



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

FGCRAIL, SA

**INFORME D'AUDITORIA
COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2024
INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2024**

Abril 2025



Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, s.a.

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

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

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

I

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 la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2024, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2024, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.a) de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

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 2024 de 15.823 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 la Societat, 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 2024. 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.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2024, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

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

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.





En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si dels administradors tenen la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.





Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Amb l'abast previst dels treballs d'auditoria de comptes anuals, hem realitzat comprovacions sobre determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per l'Entitat en l'exercici 2024. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.

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

Barcelona, 2 d'abril de 2025

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA (S0687)

Antoni Clapés Donadeu (17879)



GABINETE TECNICO DE
AUDITORIA Y
CONSULTORIA, S.A.

2025 Núm. 20/25/01210

IMPORT COL-LEGAL: 30,00 EUR

Segell distintiu d'altres actuacions



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)

Comptes anuals de l'exercici 2024





Estats Financers

31 de desembre de 2024

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Balanç de situació
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

ACTIU	Notes	2024	2023
ACTIU NO CORRENT		15.836.418	9.590.271
Immobilitzat intangible	5	13.008	20.271
Concessions		12.900	20.100
Patents, llicències, marques i similars		108	171
Immobilitzat material	6	15.823.410	9.570.000
Immobilitzat en curs i bestretes		15.823.410	9.570.000
ACTIU CORRENT		34.114.655	22.489.316
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		1.549.300	1.394.751
Clients, empreses del grup i associades	7 / 13	238.173	298.672
Actiu per impost corrent	11.a	5.774	-
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11.a	1.305.353	1.096.079
Inversions en empreses del grup	7 / 13	940.822	83.489
Crèdits a empreses		940.822	83.489
Periodificacions a curt termini		2.379	3.183
Efectiu i altres actius líquids equivalents	8	31.622.154	21.007.893
Tresoreria		8.529.311	357.000
Altres actius líquids equivalents		23.092.843	20.650.893
TOTAL ACTIU		49.951.073	32.079.587

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria són part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2024



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Balanç de situació
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2024	2023
PATRIMONI NET		43.090.241	30.854.854
FONS PROPIS		43.090.241	30.854.854
Capital	10.a	42.020.000	30.420.000
Capital escripturat		42.020.000	30.420.000
Reserves		434.854	63.509
Legal i estatutàries	10.d	43.694	6.560
Altres reserves	10.c	391.160	56.949
Resultat de l'exercici	3 / 10.b	635.387	371.345
PASSIU NO CORRENT		1.674	-
Deutes a llarg termini	9	1.674	-
Altres passius financers		1.674	-
PASSIU CORRENT		6.859.158	1.224.733
Deutes a curt termini	9	23.775	-
Altres passius financers		23.775	-
Deutes amb empreses del grup a curt termini	9/13	6.646.803	1.001.872
Creditors comercials i altres comptes a pagar		188.580	222.861
Proveïdors, empreses del grup i associades	9 / 13	72.742	61.726
Creditors varis	9	94.446	99.458
Personal	9	9.597	-
Passius per impost corrent	11.a	-	61.677
Altres deutes amb l'Administració Pública	11.a	11.795	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		49.951.073	32.079.587

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria són part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2024

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Compte de pèrdues i guanys
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes	2024	2023
Import net de la xifra de negoci		835.365	834.889
Prestacions de serveis	12.a / 13	835.365	834.889
Aprovisionaments		(240.929)	(236.057)
Treballs realitzats per altres empreses	12.b	(240.929)	(236.057)
Despeses de personal	12.c	(126.721)	-
Sous i salaris		(100.790)	-
Càrregues socials		(25.931)	-
Altres despeses d'exploració	12.d	(576.236)	(571.929)
Serveis exteriors		(576.236)	(571.929)
Amortització de l'immobilitzat	5	(7.263)	(7.263)
Altres resultats		-	9.226
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(115.784)	28.866
Ingressos financers		962.967	466.261
De valors negociables y altres instruments financers.	12.e	962.967	466.261
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		847.183	495.127
Impost sobre beneficis	11.b	(211.796)	(123.782)
RESULTAT DE L'EXERCICI		635.387	371.345

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria són part integrant del Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2024





FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Estat de canvis en el patrimoni net – Estat d'ingressos i despeses reconeguts
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		Notes	2024	2023
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		3	635.387	371.345
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net				
Per cobertures de fluxos d'efectiu			-	-
Subvencions, donacions i llegats rebuts			-	-
Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			-	-
Transferències al compte de pèrdues i guanys				
Subvencions, donacions i llegats rebuts			-	-
Aplicació/dotació romanents al resultat			-	-
Total transferències al compte de pèrdues i guanys			-	-
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS			635.387	371.345

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 2024

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Estat de canvis en el patrimoni net
31 de desembre de 2024
(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
Altres operacions amb socis o propietaris	13.380.000	-	-	13.380.000
Altres variacions de patrimoni net	-	12.805	(12.805)	-
SALDO, FINAL DE L'ANY 2023	30.420.000	63.509	371.345	30.854.854
Correccions	-	-	-	-
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2024	30.420.000	63.509	371.345	30.854.854
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	635.387	635.387
Operacions amb socis o propietaris	11.600.000	-	-	11.600.000
Altres operacions amb socis o propietaris	11.600.000	-	-	11.600.000
Altres variacions de patrimoni net	-	371.345	(371.345)	-
SALDO FINAL ANY 2024	42.020.000	434.854	635.387	43.090.241

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 2024



[Handwritten signature]

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Estat de fluxos d'efectiu
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

