concedeixen, excepte quan es destinen a compensar dèficit d'explotació d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputen en aquests exercicis.

De forma específica en funció de l'origen abans esmentat:

- Les transferències destinades a cobrir els dèficits d'explotació són considerades ingressos en el compte de pèrdues i guanys, en la mesura que siguin necessàries per al seu equilibri econòmic. El càlcul de les despeses a cobrir per les transferències abans esmentades no inclou les dotacions per amortitzacions, provisions per deteriorament, o variació d'existències segons el contingut de l'article 14 de la Llei 2/2023 de Pressupostos del 2023.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



- Les transferències o aportacions destinades a l'adquisició d'actius d'activitats d'interès general, i que no venen assignades a través del capítol 8 del pressupost de la Generalitat de Catalunya, són considerades com subvencions de capital, i per tant, la seva imputació a resultats es fa d'acord amb el ritme d'amortització de l'actiu al qual van associades.
- Pel que respecta als imports que corresponen a assignacions específiques, segons el Contracte Programa entre el grup FGC i la Generalitat de Catalunya, l'estructura de finançament actual ocasiona que una empresa només realitzi inversions en immobilitzat si rep subvencions.
- Per tant, a nivell comptable, les aportacions són tractades com a subvencions de capital i la seva imputació a resultats es fa d'acord amb el ritme d'amortització de l'actiu al que van associades.

També s'imputen a resultats aquelles subvencions de capital que financen interessos d'actius d'immobilitzat i que la meritació d'aquests es posterior a la posada en funcionament de l'actiu.

i) Transaccions entre parts vinculades

A efectes de presentació dels comptes anuals es considera que una empresa forma part del grup quan estan vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista a l'article 42 del Comerç pels grups de societats o quan les empreses estan controlades conjuntament per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o jurídiques que actuïn conjuntament o es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.

A efectes de presentació dels comptes anuals es consideren parts vinculades aquelles persones físiques que posseeixen directa o indirectament alguna participació en els drets de vot de la Societat, així com els administradors i personal clau de la companyia i les empreses sobre les que aquestes persones puguin exercir una influència significativa, els familiars pròxims de les persones físiques citades i les entitats del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya.

Les operacions que pertanyen al tràfic ordinari de la Societat s'efectuen en condicions normals de mercat i es registren d'acord amb les normes generals en el moment inicial pel seu valor raonable. En valoració posterior es registren d'acord amb el que preveuen les normes generals corresponents a aquella operació.

j) Classificació dels actius i passius corrents

Els actius i passius es presenten en el balanç classificats, segons el termini, entre corrents i no corrents.

A aquests efectes, els actius i passius es consideren com a corrents quan estan vinculats al cicle normal d'explotació de la Societat i s'esperen vendre, consumir, realitzar o liquidar en el transcurs del mateix; així com aquells actius i passius el venciment, alineació o realització dels quals s'espera que es produeixi en el termini màxim d'un any, es mantenen per a negociar o es tracta d'efectiu i altres líquids equivalents la utilització dels quals no està restringida per un període superior a un any.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



k) Informació pressupostària

La Societat, amb codi pressupostari 9881, 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 Societat empra instruments financers derivats per a cobrir determinades exposicions al risc.

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.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



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 clients majoristes i minoristes, 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 als clients minoristes es liquiden en transferències bancàries, en efectiu o mitjançant l'ús de targetes de crèdit de reconegut prestigi.

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.

6. Immobilitzat intangible

Els moviments de l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2023 han estat els següents:

Detall	Concessions administratives	Marques	TOTAL
<u>Cost</u>			
Saldo a 1 de gener de 2023	58.980	628	59.608
Altes/Baixes	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2023	58.980	628	59.608
<u>Amortització</u>			
Saldo a 1 de gener de 2023	(31.680)	(394)	(32.074)
Dotacions	(7.200)	(63)	(7.263)
Saldo a 31 de desembre de 2023	(38.880)	(457)	(39.337)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2023	20.100	171	20.271

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

Els moviments de l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2022 han estat els següents:

Detall	Concessions administratives	Marques	TOTAL
<u>Cost</u>			
Saldo a 1 de gener de 2022	58.980	628	59.608
Altes/Baixes	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022	58.980	628	59.608
<u>Amortització</u>			
Saldo a 1 de gener de 2022	(24.480)	(332)	(24.812)
Dotacions	(7.200)	(62)	(7.262)
Saldo a 31 de desembre de 2022	(31.680)	(394)	(32.074)
Valor net comptable a 31 de desembre de 2022	27.300	234	27.534

L'import inicial corresponent a la concessió administrativa correspon al cost de l'obtenció de la llicència atorgada i el certificat de seguretat (Nota 1).

No s'han registrat altes durant 2023 i 2022.

No s'han registrat despeses financeres capitalitzades a 31 de desembre de 2023 ni a 31 de desembre de 2022.

Al 31 de desembre de 2023 i 2022, la Societat no té inversions en immobilitzat intangible situades a l'estranger.

La Societat no té immobilitzat intangible adquirit a empreses del grup a 31 de desembre de 2023 ni a 31 de desembre de 2022.

Al 31 de desembre de 2023, la Societat té immobilitzat intangible totalment amortitzat per valor de 22.980 euros (22.980 euros al 2022).

Al 31 de desembre de 2023 i 2022, no existeix immobilitzat intangible subjecte a restriccions de titularitat o pignorat com a garanties de passius.



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



7. Immobilitzat material

Els moviments de l'immobilitzat material durant l'exercici 2023 han estat el següent:

Detall	Immobilitzat en curs	TOTAL
<u>Cost</u>		
Saldo a 1 de gener de 2023	4.350.000	4.350.000
Altes	5.220.000	5.220.000
Saldo a 31 de desembre de 2023	9.570.000	9.570.000
<u>Amortització</u>		
Saldo a 1 de gener de 2023	-	-
Dotacions	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2023	-	-
Valor net comptable a 31 de desembre de 2023	9.570.000	9.570.000

Els moviments de l'immobilitzat material durant l'exercici 2022 han estat el següent:

Detall	Immobilitzat en curs	TOTAL
<u>Cost</u>		
Saldo a 1 de gener de 2022	-	-
Altes	4.350.000	4.350.000
Saldo a 31 de desembre de 2022	4.350.000	4.350.000
<u>Amortització</u>		
Saldo a 1 de gener de 2022	-	-
Dotacions	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022	-	-
Valor net comptable a 31 de desembre de 2022	4.350.000	4.350.000

Amb data 17 de desembre de 2021, es va signar un contracte entre la Societat i el proveïdor Stadler Valencia, S.A. atès que aquest proveïdor havia estat adjudicatari del procediment restringit ref.PR02/21-CONTR/2021/010 per la contractació de la construcció i subministrament de 4 unitats de tren elèctriques de longitud màxima de 70 metres, i capacitat per a 325 persones, amb les corresponents peces de parc, incloent el servei de manteniment integral per un període de 15 anys, per circulació del servei de rodalies Lleida. El preu del contracte es va fixar en 43.500.000 euros, abans d'IVA, més manteniment per 19.422.480 euros. Totes les despeses derivades de l'execució del contracte seran a càrrec del proveïdor, no podent repercutir-les a la Societat.

L'import de les altes de l'exercici 2022 com immobilitzat en curs es van correspondre amb l'adquisició de les matèries primeres per a la fabricació de les 4 unitats de tren, segons s'estableix al contracte abans esmentat. L'import de les altes del 2023 es correspon a l'inici dels treballs de construcció de les esmentades unitats de tren.

No s'han registrat despeses financeres capitalitzades a 31 de desembre de 2023 ni a 31 de desembre de 2022.

A 31 de desembre de 2023 i 2022, la Societat no té immobilitzat material totalment amortitzat.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



Al 31 de desembre de 2023 i 2022, no existeix immobilitzat material subjecte a restriccions de titularitat o pignorat com a garanties de passius.

8. Instruments financers: Actius financers

Actius financers per categories i classes

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

Categories	Instruments financers a curt termini	
	31/12/2023	31/12/2022
Actius financers a cost amortitzat		
Crèdits, derivats i altres:		
• Clients, empreses del grup i associades (Nota 13)	298.672	157.288
• Crèdits a empreses del grup (Nota 13)	83.489	-
Total actius financers a cost amortitzat	382.161	157.288

No s'ha estimat morositat de clients.

Classificació per venciments d'actius financers

A continuació detallem els actius financers de l'exercici 2023 i 2022 que tenen un venciment determinat o determinable, i dels quals s'ha d'informar sobre els imports que vencen a cada un dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins el seu últim venciment.

Venciments dels actius financers a 31 de desembre de 2023

Actius	2024	Total
Clients, empreses del grup (Nota 13)	298.672	298.672
Crèdits a empreses del grup (Nota 13)	83.489	83.489
Total a Curt Termini	382.161	382.161

Venciments dels actius financers a 31 de desembre de 2022

Actius	2023	Total
Clients, empreses del grup (Nota 13)	157.288	157.288
Total a Curt Termini	157.288	157.288

Tresoreria i altres actius líquids

La tresoreria de la Societat al 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Tresoreria	357.000	11.741.839
Altres actius líquids equivalents	20.650.893	-
Total	21.007.893	11.741.839

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



La Societat manté imposicions a termini a l'entitat financera CaixaBank. L'augment de les disposicions de tresoreria a 31 de desembre de 2023 es degut principalment a l'augment de capital realitzat per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (Nota 10).

9. Instruments financers: Passius financers

Passius financers per categories i classes

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

Categories	Instruments financers a curt termini	
	31/12/2023	31/12/2022
Passius financers a cost amortitzat		
Crèdits, derivats i altres:		
• Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 13)	61.726	38.046
• Creditors varis	99.458	43.536
• Deutes amb empreses del grup a curt termini (Nota 13)	1.001.872	-
Total Passius financers a cost amortitzat	1.163.056	81.582

Classificació per venciments de passius financers

A continuació detallem els passius financers dels exercicis 2023 i 2022 que tenen un venciment determinat o determinable, i dels quals s'ha d'informar sobre els imports que vencen a cada un dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment.

Venciments dels passius financers a 31 de desembre de 2023

Deutes	2024	Total
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 13)	61.726	61.726
Creditors varis	99.458	99.458
Deutes amb empreses del grup a curt termini (Nota 13)	1.001.872	1.001.872
Total a Curt Termini	1.163.056	1.163.056
Total a Llarg Termini	-	-

Venciments dels passius financers a 31 de desembre de 2022

Deutes	2023	Total
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 13)	38.046	61.726
Creditors varis	43.536	99.458
Total a Curt Termini	81.582	81.582
Total a Llarg Termini	-	-

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents

La Societat té contractes de compra firmats pels següents conceptes i imports (sense considerar l'IVA):

	2023	2022
Immobilitzat material (Nota 7)	33.930.000	39.150.000
Obligacions contractuals per futures reparacions i manteniment d'inversions (Nota 7)	19.422.480	19.422.480
TOTAL	53.672.480	58.572.480

Informació sobre el període mig de pagament de proveïdors. Disposició addicional tercera. Deure d'informació de la Llei 15/2010 de 5 de juliol, modificada per la Llei 18/2022, de 28 de setembre

En compliment del deure de informació que estableix la Llei 15/2010, de 5 de juliol, modificada per la Llei 18/2022, de 28 de setembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, adjuntem el següent detall:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	1	2
Ràtio d'operacions pagades	1	2
Ràtio d'operacions pendents de pagament	-	10
	<u>Euros</u>	<u>Euros</u>
Total pagaments realitzats	6.329.336	5.279.352
Total pagaments pendents	-	1.573

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Volum monetari de pagaments en un període inferior al màxim establert per la normativa de morositat	6.329.336	5.279.352
Percentatge sobre el total monetari dels pagaments als proveïdors	100%	100%
Número de factures pagades en un període inferior al màxim establert per la llei de morositat	15	11
Percentatge sobre el total de factures pagades	100%	100%

La Societat té pendent de rebre factures per despeses meritedes de l'exercici:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Euros	Euros
-Amb entitats del Grup:	-	38.046
-Amb entitats creditores:	60.526,14	34.016

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



Atès que l'entitat està classificada com a Administració pública en termes SEC el seu PMP es calcula segons la metodologia que fixa el Reial Decret 1040/2017 de la morositat d'aplicació al sector públic, en el qual no es tenen compte els pagaments a les entitats del sector administracions públiques en termes SEC. Per més informació al respecte es pot consultar a: <http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament-proveïdors/>.