	Notes	2024	2023
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	11.b	847.183	495.127
2. Ajustaments del resultat		(955.704)	(458.998)
a) Amortització de l'immobilitzat	5	7.263	7.263
b) Correccions valoratives per deteriorament		-	-
c) Ingressos financers	12.e	(962.967)	(466.261)
d) Despeses financeres		-	-
3. Canvis en el capital corrent		(120.575)	(250.203)
a) Existències		-	-
b) Deutors i altres comptes a cobrar		(148.775)	(326.046)
c) Altres actius corrents		804	(3.183)
d) Creditors i altres comptes a pagar		27.396	79.026
e) Altres passius corrents		-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		683.720	401.745
a) Pagaments d'interessos		-	-
b) Cobraments d'interessos		962.967	466.261
c) Cobraments / pagaments per impost sobre beneficis		(279.247)	(64.516)
d) Altres pagaments/cobraments		-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		454.624	187.671
5. Pagaments per inversions		(6.253.410)	(5.220.000)
a) Empreses del grup i associades		-	-
b) Immobilitzat intangible		-	-
c) Immobilitzat material	6	(6.253.410)	(5.220.000)
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		(6.253.410)	(5.220.000)
7. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		11.600.000	13.380.000
a) Emissió d'instruments de patrimoni	10.a	11.600.000	13.380.000
c) Subvencions, donacions i llegats rebuts		-	-
8. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		4.813.047	918.383
a) Devolució i amortització de:		-	-
a.1) Deutes amb entitats de crèdit		-	-
a.2) Deutes amb empreses del grup i associades		-	-
b) Emissió:		4.813.047	918.383
b.3) Deutes amb empreses del grup i associades		4.787.598	918.383
b.5) Altres deutes		25.449	-
9. Cobraments i pagaments per dividends i instruments de patrimoni		-	-
Remuneració d'altres instruments de patrimoni		-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		16.413.047	14.298.383
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT		10.614.261	9.266.054
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	8	21.007.893	11.741.839
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	8	31.622.154	21.007.893
Increment / Disminució efectiu de l'exercici		10.614.261	9.266.054

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria són part integrant de l'Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2024

Memòria

31 de desembre de 2024



ÍNDEX

1.	Informació general i activitat de la Societat.....	9
2.	Bases de presentació dels comptes anuals	10
3.	Aplicació de Resultats	12
4.	Normes de registre i valoració (criteris comptables).....	12
5.	Immobilitzat intangible.....	23
6.	Immobilitzat material	24
7.	Instrumentos financieros: Activos financieros	26
8.	Tesorería i altres actius líquids	26
9.	Instrumentos financieros: Pasivos financieros	27
10.	Fons propis	28
11.	Situació fiscal	29
12.	Ingressos i despeses.....	31
13.	Operacions amb parts vinculades.....	32
14.	Informació pressupostària	33
15.	Obligacions informatives complementàries.....	38
16.	Altra informació.....	40
17.	Fets posteriors	43

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(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 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 comptabilitzades la llicència ferroviària i el certificat de seguretat com una concessió per part del Ministeri de Foment a 5 anys i el seu venciment serà el 2026 (veure Nota 5).

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 27 d'agost de 2024 s'ha formalitzat la tercera pròrroga del conveni vigent fins al 6 d'octubre de 2025, 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.

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.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

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, Habitatge i Transició Ecològica, 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.

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).

A data 2 de maig de 2024 la Junta General d'Accionistes de la Societat va acordar un augment de capital per aportació dinerària per import de 11.600.000 euros, mitjançant la creació de 1.160 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, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

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

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

La Societat es troba classificada com a Administració Pública de la Generalitat de Catalunya en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC2010).

Els comptes anuals de la Societat de l'exercici 2024 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.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2023 van ser aprovats amb data 2 de maig de 2024 per part de la Junta General Ordinària d'Accionistes.

b) Principis comptables

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

e) Elements recollits en diverses partides

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

f) Moneda Funcional

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

g) Canvis en criteris comptables i correcció d'errors.

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



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

3. Aplicació de Resultats

La proposta de distribució del resultat formulada per l'exercici 2024, és la següent:

	Base de repartiment	Distribució
Resultat de l'exercici (benefici)	635.387	-
<u>Aplicació a:</u>		
Reserva legal	-	63.539
Reserva voluntària	-	571.848
Total	635.387	635.387

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 2024 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.

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.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

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:

	Amortització
Edificis d'estacions i habitatge	2%
Altres edificis	5%
Maquinària i altres instal·lacions	8%
Utilatge	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.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

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.

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 procedeixin d'operacions de préstec o crèdit concedits per la Societat.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)



Valoració inicial

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

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

Valoració posterior

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

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

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

Deteriorament del valor

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

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

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

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

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 sigui procedent classificar-lo a la cartera de valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

Valoració inicial

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

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

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

Valoració posterior

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

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

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.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

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

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

Deteriorament del valor

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

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

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, en el seu cas, la seva reversió, es registra com 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:



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

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

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 en aquesta categoria els deutes per operacions comercials i els deutes per operacions no comercials:

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

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

Valoració inicial

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

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

Valoració posterior

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

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

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)



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.

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

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

f) Provisions i contingències

Provisions

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

Les provisions es valoren en la data de tancament de cada exercici, pel valor actual de l'import més probable que s'estima que la Societat haurà de desemborsar per cancel·lar l'obligació, es registren els ajustos que hagin sorgit per l'actualització de la provisió com una despesa financera conforme s'han anat reportant. En els casos de provisions amb venciment igual o inferior a l'any no s'ha efectuat cap tipus de descompte.

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

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

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 deduït de l'import de la contraprestació per la transferència dels béns i serveis compromesos amb clients o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de la Societat, l'import dels descomptes, devolucions, reduccions de preu, incentius o drets entregats a clients, així com l'impost sobre el valor afegit i altres impostos directament relacionats amb els mateixos que hagin de ser objecte de repercussió.

En els casos en què 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.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)



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.
- 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 és 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 varies persones físiques o jurídiques que actuïn conjuntament o es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

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.

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 complementàries.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)



5. Immobilitzat intangible

Els moviments de l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2024 han estat els següents:

Detall	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Immobilitzat intangible					
Concessions administratives	58.980	-	-	-	58.980
Marques	628	-	-	-	628
Total immobilitzat intangible	59.608	-	-	-	59.608

	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Amortització immobilitzat intangible					
Concessions administratives	(38.880)	(7.200)	-	-	(46.080)
Marques	(457)	(63)	-	-	(520)
Total amortitzat intangible	(39.337)	(7.263)	-	-	(46.600)
Total valor net comptable	20.271	7.263	-	-	13.008

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

Detall	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Immobilitzat intangible					
Concessions administratives	58.980	-	-	-	58.980
Marques	628	-	-	-	628
Total immobilitzat intangible	59.608	-	-	-	59.608

	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Amortització immobilitzat intangible					
Concessions administratives	(31.680)	(7.200)	-	-	(38.880)
Marques	(394)	(63)	-	-	(457)
Total amortitzat intangible	(32.074)	(7.263)	-	-	(39.337)
Total valor net comptable	27.534	7.263	-	-	20.271

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

La Societat va registrar la concessió per part del Ministeri de Foment (Nota 1), per import inicial de 22.980 euros, 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. Per aquesta activitat la Societat no rep cànon o altra retribució, per la qual cosa no registra cap actiu financer.

No s'han registrat altes durant 2024 i 2023.

No s'han registrat despeses financeres capitalitzades a 31 de desembre de 2024 ni a 31 de desembre de 2023.

Al 31 de desembre de 2024 i 2023, 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 2024 ni a 31 de desembre de 2023.

Al 31 de desembre de 2024, la Societat té immobilitzat intangible totalment amortitzat per valor de 22.980 euros (22.980 euros al 2023).

Al 31 de desembre de 2024 i 2023, no existeix immobilitzat intangible subjecte a restriccions de titularitat o pignorat com a garanties de passius.

6. Immobilitzat material

Els moviments de l'immobilitzat material durant l'exercici 2024 ha estat el següent:

Detall	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Immobilitzat material					
Immobilitzat en curs	9.570.000	6.253.410	-	-	15.823.410
Total immobilitzat material	9.570.000	6.253.410	-	-	15.823.410

	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Amortització immobilitzat material					
Immobilitzat en curs	-	-	-	-	-
Total amortització material	-	-	-	-	-
Total valor net comptable	9.570.000	6.253.410	-	-	15.823.410

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

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

Detall	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Immobilitzat material					
Immobilitzat en curs	4.350.000	5.220.000	-	-	9.570.000
Total immobilitzat material	4.350.000	5.220.000	-	-	9.570.000

	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Amortització immobilitzat material					
Immobilitzat en curs	-	-	-	-	-
Total amortització material	-	-	-	-	-
Total valor net comptable	4.350.000	5.220.000	-	-	9.570.000

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.PRO2/21-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 del 2023 es van correspondre a l'inici dels treballs de construcció de les esmentades unitats de tren. L'import de les altes del 2024 es correspon a la continuació del treballs de construcció de les esmentades unitats de tren, tot i que s'ha produït un endarreriment amb els terminis previstos de construcció d'aquestes.

No s'han registrat despeses financeres capitalitzades a 31 de desembre de 2024 ni a 31 de desembre de 2023.

A 31 de desembre de 2024 i 2023, la Societat no té immobilitzat material totalment amortitzat.

Al 31 de desembre de 2024 i 2023, no existeix immobilitzat material 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 2024
(Expressada en euros)

7. 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	
	31/12/2024	31/12/2023
Actius financers a cost amortitzat		
Crèdits, derivats i altres:		
• Clients, empreses del grup i associades (Nota 13)	238.173	298.672
• Crèdits a empreses del grup (Nota 13)	940.822	83.489
Total actius financers a cost amortitzat	1.178.995	382.161

No s'ha estimat morositat de clients.

Venciments dels actius financers a 31 de desembre de 2024

Actius	2025	Resta	Total
Clients, empreses del grup (Nota 13)	238.173	-	238.173
Crèdits a empreses del grup (Nota 13)	940.822	-	940.822
Total a Curt Termini	1.178.995	-	1.178.995

Venciments dels actius financers a 31 de desembre de 2023

Actius	2024	Resta	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

8. Tresoreria i altres actius líquids

La tresoreria de la Societat del exercici 2024 i 2023 és la següent:

Concepte	2024	2023
Tresoreria	8.529.311	357.000
Altres actius líquids equivalents	23.092.843	20.650.893
Total	31.622.154	21.007.893

La Societat manté imposicions a termini a l'entitat financera CaixaBank. L'augment de les disposicions de tresoreria a 31 de desembre de 2024 es degut principalment a l'augment de capital realitzat per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya i que està pendent d'aplicar al pla d'inversions de la Societat (Nota 1 i 10).

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

9. Instruments financers: Passius financers

Passius financers per categories i classes

A 31 de desembre de 2024 els passius financers a llarg termini per import de 1.674 euros corresponen a fiances.

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

Categories	Instruments financers a curt termini	
	2024	2023
Passius financers a cost amortitzat		
• Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 13)	72.742	61.726
• Creditors varis	94.446	99.458
• Deutes amb empreses del grup a curt termini (Nota 13)	6.646.803	1.001.872
• Personal	9.597	-
• Altres passius financers a curt termini	23.775	-
Total Passius financers a cost amortitzat	6.847.363	1.163.056

Classificació per venciments de passius financers

A continuació detalllem els passius financers dels exercicis 2024 i 2023 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 2024

Deutes	2025	Resta	Total
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 13)	72.742	-	72.742
Creditors varis	94.446	-	94.446
Deutes amb empreses del grup a curt termini (Nota 13)	6.646.803	-	6.646.803
Personal	9.597	-	9.597
Altres passius financers a curt termini	23.775	-	23.775
Altres passius financers a llarg termini	-	1.674	1.674
Total a Curt Termini	6.847.363	-	6.847.363
Total a Llarg Termini	-	1.674	1.674



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

Venciments dels passius financers a 31 de desembre de 2023

Deutes	2024	Resta	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	-	-	-

Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents

La Societat té contractes de compra firmats pels següents conceptes i imports (sense considerar l'IVA) (Nota 6):

	2024	2023
Immobilitzat material	27.840.000	33.930.000
Obligacions contractuals per futures reparacions i manteniment d'inversions	19.422.480	19.422.480
TOTAL	47.262.480	53.352.480

10. Fons propis

a) Capital Social

Al 31 de desembre de 2024, es disposa d'un capital social escripturat per valor de 42.020.000 euros representat per 4.202 accions ordinàries i nominatives de 10.000 euros de valor nominal cada una que es troben totalment subscrites i desemborsades.