10. Fons propis

a) Capital Social

Al 31 de desembre de 2023, es disposa d'un capital social escriturat per valor de 30.420.000 euros representat per 3.042 accions ordinàries i nominatives de 10.000 euros de valor nominal cada una que es troben totalment subscriïdes i desemborsades.

Ampliació de capital durant l'exercici 2022

A data 29 de juny de 2022 la Junta General d'Accionistes de la Societat va acordar un augment de capital per aportació dinerària per import de 12.340.000 euros, mitjançant la creació de 1.234 noves accions ordinàries, nominatives de 10.000 euros de valor nominal cadascuna.

Ampliació de capital durant l'exercici 2023

A data 28 de juny de 2023 la Junta General d'Accionistes de la Societat va acordar un augment de capital per aportació dinerària per import de 13.380.000 euros, mitjançant la creació de 1.338 noves accions ordinàries, nominatives de 10.000 euros de valor nominal cadascuna.

L'accionista únic de la Societat és Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC). La Societat ha inscrit en el Registre Mercantil corresponent el seu caràcter unipersonal en la seva escriptura de constitució.

b) Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici ascendeix a 371.345 euros de benefici (al 2022, el benefici va ser de 12.805 euros).

c) Reserves voluntàries

La Societat disposa al present exercici d'un import de 56.949 euros de reserves voluntàries (59.033 euros corresponents a beneficis no distribuïts i 2.084 euros de saldo deutor corresponents a despeses de constitució). A l'exercici 2022 aquest saldo era de 45.426 euros, corresponent a les despeses de constitució de la Societat (saldo deutor) de 2.084 euros i beneficis no distribuïts de 47.510 euros.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

d) Reserva legal

La Reserva legal de la Societat al 31 de desembre de 2023 presenta un import de 6.560 euros (5.278 euros a l'exercici anterior). D'acord amb la Llei de Societats de capital, la Societat ha de destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta arribi, almenys, el 20% del capital social (nota 3). 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.

Excepte per a la finalitat esmentada anteriorment, i mentre no superi el 20% del capital social, aquesta reserva només es podrà destinar a la compensació de pèrdues i sempre que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquest fi.

11. Situació fiscal

a) Saldos amb Administracions Públiques

Saldos deutors:

	31/12/2023	31/12/2022
Hisenda Pública deutora per IVA	1.095.578	910.915
Hisenda Pública deutora per altres conceptes	501	501
Total	1.096.079	911.417

Saldos creditors:

	31/12/2023	31/12/2022
Hisenda Pública creditora per retencions	-	576
H.P., creditora per impost sobre societats	61.677	2.411
Total	61.677	2.987

b) Impost sobre beneficis

L'Impost sobre Beneficis es calcula a partir del resultat econòmic o comptable, obtingut per l'aplicació de principis de comptabilitat generalment acceptats, i 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	Exercici 2023	Exercici 2022
Resultat de l'exercici	371.345	12.805
Impost sobre Societats	123.782	4.268
Resultat abans d'Impostos	495.127	17.073
Diferències temporàries	-	-
Base Imposable prèvia	495.127	17.073
Base Imposable definitiva	495.127	17.073
Quota de l'Impost de societats	123.782	4.268
Retencions i pagaments realitzats a compte	(62.105)	(1.857)
Resultat liquidatiu	61.677	2.411



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

Conciliació de Despesa per Impost de Societats	Exercici 2023	Exercici 2022
Quota íntegra de l'Impost Societats	123.782	4.268
Despesa per Impost de Societats	123.782	4.268

Bases imposables negatives pendents de compensar

No figuren bases imposables negatives a 31 de desembre de 2023 i 2022 pendents de compensar.

c) Exercicis pendents de comprovació per les autoritats fiscals

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se 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

No existeixen altres conceptes impositius al compte de pèrdues i guanys (53 euros a l'exercici 2022).

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.

12. Ingressos i despeses

a) Import net de la xifra de negocis

Detall	2023	2022
Prestació de serveis	834.889	777.838
Total	834.889	777.838

Els ingressos obtinguts són per l'activitat del transport de passatgers en ferrocarril. Els ingressos es calculen sobre la base del contracte amb FGC com les despeses incorregudes més un marge establert.

b) Aprovisionaments

El detall de la partida d'Aprovisionaments és el següent:

Detall	2023	2022
Treballs realitzats per altres empreses	236.057	228.880
Total	236.057	228.880



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

c) Altres despeses d'exploració

El detall de la partida d'Altres despeses d'exploració és el següent:

Detall	2023	2022
Arrendaments i cànon	545.658	501.177
Serveis professionals independents	16.796	11.312
Altres serveis	9.475	10.456
Tributs	-	53
Total	571.929	522.998

d) Ingressos financers

Els ingressos financers, per import de 466.261 euros, corresponen als interessos meritats pels dipòsits, Altres actius líquids equivalents (Nota 8).