Ampliació de capital durant l'exercici 2024

A data 2 de maig de 2024 la Junta General d'Accionistes de la Societat va acordar un augment de capital per aportació dinerària per import de 11.600.000 euros, mitjançant la creació de 1.160 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.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

b) Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici ascendeix a 635.387 euros de benefici (al 2023, el benefici va ser de 371.345 euros).

c) Reserves voluntàries

La Societat disposa al present exercici d'un import de 391.160 euros de reserves voluntàries (393.244 euros corresponents a beneficis no distribuïts i 2.084 euros de saldo deutor corresponents a despeses de constitució). A l'exercici 2023 aquest saldo era de 56.949 euros (59.033 euros corresponents a beneficis no distribuïts i 2.084 euros de saldo deutor corresponents a despeses de constitució).

d) Reserva legal

La Reserva legal de la Societat al 31 de desembre de 2024 presenta un import de 43.694 euros (6.560 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:

	2024	2023
Hisenda Pública deutora per IVA	1.305.109	1.095.578
Hisenda Pública deutora per IS (Nota 11.b)	5.774	-
Hisenda Pública deutora per altres conceptes	244	501
Total	1.311.127	1.096.079

Saldos creditors:

	2024	2023
Hisenda Pública creditora per retencions	8.044	-
Hisenda Pública creditora per impost sobre societats (Nota 11.b)	-	61.677
Seguretat Social creditora	3.751	-
Total	11.795	61.677



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

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 2024 és la següent:

Liquidació Impost de Societats	Exercici 2024	Exercici 2023
Resultat de l'exercici	635.387	371.345
Impost sobre Societats	211.796	123.782
Resultat abans d'Impostos	847.183	495.127
Diferències temporals	-	-
Base Imposable prèvia	847.183	495.127
Base Imposable definitiva	847.183	495.127
Quota de l'Impost de societats	211.796	123.782
Retencions i pagaments realitzats a compte	(217.570)	(62.105)
Resultat liquidació	(5.774)	61.677

Conciliació de Despesa per Impost de Societats	Exercici 2024	Exercici 2023
Quota íntegra de l'Impost Societats	211.796	123.782
Despesa per Impost de Societats	211.796	123.782

Bases imposables negatives pendents de compensar

No figuren bases imposables negatives a 31 de desembre de 2024 i 2023 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 ni a l'exercici 2024 ni 2023.

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

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

12. Ingressos i despeses

a) Import net de la xifra de negocis

Detall	2024	2023
Prestació de serveis	835.365	834.889
Total	835.365	834.889

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	2024	2023
Treballs realitzats per altres empreses	240.929	236.057
Total	240.929	236.057

c) Despeses de personal

El detall de la partida de Despeses de personal és el següent:

Detall	2024	2023
Sous i salaris	100.790	-
Càrregues socials	25.931	-
Total	126.721	-

d) Altres despeses d'explotació

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

Detall	2024	2023
Arrendaments i cànons	535.390	545.658
Serveis professionals independents	21.548	16.796
Altres serveis	19.298	9.475
Total	576.236	571.929

e) Ingressos financers

Els ingressos financers, per import de 962.967 euros al 2024 i 466.261 euros al 2023, corresponen als interessos meritats pels dipòsits, Altres actius líquids equivalents (Nota 8).



FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

13. Operacions amb parts vinculades

El detall dels saldos al 31 de desembre de 2024 i transaccions durant l'any 2024 entre la Societat i empreses vinculades és la següent:

	Actiu		Passiu		Despeses	Ingressos
	Actiu corrent		Passiu corrent			
	Deutors comercials (Nota 7)	Deutors per subvencions (Nota 7)	Creditors comercials (Nota 9)	Deutes transformables en subvencions (Nota 9)	Serveis rebuts	Serveis prestats (Nota 12.a)
Societats del grup						
Ferrocarrils Generalitat Catalunya (FGC)	238.173	-	(72.742)	-	360.434	835.365
Generalitat de Catalunya	-	940.822	-	(6.646.803)	-	-
Total	238.173	940.822	(72.742)	(6.646.803)	360.434	835.365

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

	Actiu		Passiu		Despeses	Ingressos
	Actiu corrent		Passiu corrent			
	Deutors comercials (Nota 7)	Deutors per subvencions (Nota 7)	Creditors comercials (Nota 9)	Deutes transformables en subvencions (Nota 9)	Serveis rebuts	Serveis prestats (Nota 12.a)
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

Als exercicis 2023 i 2024 s'han rebut subvencions d'explotació per part de la Generalitat de Catalunya, per import total de 6.646.803 euros (1.001.872 euros l'exercici 2023 i 5.644.930,69 euros l'exercici 2024), associades a l'inici de la activitat motiu que fa que estiguin pendents de la seva aplicació. L'import pendent de cobrar d'aquestes subvencions al 31 de desembre de 2024 és de 940.822 euros (83.489 euros al 31 de desembre de 2023).

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

Òrgan d'Administració / Alta Direcció

Durant els exercicis 2024 i 2023 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 2024 i 2023, 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.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)



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 7.138 euros en concepte de prima d'assegurança de responsabilitat civil dels Administradors (7.449 euros al 2023).

La Societat manté òrgans de direcció comuns a les societats integrades en els grups dels quals formen part els seus Accionistes, per la qual cosa la Societat rep càrrecs per aquests conceptes. En aquest sentit, els membres de l'Alta Direcció de la Societat ho són també de les societats integrades en aquests grups, de les quals 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 2024 i 2023, 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 prevists en l'article 229 d'aquesta llei, excepte en els casos en què hagi estat obtinguda la corresponent autorització.

14. Informació pressupostària

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

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

En el decurs de l'exercici, l'òrgan d'administració de la Societat ha acordat les següents modificacions pressupostàries, d'acord amb les bases d'execució pressupostària, aprovades pel mateix òrgan d'Administració en sessió de 23 de setembre de 2022, prorrogades per al 2024.

					2024		
CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	Pressupost Llei 2/2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost Definitiu
3	31	319	319.0009	TAXES I ALTRES INGRESSOS PRESTACIÓ DE SERVEIS <i>Prestació d'altres serveis</i> <i>Prestació d'altres serveis entitats dins SP</i>	725.481,60 725.481,60 725.481,60 725.481,60	0,00 0,00 0,00 0,00	725.481,60 725.481,60 725.481,60 725.481,60
4	41	410	410.0004	TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT <i>De la Generalitat, per finançar despeses de funció</i> <i>Del Departament de Territori</i>	1.001.872,24 1.001.872,24 1.001.872,24 1.001.872,24	4.643.058,45 4.643.058,45 4.643.058,45 4.643.058,45	5.644.930,69 5.644.930,69 5.644.930,69 5.644.930,69
8	83	832	832.6360	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS APORT. CAPITAL I FONS PROPIS ENTIT. SP I PARTICIP. <i>Aportacions d'altres entitats SP de la Generalitat a Fons Propis</i> <i>D'FGC</i>	13.380.000,00 13.380.000,00 13.380.000,00 13.380.000,00	18.770.000,00 (1.780.000,00) (1.780.000,00) (1.780.000,00)	32.150.000,00 11.600.000,00 11.600.000,00 11.600.000,00
	87	870	870.0001	ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS <i>Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors</i> <i>Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors</i>	0,00 0,00 0,00	20.550.000,00 20.550.000,00 20.550.000,00	20.550.000,00 20.550.000,00 20.550.000,00
TOTAL INGRESSOS					15.107.353,84	23.413.058,45	38.520.412,29

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

					2024		
CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	Pressupost Llei 2/2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost Definitiu
1	13	130		REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	129.184,56	0,00	129.184,56
				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	150		INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORD.	2.448,68	0,00	2.448,68
				Incentius al rendiment	2.448,68	0,00	2.448,68
			150.0001	Productivitat	2.448,68	0,00	2.448,68
	16	160		ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	28.751,25	0,00	28.751,25
				Quotes Socials	28.751,25	0,00	28.751,25
			160.0001	Seguretat Social	28.751,25	0,00	28.751,25
2	20	201		DESPESES DE BÉNS CORRENTS	1.598.169,28	4.643.058,45	6.241.227,73
				LLOGUERS I CÀNONS	584.249,16	917.009,40	1.501.258,56
				Lloguer i cànon de material de transport	127.284,83	705.396,62	832.681,45
			201.0001	Lloguer i cànon de material de transport	127.284,83	705.396,62	832.681,45
			204	Altres lloguers i cànon	456.964,33	211.612,78	668.577,11
			204.0001	Altres lloguers i cànon	456.964,33	211.612,78	668.577,11
	21	210		CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	0,00	703.500,00	703.500,00
				Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	0,00	703.500,00	703.500,00
			210.0001	Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	0,00	703.500,00	703.500,00
	22	224		MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.013.920,12	3.022.549,05	4.036.469,17
				Despeses d'assegurances	37.263,63	38.236,37	75.500,00
			224.0001	Despeses d'assegurances	37.263,63	38.236,37	75.500,00
226			Despeses diverses	205.544,93	1.842.664,61	2.048.209,54	
		226.0011	Formació dels empleats públics	15.000,00	35.000,00	50.000,00	
		226.0089	Altres despeses diverses	190.544,93	1.807.664,61	1.998.209,54	
227			Treballs realitzats per altres empreses	771.111,56	1.141.648,07	1.912.759,63	
		227.0002	Seguretat	20.000,00	13.158,98	33.158,98	
		227.0007	Gestió de centres i serveis	290.685,05	191.255,96	481.941,01	
		227.0012	Auditoria i control de fons europeu	3.492,63	9.507,37	13.000,00	
		227.0013	Treballs tècnics	456.933,88	927.725,76	1.384.659,64	
6	61	610		INVERSIONS REALS	13.380.000,00	18.770.000,00	32.150.000,00
				INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	1.500.000,00	1.500.000,00	3.000.000,00
				Inversions en edificis i altres construccions	1.500.000,00	1.500.000,00	3.000.000,00
			610.0001	Inversions en edificis i altres construccions	1.500.000,00	1.500.000,00	3.000.000,00
	63	630		INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	11.880.000,00	17.270.000,00	29.150.000,00
				Inversions en material de transport	11.880.000,00	17.270.000,00	29.150.000,00
			630.0001	Inversions en material de transport	11.880.000,00	17.270.000,00	29.150.000,00
TOTAL DESPESES					15.107.353,84	23.413.058,45	38.520.412,29

Modificació pressupostària acordada pel representant de l'òrgan d'administració de la Societat el 28 de maig de 2024:

Adequació de les partides del pressupost 2024 per la incorporació del romanent de tresoreria afectat de l'exercici 2023 en l'exercici 2024. Aquesta incorporació es realitza havent acreditat els criteris establerts en la Instrucció 01/2024, de la Intervenció General, per exceptuar del procediment d'autorització d'incorporació del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de 2023.

Modificació pressupostària acordada pel representant de l'òrgan d'administració de la Societat el 21 de juny de 2024:

Adequació de les necessitats de l'exercici 2024, previstes al projecte de pressupostos 2024 introduït al GECAT, a la pròrroga del pressupost 2023.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)



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

Resultat Pèrdues i Guanys	635.386,83
(+) <u>Despeses PiG, No Liquidació Pressupost</u>	7.262,79
(-) <u>Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost</u>	6.252.605,71
(+) <u>Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost</u>	17.244.930,69
Resultat Pressupostari	11.634.974,60

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

- 7.262,79 euros de dotacions d'amortització de l'immobilitzat.

• **Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost:**

- 6.253.409,54 euros d'inversions realitzades.
- 803,83 euros de despeses anticipades d'assegurances i treballs tècnics.