13. Operacions amb parts vinculades

El detall dels saldos al 31 de desembre de 2023 i transaccions durant l'any 2023 entre la Societat i empreses vinculades és la següent:

	Actiu		Passiu		Despeses	Ingressos
	Actiu corrent		Passiu corrent		Serveis rebuts	Serveis prestats (Nota 12.a)
	Deutors comercials (Nota 8)	Deutors per subvencions (Nota 8)	Creditors comercials (Nota 9)	Deutes transformables en subvencions (Nota 9)		
Societats del grup						
Ferrocarrils Generalitat Catalunya (FGC)	298.672	-	(61.726)	-	337.328	834.889
Generalitat de Catalunya	-	83.489	-	(1.001.872)	-	-
Total	298.672	83.489	(61.726)	(1.001.872)	337.328	834.889

Al exercici 2023 s'ha rebut una subvenció d'exploració per part de la Generalitat de Catalunya, per import de 1.001.872 euros, la qual es troba pendent de traspàs al compte de pèrdues i guanys subjecte a la seva aplicació a despesa i al compliment de determinades condicions establertes al contracte programa. D'aquesta subvenció resta pendent de cobrament al 31 de desembre de 2023 un import de 83.489 euros.



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



El detall dels saldos al 31 de desembre de 2022 i transaccions durant l'any 2022 entre la Societat i empreses vinculades va ser la següent:

	Actiu	Passiu	Despeses	Ingressos
	Actiu corrent	Passiu corrent	Serveis rebuts	Serveis prestats (Nota 12.a)
	Deutors comercials (Nota 8)	Creditors comercials (Nota 9)		
Societats del grup				
Ferrocarrils Generalitat Catalunya (FGC)	157.288	38.046	374.626	777.838
Total	157.288	38.046	374.626	777.838

Els contractes amb el seu accionista únic es detallen a la Nota 1.

14. Òrgan d'Administració / Alta Direcció

Durant els exercicis 2023 i 2022 l'administrador no han meritat ni rebut cap import en concepte de sous i salaris, dietes ni per cap altre concepte.

A 31 de desembre de 2023 i 2022, l'administrador no té bestretes ni crèdits concedits. Així mateix, la Societat no ha adquirit cap obligació en matèria de pensions o assegurances de vida pels Administradors.

L'administrador de la Societat no han percebut cap remuneració en concepte de participació en beneficis o primes. Tampoc ha rebut accions ni opcions sobre accions durant l'exercici, ni ha exercit opcions ni tenen opcions pendents d'exercitar. La Societat ha pagat 7.449 euros concepte de prima d'assegurança de responsabilitat civil dels Administradors (7.312 euros al 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 reben la totalitat de les seves retribucions.

Informació en relació amb situacions de conflicte d'interessos per part de l'administrador

En el deure d'evitar situacions de conflicte amb l'interès de la Societat, durant els exercicis 2023 i 2022, tant l'Administrador únic, FGC, com el seu representant persona física, han complert amb les obligacions previstes en l'article 228 del text refós de la Llei de Societats de Capital. Així mateix, tant ell 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.

15. 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.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

En el decurs de l'exercici, el representant de l'administrador únic de la Societat ha acordat la següent modificació pressupostària d'acord amb les bases d'execució pressupostària, aprovades pel Consell d'Administració d'FGC Rail en sessió de 23 de setembre de 2022 i actualitzades el 27 de setembre de 2023 per la modificació del sistema d'administració de la societat.

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	2023		
					Pressupost Llei 2/2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost Definitiu
3	31			TAXES I ALTRES INGRESSOS	725.481,60	0,00	725.481,60
				PRESTACIÓ DE SERVEIS	725.481,60	0,00	725.481,60
		319		<i>Prestació d'altres serveis</i>	725.481,60	0,00	725.481,60
			319.0009	<i>Prestació d'altres serveis enlitàts dins SP</i>	725.481,60	0,00	725.481,60
4	41			TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.001.872,24	0,00	1.001.872,24
				DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	1.001.872,24	0,00	1.001.872,24
		410		<i>De la Generalitat, per finançar despeses de funció</i>	1.001.872,24	0,00	1.001.872,24
			410.0004	<i>Del Departament de Territori</i>	1.001.872,24	0,00	1.001.872,24
8	83			VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	13.380.000,00	12.390.000,00	25.770.000,00
				APORT. CAPITAL I FONS PROPIS ENTIT. SP I PARTICIP.	13.380.000,00	0,00	13.380.000,00
		832		<i>Aportacions d'altres entitats SP de la Generalitat a Fons Propis</i>	13.380.000,00	0,00	13.380.000,00
			832.6360	<i>D'FGC</i>	13.380.000,00	0,00	13.380.000,00
	87			ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS	0,00	12.390.000,00	12.390.000,00
		870		<i>Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors</i>	0,00	12.390.000,00	12.390.000,00
			870.0001	<i>Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors</i>	0,00	12.390.000,00	12.390.000,00
TOTAL INGRESSOS					15.107.353,84	12.390.000,00	27.497.353,84



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)



CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	2023		
					Pressupost Llet 2/2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost Definitiu
1	13			REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	129.184,56	0,00	129.184,56
		130		PERSONAL LABORAL	97.984,63	0,00	97.984,63
				Personal laboral fix	97.984,63	0,00	97.984,63
			130.0001	Retribucions bàsiques	52.668,73	0,00	52.668,73
			130.0002	Retribucions complementàries	24.757,74	0,00	24.757,74
			130.0003	Altres remuneracions	20.558,16	0,00	20.558,16
	15			INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORD.	2.448,68	0,00	2.448,68
		150		Incentius al rendiment	2.448,68	0,00	2.448,68
			150.0001	Productivitat	2.448,68	0,00	2.448,68
	16			ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	28.751,25	0,00	28.751,25
		160		Quotes Socials	28.751,25	0,00	28.751,25
			160.0001	Seguretat Social	28.751,25	0,00	28.751,25
2				DESPESES DE BÉNS CORRENTS	1.598.169,28	0,00	1.598.169,28
	20			LLOGUERS I CÀNONS	584.249,16	0,00	584.249,16
		201		Lloguer i cànon de material de transport	127.284,83	0,00	127.284,83
			201.0001	Lloguer i cànon de material de transport	127.284,83	0,00	127.284,83
		204		Altres lloguers i cànon	456.964,33	0,00	456.964,33
			204.0001	Altres lloguers i cànon	456.964,33	0,00	456.964,33
	22			MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.013.920,12	0,00	1.013.920,12
		224		Despeses d'assegurances	37.263,63	0,00	37.263,63
			224.0001	Despeses d'assegurances	37.263,63	0,00	37.263,63
		226		Despeses diverses	205.544,93	0,00	205.544,93
			226.0011	Formació dels empleats públics	15.000,00	0,00	15.000,00
			226.0089	Altres despeses diverses	190.544,93	0,00	190.544,93
		227		Treballs realitzats per altres empreses	771.111,56	0,00	771.111,56
			227.0002	Seguretat	20.000,00	0,00	20.000,00
			227.0007	Gestió de centres i serveis	290.685,05	0,00	290.685,05
			227.0012	Auditoria i control de fons europeu	3.492,63	0,00	3.492,63
			227.0013	Treballs tècnics	456.933,88	0,00	456.933,88
6				INVERSIONS REALS	13.380.000,00	12.390.000,00	25.770.000,00
	61			INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	1.500.000,00	900.000,00	2.400.000,00
		610		Inversions en edificis i altres construccions	1.500.000,00	900.000,00	2.400.000,00
			610.0001	Inversions en edificis i altres construccions	1.500.000,00	900.000,00	2.400.000,00
	63			INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	11.880.000,00	11.490.000,00	23.370.000,00
		630		Inversions en material de transport	11.880.000,00	11.490.000,00	23.370.000,00
			630.0001	Inversions en material de transport	11.880.000,00	11.490.000,00	23.370.000,00
TOTAL DESPESES					15.107.353,84	12.390.000,00	27.497.353,84