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

- 11.600.000 euros procedents de l'aportació de capital d'FGC al Fons patrimonial d'FGC Rail, SAU per a la realització d'inversions.
- 5.644.930,69 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
(a) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)	7.443.262,15	1.154.878,01	6.288.384,14
(b) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)	0,00	0,00	0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	7.443.262,15	1.154.878,01	6.288.384,14
(c) Actius financers (Cap. 8)	11.600.000,00	6.253.409,54	5.346.590,46
(d) Passius financers (Cap. 9)	0,00	0,00	0,00
2. Operacions financeres (c+d)	11.600.000,00	6.253.409,54	5.346.590,46
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2)	19.043.262,15	7.408.287,55	11.634.974,60
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat			0,00
4. Desviaments de finançament negatius de l'exercici			6.233.281,54
5. Desviaments de finançament positius de l'exercici			11.579.872,00
II. Total ajustaments (II=3+4-5)			-5.346.590,46
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			6.288.384,14

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

d) Estat del romanent de tresoreria.

(+)	1. Fons líquids de tresoreria	31.622.154,12
	VII. Efectiu i altres actius líquids	31.622.154,12
(+)	2. Drets pendents de cobrament	2.490.121,98
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.549.300,20
	V. Inversions financeres a curt termini	940.821,78
(-)	3. Obligacions pendents de pagament	214.029,55
	III. Deutes a curt termini	25.448,93
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	188.580,62
(+,-)	4. Partides pendents d'aplicació	0,00
	I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	33.898.246,55
(-)	II. Excés de finançament afectat	25.896.590,46
(-)	III. Saldo de dubtós cobrament	0,00
	IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	8.001.656,09

Es produeix un romanent de tresoreria total de 33.898.246,55 euros, dels quals 25.896.590,46 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 altra 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 238.173,80 euros corresponen al saldo de clients per la prestació de serveis que l'empresa manté amb FGC, 1.305.352,66 euros a la partida d'Hisenda Pública deutora per l'IVA de les unitats de tren i 940.821,78 euros corresponen a deutes a empreses del grup a curt termini.

En l'apartat d'obligacions pendents de pagament s'inclouen principalment 25.448,93 euros que es corresponen a deutes a curt termini, 72.742,39 euros que es corresponen al saldo de proveïdors d'FGC i 94.446,47 euros de proveïdors diversos.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)



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

Ingressos

				2024									
CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	Pressupost 2023 (Llei 3/2023) (1)	Total modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Ingressos liquidats (4)	Cobraments (5)	Drets pendents de cobrament (6=4-5)	% Execució	Desviacions (7=4-3)	% Desviació
3	31	319	319.0009	TAXES I ALTRES INGRESSOS PRESTACIÓ DE SERVEIS Prestació d'altres serveis Prestació d'altres serveis ext. dins SP	725.481,60 725.481,60 725.481,60 725.481,60	0,00 0,00 0,00 0,00	725.481,60 725.481,60 725.481,60 725.481,60	835.365,13 835.365,13 835.365,13 835.365,13	634.140,28 634.140,28 634.140,28 634.140,28	201.224,85 201.224,85 201.224,85 201.224,85	115,15% 115,15% 115,15% 115,15%	109.883,53 109.883,53 109.883,53 109.883,53	15,15% 15,15% 15,15% 15,15%
4	41	410	410.0004	TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT De la Generalitat, per finançar despeses de funció Del Departament de Territori	1.001.872,24 1.001.872,24 1.001.872,24 1.001.872,24	4.643.058,45 4.643.058,45 4.643.058,45 4.643.058,45	5.644.930,69 5.644.930,69 5.644.930,69 5.644.930,69	6.404.930,69 6.404.930,69 6.404.930,69 6.404.930,69	4.704.108,91 4.704.108,91 4.704.108,91 4.704.108,91	940.821,78 940.821,78 940.821,78 940.821,78	100,00% 100,00% 100,00% 100,00%	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00% 0,00% 0,00% 0,00%
5	53	534	534.0001	INGRESSOS PATRIMONIALS ALTRES INGRESSOS FINANCERS Altres ingressos financers Altres ingressos financers	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	962.966,33 962.966,33 962.966,33 962.966,33	962.966,33 962.966,33 962.966,33 962.966,33	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00% 0,00% 0,00% 0,00%	962.966,33 962.966,33 962.966,33 962.966,33	0,00% 0,00% 0,00% 0,00%
8	83	832	832.0300	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS APORT. CAPITAL I FONDS PROPIS ENTIT. SP I PARTICIP. Aportacions d'altres entitats SP de la Generalitat a Fons Propis D'FGC	13.380.000,00 13.380.000,00 13.380.000,00 13.380.000,00	18.770.000,00 (1.780.000,00) (1.780.000,00) (1.780.000,00)	32.160.000,00 11.600.000,00 11.600.000,00 11.600.000,00	11.600.000,00 11.600.000,00 11.600.000,00 11.600.000,00	11.600.000,00 11.600.000,00 11.600.000,00 11.600.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	36,08% 100,00% 100,00% 100,00%	(20.550.000,00) 0,00 0,00 0,00	-63,92% 0,00% 0,00% 0,00%
8	87	870	870.0001	ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00 0,00 0,00	20.550.000,00 20.550.000,00 20.550.000,00	20.550.000,00 20.550.000,00 20.550.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00% 0,00% 0,00%	(20.550.000,00) (20.550.000,00) (20.550.000,00)	-100,00% -100,00% -100,00%
TOTAL INGRESSOS					15.107.352,84	23.413.058,45	38.520.412,29	19.043.262,15	17.571.219,92	1.142.046,63	49,44%	(19.477.150,14)	-50,56%

El pressupost total d'ingressos definitiu ha estat de 38.520.412,29 euros i els ingressos liquidats han estat de 19.043.262,15 euros, el que representa una execució del pressupost del 49,44% i una desviació negativa de 19.477.150,14 euros respecte el pressupost definitiu. Els ingressos provenen de l'aportació dinerària d'FGC com a accionista únic de la Societat, de l'aportació de Capítol 4 de la Generalitat de Catalunya, de la facturació a FGC en base al contracte de l'explotació del tram de Lleida - La Pobla 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 105,97%.

Despeses

					2024									
CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	Pressupost 2023 (Llei 2/2023) (1)	Total Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Pagaments (5)	Obligacions pendents de pagament (6=4-5)	% Execució	Desviacions (7=4-3)	% Desviació	
1	13	130		REMUNERACIÓ DEL PERSONAL PERSONAL LABORAL	129.184,56	0,00	129.184,56	126.379,62	113.278,27	13.061,25	97,80%	(2.844,94)	-2,20%	
				Personal laboral fix	97.084,63	0,00	97.084,63	92.486,27	91.509,50	976,72	94,39%	(5.098,36)	-5,11%	
	130.0001			Retribucions bàsiques	97.084,63	0,00	97.084,63	92.486,27	91.509,50	976,72	94,39%	(5.098,36)	-5,11%	
	130.0002			Retribucions complementàries	52.668,73	0,00	52.668,73	75.925,96	75.840,24	976,72	146,06%	24.257,23	46,06%	
	130.0003			Altres remuneracions	24.757,74	0,00	24.757,74	15.960,21	15.960,21	0,00	62,85%	(9.197,43)	-37,15%	
					20.556,16	0,00	20.556,16	0,00	0,00	0,00	0,00%	(20.556,16)	-100,00%	
15	150	150.0001		INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITAT EXTRAORD.	2.448,68	0,00	2.448,68	8.304,07	0,00	8.304,07	336,12%	5.855,39	239,12%	
				Incentius al rendiment	2.448,68	0,00	2.448,68	8.304,07	0,00	8.304,07	339,12%	5.855,39	239,12%	
				Productivitat	2.448,68	0,00	2.448,68	8.304,07	0,00	8.304,07	336,12%	5.855,39	239,12%	
16	160	160.0001		ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	28.751,25	0,00	28.751,25	25.549,28	21.768,72	3.780,56	88,86%	(3.201,97)	-11,14%	
				Quotes Socials	28.751,25	0,00	28.751,25	25.549,28	21.768,72	3.780,56	88,86%	(3.201,97)	-11,14%	
				Seguretat Social	28.751,25	0,00	28.751,25	25.549,28	21.768,72	3.780,56	88,86%	(3.201,97)	-11,14%	
2	20	201	201.0001	DESPESES DE BEGUNS CORRENTS	1.598.169,28	4.643.058,45	6.241.227,73	1.029.538,38	875.838,48	152.581,91	16,48%	(5.211.889,34)	-83,52%	
				AL·LUGUERS I CANVIONS	584.249,16	917.009,40	1.501.258,56	535.389,93	444.624,17	90.765,76	35,90%	(5.098,62)	-64,34%	
	201.0001			Al·lugar i cànon de material de transport	127.284,83	705.396,62	832.681,45	105.427,65	87.774,30	17.653,22	12,66%	(727.233,80)	-87,34%	
	201.0001			Al·lugar i cànon de material de transport	127.284,83	705.396,62	832.681,45	105.427,65	87.774,30	17.653,22	12,66%	(727.233,80)	-87,34%	
	204.0001			Altres despeses i cànon	456.964,33	211.612,78	668.577,11	429.962,78	356.949,84	73.112,44	64,31%	(238.614,83)	-35,69%	
				Altres despeses i cànon	456.964,33	211.612,78	668.577,11	429.962,78	356.949,84	73.112,44	64,31%	(238.614,83)	-35,69%	
21	210	210.0001		CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	0,00	703.500,00	703.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(703.500,00)	-100,00%	
				Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	0,00	703.500,00	703.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(703.500,00)	-100,00%	
	210.0001			Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	0,00	703.500,00	703.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(703.500,00)	-100,00%	
22	221	221.0001		MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.013.930,12	3.022.549,95	4.036.479,17	486.759,80	424.517,62	61.191,16	17,00%	(3.550.233,37)	-87,85%	
				Subministraments	0,00	0,00	0,00	952,33	0,00	952,33	0,00%	952,33	0,00%	
	221.0001			Aigua i energia	0,00	0,00	0,00	952,33	0,00	952,33	0,00%	952,33	0,00%	
	222.0001			Comunicacions	0,00	0,00	0,00	416,12	0,00	416,12	0,00%	416,12	0,00%	
	222.0001			Comunicacions i participacions de veï i d'altres degudes a altres entitats	0,00	0,00	0,00	416,12	0,00	416,12	0,00%	416,12	0,00%	
	224.0001			Despeses d'assegurances	27.263,63	38.236,37	65.500,00	19.827,49	3.689,58	7.137,90	14,34%	(54.672,51)	-85,96%	
	224.0001			Despeses d'assegurances	27.263,63	38.236,37	65.500,00	19.827,49	3.689,58	7.137,90	14,34%	(54.672,51)	-85,96%	
	225.0001			Infortis	0,00	0,00	0,00	211.795,62	211.795,62	0,00	0,00%	211.795,62	0,00%	
	225.0001			Tribus	0,00	0,00	0,00	211.795,62	211.795,62	0,00	0,00%	211.795,62	0,00%	
	228.0001			Despeses diverses	205.933,88	1.842.664,61	2.048.298,54	467,69	467,69	0,00	0,00%	(2.047.714,89)	-99,98%	
	228.0001			Formació de personal pública	15.000,00	35.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	(50.000,00)	-100,00%	
	228.0001			Altres despeses diverses	190.544,83	1.807.664,61	1.998.298,54	467,69	467,69	0,00	0,00%	(1.997.714,89)	-99,98%	
	227.0001			Treballs realitzats per altres empreses	771.111,54	1.141.848,07	1.912.759,61	261.777,55	208.584,77	53.212,83	13,69%	(1.699.982,08)	-86,31%	
	227.0001			Seguiment	20.000,00	13.158,98	33.158,98	0,00	0,00	0,00	0,00%	(33.158,98)	-100,00%	
	227.0001			Gestió de centres i serveis	250.685,05	191.255,96	461.941,01	240.929,39	200.577,67	40.351,72	49,99%	(241.011,62)	-50,01%	
	227.0012			Actuacions de control	3.492,63	9.507,37	13.000,00	6.159,68	0,00	6.159,68	47,36%	(5.840,44)	-92,62%	
	227.0013			Treballs tècnics	456.933,88	927.725,75	1.384.659,64	1.068,60	7.967,05	6.701,55	1,06%	(1.386.971,04)	-98,94%	
23	230	230.0001		INDENITZACIONS PER RAC DEL SERVEI	0,00	0,00	0,00	6.911,66	6.797,69	113,97	0,00%	6.911,66	0,00%	
				Dies, locomoció i trasllats	0,00	0,00	0,00	6.911,66	6.797,69	113,97	0,00%	6.911,66	0,00%	
	230.0001			Dies, locomoció i trasllats	0,00	0,00	0,00	6.911,66	6.797,69	113,97	0,00%	6.911,66	0,00%	