Modificació pressupostària acordada pel representant de l'òrgan d'administració de la Societat el 27 d'octubre de 2023:

Adequació pressupostària per la incorporació del romanent de tresoreria afectat de l'exercici 2022 en l'exercici 2023, autoritzada per la Intervenció General en data 25 de juliol de 2023

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

Resultat Pèrdues i Guanys	371.344,88
----------------------------------	-------------------

(+) <u>Despeses PiG, No Liquidació Pressupost</u>	7.262,79
(-) <u>Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost</u>	5.223.183,13
(+) <u>Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost</u>	14.381.872,24

Resultat Pressupostari	9.537.296,78
-------------------------------	---------------------

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

- **Despeses PiG, No Liquidació Pressupost:**
 - 7.262,79 euros de dotacions d'amortització de l'immobilitzat.
- **Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost:**
 - 5.220.000,00 euros d'inversions realitzades.
 - 3.183,13 euros de despeses anticipades.
- **Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost:**
 - 13.380,000,00 euros procedents de l'aportació de capital d'FGC al Fons patrimonial de FGC Rail, SAU per a la realització d'inversions.
 - 1.001.872,24 euros procedents de l'aportació de la Generalitat de Catalunya.

c) Resultat de la liquidació dels pressupostos.

CONCEPTE	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	2.312.247,59	934.950,81	1.377.296,78
(+) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)	2.312.247,59	934.950,81	1.377.296,78
(+) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)	0,00	0,00	0,00
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	13.380.000,00	5.220.000,00	8.160.000,00
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	15.692.247,59	6.154.950,81	9.537.296,78
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	0,00	0,00	0,00
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	15.692.247,59	6.154.950,81	9.537.296,78
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			0,00
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat			13.380.000,00
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			5.220.000,00
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)	15.692.247,59	6.154.950,81	1.377.296,78
IV. Resultat pressupostari ajustat = (I-II-III)	15.692.247,59	6.154.950,81	1.377.296,78



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

d) Estat del romanent de tresoreria.

(+)	1. Fons líquids de tresoreria	21.007.892,54
	VII. Efectiu i altres actius líquids	21.007.892,54
(+)	2. Drets pendents de cobrament	1.478.240,29
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.394.750,90
	V. Inversions financeres a curt termini	83.489,39
(-)	3. Obligacions pendents de pagament	222.860,88
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	222.860,88
(+,-)	4. Partides pendents d'aplicació	0,00
	I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	22.263.271,95
(-)	II. Excés de finançament afectat	20.550.000,00
(-)	III. Saldo de dubtós cobrament	0,00
	IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	1.713.271,95

Es produeix un romanent de tresoreria total de 22.263.271,95 euros, dels quals 20.550.000,00 euros, són per excés de finançament afectat, motivat per l'endarreriment en la construcció de les unitats de tren.

El romanent de tresoreria no afectat prové de la mateixa gestió operativa de l'empresa i per l'endarreriment de l'inici de l'activitat. En aquest exercici, aprofitant els alts nivells dels tipus d'interès s'han contractat dipòsits per la tresoreria excedent atès l'endarreriment del pagament de les fites de construcció de les unitats de tren, fet que ha provocat la generació d'ingressos financers. Per altre banda, el nivell d'ingressos per la gestió del tram de Lleida – La Pobla de Segur ha estat superior al previst. Aquest romanent no afectat serà aplicat per cobrir els imports pendents de pagament a la data de tancament del balanç. Com aquests deutes són amb venciment inferior a un any es consideren a curt termini.

Dins de la partida de drets de cobrament, 298.671,76 euros corresponen al saldo de clients per la prestació de serveis que l'empresa manté amb FGC i 1.096.079,14 euros, corresponent principalment a la partida d'Hisenda Pública deutora per l'IVA de les unitats de tren.

En l'apartat d'obligacions pendents de pagament s'inclouen 61.726,41 euros que es corresponen al saldo de proveïdors d'FGC.



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

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

1.- INGRESSOS					2023				
CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3	31			TAXES I ALTRES INGRESSOS	725.481,60	844.113,88	116,35%	118.632,28	16,35%
		319		PRESTACIÓ DE SERVEIS	725.481,60	834.887,76	115,08%	109.406,16	15,08%
			319.0009	<i>Prestació d'altres serveis</i>	725.481,60	834.887,76	115,08%	109.406,16	15,08%
				<i>Prestació d'altres serveis ent. dins SP</i>	725.481,60	834.887,76	115,08%	109.406,16	15,08%
	39			ALTRES INGRESSOS	0,00	9.226,12	0,00%	9.226,12	0,00%
		399		<i>Ingressos diversos</i>	0,00	9.226,12	0,00%	9.226,12	0,00%
			399.0009	<i>Altres ingressos diversos</i>	0,00	9.226,12	0,00%	9.226,12	0,00%
4	41			TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.001.872,24	1.001.872,24	100,00%	0,00	0,00%
		410		DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	1.001.872,24	1.001.872,24	100,00%	0,00	0,00%
			410.0004	<i>De la Generalitat, per finançar despeses de funció</i>	1.001.872,24	1.001.872,24	100,00%	0,00	0,00%
				<i>Del Departament de Territori</i>	1.001.872,24	1.001.872,24	100,00%	0,00	0,00%
5	53			INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	466.261,47	0,00%	466.261,47	0,00%
		534		ALTRES INGRESSOS FINANCERS	0,00	466.261,47	0,00%	466.261,47	0,00%
			534.0001	<i>Altres ingressos financers</i>	0,00	466.261,47	0,00%	466.261,47	0,00%
				<i>Altres ingressos financers</i>	0,00	466.261,47	0,00%	466.261,47	0,00%
6	83			VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	25.770.000,00	13.380.000,00	51,92%	(12.390.000,00)	-48,08%
		832		APORT. CAPITAL I FONS PROPIS ENTIT. SP I PARTICIP.	13.380.000,00	13.380.000,00	100,00%	0,00	0,00%
			832.6360	<i>Aportacions d'altres entitats SP de la Generalitat a Fons Propis</i>	13.380.000,00	13.380.000,00	100,00%	0,00	0,00%
				<i>D'FGC</i>	13.380.000,00	13.380.000,00	100,00%	0,00	0,00%
	87			ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS	12.390.000,00	0,00	0,00%	(12.390.000,00)	-100,00%
		870		<i>Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors</i>	12.390.000,00	0,00	0,00%	(12.390.000,00)	-100,00%
			870.0001	<i>Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors</i>	12.390.000,00	0,00	0,00%	(12.390.000,00)	-100,00%
TOTAL INGRESSOS					27.497.353,84	15.692.247,59	57,07%	(11.805.106,25)	-42,93%

El pressupost total d'ingressos ha estat de 27.497.353,84 euros i els ingressos liquidats han estat de 15.692.247,59 euros, el que representa una execució del pressupost del 57,07%. Els ingressos provenen de l'aportació dinerària d'FGC com a accionista únic de la Societat, de la facturació a FGC en base al contracte de l'explotació del tram de Lleida - La Pobra i els generats per la col·locació dels excedents de tresoreria, donat el nivell alcista dels tipus d'interès. Si no tinguéssim en compte la incorporació de romanents d'exercicis anteriors, els ingressos presentarien una execució del 103,87%.



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

2.- DESPESES

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	2023				
					Presupost definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
1				REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	129.184,56	0,00	0,00%	(129.184,56)	-100,00%
	13			PERSONAL LABORAL	97.984,63	0,00	0,00%	(97.984,63)	-100,00%
		130		Personal laboral fix	97.984,63	0,00	0,00%	(97.984,63)	-100,00%
			130.0001	Retribucions bàsiques	52.668,73	0,00	0,00%	(52.668,73)	-100,00%
			130.0002	Retribucions complementàries	24.757,74	0,00	0,00%	(24.757,74)	-100,00%
			130.0003	Altres remuneracions	20.558,16	0,00	0,00%	(20.558,16)	-100,00%
	15			INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORD.	2.448,68	0,00	0,00%	(2.448,68)	-100,00%
		150		Incentius al rendiment	2.448,68	0,00	0,00%	(2.448,68)	-100,00%
			150.0001	Productivitat	2.448,68	0,00	0,00%	(2.448,68)	-100,00%
	16			ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	28.751,25	0,00	0,00%	(28.751,25)	-100,00%
		160		Quotes Socials	28.751,25	0,00	0,00%	(28.751,25)	-100,00%
			160.0001	Seguretat Social	28.751,25	0,00	0,00%	(28.751,25)	-100,00%
2				DESPESES DE BENS CORRENTS	1.598.169,28	934.950,81	58,50%	(663.218,47)	-41,50%
	20			LLOGUERS I CÀNONS	584.249,16	545.657,93	93,39%	(38.591,23)	-6,61%
		201		Lloguer i cànon de material de transport	127.284,83	101.727,59	79,92%	(25.557,24)	-20,08%
			201.0001	Lloguer i cànon de material de transport	127.284,83	101.727,59	79,92%	(25.557,24)	-20,08%
		204		Altres lloguers i cànon	456.964,33	443.930,34	97,15%	(13.033,99)	-2,85%
			204.0001	Altres lloguers i cànon	456.964,33	443.930,34	97,15%	(13.033,99)	-2,85%
	22			MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.013.920,12	389.292,88	38,39%	(624.627,24)	-61,61%
		224		Despeses d'assegurances	37.263,63	11.858,11	31,82%	(25.405,52)	-68,18%
			224.0001	Despeses d'assegurances	37.263,63	11.858,11	31,82%	(25.405,52)	-68,18%
		225		Tributs	0,00	123.781,63	0,00%	123.781,63	0,00%
			225.0001	Tributs	0,00	123.781,63	0,00%	123.781,63	0,00%
		226		Despeses diverses	205.544,93	100,00	0,05%	(205.444,93)	-99,95%
			226.0011	Formació dels empleats públics	15.000,00	0,00	0,00%	(15.000,00)	-100,00%
			226.0089	Altres despeses diverses	190.544,93	0,00	0,00%	(190.544,93)	-100,00%
		227		Treballs realitzats per altres empreses	771.111,56	253.553,14	32,88%	(517.558,42)	-67,12%
			227.0002	Seguretat	20.000,00	77.670,85	388,35%	57.670,85	288,35%
			227.0007	Gestió de centres i serveis	290.685,05	158.396,43	54,49%	(132.298,62)	-45,51%
			227.0012	Actuacions de control	3.492,63	8.694,77	248,95%	5.202,14	148,95%
			227.0013	Treballs tècnics	456.933,88	8.801,09	1,93%	(448.132,79)	-98,07%
6				INVERSIONS REALS	25.770.000,00	5.220.000,00	20,26%	(20.550.000,00)	-79,74%
	61			INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	2.400.000,00	0,00	0,00%	(2.400.000,00)	-100,00%
		610		Inversions en edificis i altres construccions	2.400.000,00	0,00	0,00%	(2.400.000,00)	-100,00%
			610.0001	Inversions en edificis i altres construccions	2.400.000,00	0,00	0,00%	(2.400.000,00)	-100,00%
	63			INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	23.370.000,00	5.220.000,00	22,34%	(18.150.000,00)	-77,66%
		630		Inversions en material de transport	23.370.000,00	5.220.000,00	22,34%	(18.150.000,00)	-77,66%
			630.0001	Inversions en material de transport	23.370.000,00	5.220.000,00	22,34%	(18.150.000,00)	-77,66%
				TOTAL DESPESES	27.497.353,84	6.154.950,81	22,38%	(21.342.403,03)	-77,62%

El pressupost total de despeses ha estat de 27.497.353,84 euros i les obligacions reconegudes han estat de 6.154.950,81 euros, les quals presenten una desviació negativa de 77,62%. Aquesta desviació ve motivada bàsicament per l'endarreriment de l'execució de les fites del contracte de construcció de les unitats de tren, el que ha provocat, consegüentment, una demora en el calendari de pagament.

A 31 de desembre de 2023 l'import acumulat previst de pagament segons contracte de construcció per fites era de 30.120.000 euros, i realment s'han executat i pagat per l'import de 9.570.000 euros.



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

16. 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 100 % és el seu únic accionista, entitat adscrita al Departament de Territori.

2. Normativa específica

FGCRAIL, S.A.U. 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; per la Llei ferroviària; i en 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.

Resten, en tot cas, sotmesos al dret públic:

- El règim d'acords i de funcionament dels òrgans de govern, que se sotmet, en allò no previst en els Estatuts de FGCRAIL, S.A.U., a la normativa general sobre òrgans col·legiats de l'Administració de la Generalitat.
- Les relacions de FGCRAIL, S.A.U. amb l'Administració de la Generalitat i amb altres administracions i ens públics.
- El règim de contractació pública.
- Les relacions jurídiques externes que es derivin d'actes de limitació, d'intervenció, de control i sancionadors, i, en general, tot acte que impliqui l'exercici de potestats administratives.
- La resta d'actuacions que determini la normativa vigent.

3. Òrgans de govern

- Junta General d'accionistes:

Soci	% participació
Ferrocarrils de la Generalitat	100

- Consell d'Administració:

Nom membre	Càrrec	Representació
Antoni Segarra i Barreto	Administrador únic	FGC



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

b) Normes de valoració

Veure punt 4 dels presents Comptes Anuals.

c) Inclusió als pressupostos de la Generalitat de Catalunya

FGCRAIL, S.A.U. està inclòs 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 està classificada com a Administració pública en termes SEC.

e) Informació sobre els contractes administratius executats

Referència als contractes mes significatius que han estat vigents durant el 2023 i que es publiquen en el web del portal de transparència:

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT	Total general
	Multiplicitat de criteris	
SERVEIS	12.560,12 €	12.560,12 €
Total general	12.560,12 €	12.560,12 €

f) Informació sobre els convenis de col·laboració formalitzats

La Societat no ha executat cap conveni de col·laboració a l'exercici 2023.

g) Informació sobre les transferències i subvencions concedides i rebudes

A l'exercici 2023, FGCRAIL, S.A.U. ha rebut una subvenció d'exploració de la Generalitat de Catalunya per import de 1.001.872 euros (veure Nota 13). No ha concedit subvencions a l'exercici 2023.

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

FGCRAIL, S.A.U. no ha rebut ni lliurat béns en adscripció, ni destinats a l'ús general.

i) Projectes de despesa finançats amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i fons REACT-UE

FGCRAIL, S.A.U. no ha rebut fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència ni fons REACT-UE.



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2023
(Expressada en euros)

17. Altra informació

a) Informació mediambiental

Donada la naturalesa de les operacions de la Societat, aquesta no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions i contingències de naturalesa mediambiental ni tampoc relacionada amb els gasos d'efecte hivernacle que poguessin ser significatius 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.

b) Nombre mitjà d'empleats

La Societat no té empleats en plantilla.

c) Honoraris dels auditors

Els honoraris meritats durant l'exercici 2023 per Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A. pels serveis d'auditoria de comptes ascendeixen a 5.636 euros (altres auditors, 3.250 euros al 2022). Adicionalment 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) Fets posteriors

No existeixen altres esdeveniments de rellevància posteriors al tancament de l'exercici que afectin a la posició financera de la Societat, que no figurin en balanç i/o compte de pèrdues i guanys i sobre els quals no s'hagi incorporat informació en altra nota de la memòria.



Informe de gestió
31 de desembre de 2023



INFORME DE GESTIÓ

Informació econòmica i financera de la Societat

FGCRAIL, S.A.U. es va constituir el 6 de maig de 2016, any en què es va obtenir el certificat de seguretat i la llicència de circulació, atorgats per l'Agència Ferroviària Espanyola.

El seu objecte social és la prestació de serveis de transport de viatgers i de mercaderies per ferrocarril d'acord amb la normativa ferroviària, considerant a la societat una eina estratègica per donar compliment a les diferents directius comunitàries del sector ferroviari dins la:

- Liberalització de la prestació del servei.
- Concessió de llicències.
- Fixació de cànons per l'ús de la infraestructura.
- Independència de les societats ferroviàries.
- Seguretat ferroviària.
- Certificació del personal de conducció.
- I altres actuacions ferroviàries.

En aquest context la Societat té atorgada llicència ferroviària des del 13 de juliol de 2016 (durada de 5 anys prorrogable) i el certificat de seguretat des del 3 d'octubre de 2016 per poder optar a prestar serveis ferroviaris dins les línies de la "Red Ferroviaria de Interés General (RFIG)" de l'Estat. Durant l'exercici 2021, es va renovar la llicència ferroviària i el certificat de seguretat per un període addicional de 5 anys.

Aquest fet dona lloc, a què la Societat presta el servei de les operacions ferroviàries d'un tram de la línia Lleida - La Pobla de Segur, així com totes les actuacions que hagin d'efectuar-se a l'estació de Lleida, per l'estacionament, dipòsit, maniobres, etc. També s'inclouen les operacions ferroviàries en el tram comprès entre l'agulla de bifurcació de Pla de Vilanoveta i la instal·lació del taller de Pla de Vilanoveta a l'objecte de disposar d'un taller pels nous trens. La Societat té una concessió per part del Ministeri de Foment a 5 anys i el seu venciment serà el 2026.

S'entén per acord de concessió aquell en virtut del qual la Societat concedent encomana a una empresa concessionària la construcció, inclosa la millora i explotació, o només l'explotació, com en aquest cas, d'infraestructures que estan destinades a la prestació de serveis públics de naturalesa econòmica durant el període de temps previst en l'acord (5 anys). En aquest cas, la Societat concedent no regula quins serveis públics ha de prestar l'empresa concessionària amb la infraestructura, a qui ha de prestar-los i a quin preu, per tant, no són aplicables les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques.



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Informe de Gestió
31 de desembre de 2023



En aquest context la Societat està inclosa dins del programa pressupostari 526 – Logística i altres actuacions de suport al transport de mercaderies de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la participació que ostenta del 100% per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) i aquesta última ofereix el material ferroviari, així com el servei de maquinistes necessari per poder oferir aquest servei i encomana a FGCRAIL, S.A.U. l'exploració d'aquest servei. En data 7 d'octubre de 2018 es va signar un conveni que garanteix el servei per un període de 4 anys, prorrogable de forma expressa per les parts i per mutu acord. En data 17 de juliol de 2023 es va formalitzar la segona pròrroga vigent fins al 6 d'octubre de 2024, sense alteració de cap manifestació i pacte del conveni subscrit inicialment.

FGCRAIL, S.A.U. contribueix a què el Departament de Territori, assoleixi el seu objectiu estratègic de promoure una xarxa logística integrada i multimodal que impulsi la competitivitat del país, dins de l'àmbit de desenvolupament sostenible i cohesió territorial.

Mitjançant l'acord del Govern de 9 de desembre de 2020, per a la millora dels serveis ferroviaris de la rodalia de Lleida, el Govern va acordar impulsar, per mitjà de FGC, la millora dels serveis ferroviaris que comuniquen Lleida amb el seu entorn i Manresa, en unes condicions adequades de freqüència i qualitat de l'oferta, amb la posada en servei de les línies de rodalies RL3, entre Lleida i Cervera, i RL4, entre Lleida i Manresa. Aquest mateix Acord del Govern va facultar l'aleshores Departament de Territori i Sostenibilitat per dur a terme, mitjançant FGC, els estudis i actuacions que corresponguin per al desenvolupament i execució de l'acord precedent i per proposar al Govern els acords complementaris a adoptar per a la prestació dels serveis encarregats.

Mitjançant l'acord de Govern de 19 d'octubre de 2021 es va atribuir la prestació del servei públic ferroviari de les línies de rodalies RL3, entre Lleida i Cervera, i RL4, entre Lleida i Manresa, a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, mitjançant FGCRAIL, SAU, se n'aprova el pla de negoci i s'autoritza la contractació del subministrament i el manteniment integral de quatre unitats mòbils de tren elèctric.

El Pla de negoci aprovat, recull un pla d'inversions en capital de 44.000.000 euros per a l'adquisició de 4 unitats de tren i recanvis, que serà finançat a través d'aportacions del Departament de Territori, en el marc del Contracte Programa signat entre la Generalitat de Catalunya i FGC per al període 2017-2021, del Contracte Programa signat entre la Generalitat de Catalunya i el Grup FGC per al període 2022-2026 i en base a l'acord de Govern de 19 d'octubre de 2021, de plurianualitats previstes de l'any 2021 al 2038, tant de capítol 4 com de capítol 8.

Des de la seva constitució la Societat ha presentat resultats positius. Aquest fet, unit a la seva naturalesa i al seu objectiu estratègic com entitat pública, fa que els resultats de cada any incrementen les Reserves que componen els Fons Propis de la Societat.

Cal destacar com altres aspectes econòmics de l'exercici 2023:

- Que la Societat no ha desenvolupat activitats d'investigació i desenvolupament.
- Que el seu accionista únic és Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, i que la Societat no disposa de accions pròpies.
- Que el seu període mig de pagament a proveïdors i creditors ha estat d'1 dia.
- Que la societat no disposa de plantilla de personal, contractant serveis a tercers per desenvolupar la seva activitat.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Informe de Gestió
31 de desembre de 2023

- No s'ha realitzat ús d'instruments financers derivats durant l'exercici.
- En l'àmbit mediambiental, la Societat ha adoptat les mesures oportunes per complir amb la normativa vigent.

Riscos de negoci identificats

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.

Fets posteriors

No existeixen altres esdeveniments de rellevància posteriors al tancament de l'exercici que afectin a la posició financera de la Societat, que no figurin en balanç i/o compte de pèrdues i guanys i sobre els quals no s'hagi incorporat informació en altra nota de la memòria.



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Formulació dels Comptes Anuals i Informe de Gestió
31 de desembre de 2023

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

L'Administrador únic 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, a 22 de març de 2024

L'ADMINISTRADOR UNIC

Antoni Segarra	Firmado digitalmente por
Barreto - DNI	Antoni Segarra Barreto -
35089526J (TCAT)	DNI 35089526J (TCAT)
	Fecha: 2024.03.22 13:55:37
	+01'00'

Sr. Antoni Segarra i Barreto, en nom i representació de
Ferrocarrils de la generalitat de Catalunya
(Administrador Únic de FGCRAIL, S.A).