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

					2024									
CAP.	ART.	COIC.	APLIC.	Despeses	Pressupost 2023 Llei 2/2023 (1)	Total Modificacions (2)	Pressupost definitiu (3=1+2)	Obligacions reconegudes (4)	Pagaments (5)	Obligacions pendents de pagament (6=4-5)	% Execució	Deviació (7=4-6)	% Deviació	
E	R1	610	610.0001	INVERSIONS REALS	13.380.000,00	16.779.000,00	32.159.000,00	6.253.408,54	6.252.778,54	630,00	19,45%	(25.895.590,46)	-80,55%	
				INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	1.500.000,00	1.500.000,00	3.000.000,00	161.563,54	161.563,54	0,00	5,39%	(2.838.436,46)	-94,61%	
				INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	1.500.000,00	1.500.000,00	3.000.000,00	161.563,54	161.563,54	0,00	5,39%	(2.838.436,46)	-94,61%	
	R2	630	630.0001	INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	11.880.000,00	17.279.000,00	29.159.000,00	6.090.000,00	6.090.000,00	0,00	20,89%	(23.069.000,00)	-79,11%	
				INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	11.880.000,00	17.279.000,00	29.159.000,00	6.090.000,00	6.090.000,00	0,00	20,89%	(23.069.000,00)	-79,11%	
				INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	11.880.000,00	17.279.000,00	29.159.000,00	6.090.000,00	6.090.000,00	0,00	20,89%	(23.069.000,00)	-79,11%	
	R7	670	670.0002	INVERSIONS EN ALTRE INMOBILITZAT MATERIAL	0,00	0,00	0,00	1.846,00	1.216,00	630,00	0,00%	1.846,00	0,00%	
				INVERSIONS EN ALTRE INMOBILITZAT MATERIAL	0,00	0,00	0,00	1.846,00	1.216,00	630,00	0,00%	1.846,00	0,00%	
				INVERSIONS EN ALTRE INMOBILITZAT MATERIAL	0,00	0,00	0,00	1.846,00	1.216,00	630,00	0,00%	1.846,00	0,00%	
				TOTAL DESPESES				15.107.383,54	23.413.056,48	38.520.412,29	7.408.287,55	7.241.997,38	166,28%	166,23%

El pressupost total de despeses definitiu ha estat de 38.520.412,29 euros i les obligacions reconegudes han estat de 7.408.287,55 euros, les quals presenten una execució del 19,23% i una desviació negativa de 31.112.124,74 euros respecte el pressupost definitiu. 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, conseqüentment, una demora en el calendari de pagament.

15. 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, Habitatge i Transició Ecològica.

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.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)



3. Òrgans de govern

- Junta General d'accionistes:

Soci	% participació
Ferrocarrils de la Generalitat	100

- Consell d'Administració:

Nom membre	Càrrec	Representació
Carles Ruiz Novella	Administrador únic	FGC

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 més significatius que han estat vigents durant el 2024 i que es publiquen en el web del portal de transparència:

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT	PROCEDIMENT NEGOCIAT	ADJUDICACIÓ DIRECTA	Total general
	Multiplicitat de criteris	Unic criteri	Unic criteri	
SERVEIS	74.960,24 €	12.685,24 €	27.243,34 €	114.888,82 €
SUBMINISTRAMENTS	1.645.571,00 €		4.864,54 €	1.650.435,54 €
Total general	1.720.531,24 €	12.685,24 €	32.107,88 €	1.765.324,36 €

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

f) Informació sobre els convenis de col·laboració formalitzats

Referència als convenis més significatius que han estat vigents durant el 2024 i que es publiquen a la web del portal de transparència:

Codi d'expedient	Objecte del contracte	INTEGRANTS	Import adjudicació	Data signatura del contracte	Termini d'exec.	Data inicial execució del contracte	Data prevista fi execució del contracte
CONVEN/2024/0000000074	Conveni per a l'adhesió al sistema de compres centralitzades, en el període comprès entre el 22 de maig de 2024 i el 21 de maig de 2028	COMISSIÓ CENTRAL DE SUBMINISTRAMENT	0,00 €	22/05/2024	4	22/05/2024	21/05/2028

g) Informació sobre les transferències i subvencions concedides i rebudes

A l'exercici 2024, FGCRAIL, S.A.U. ha rebut una subvenció d'explotació de la Generalitat de Catalunya per import de 5.644.931 euros (1.001.872 euros a l'exercici 2023) (veure Nota 13). No ha concedit subvencions a l'exercici 2024.

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.

16. Altra informació

a) Informació sobre el personal

La plantilla al tancament de l'exercici és el nombre de persones físiques (contractes vigents) a 31 de desembre de cada any, mentre que la plantilla mitjana és el resultat de calcular el valor de cada persona en funció del percentatge real d'ocupació contractat.

A 31 de desembre de 2023, la Societat no tenia empleats en plantilla. Durant l'exercici 2024 la plantilla mitjana ha estat de 2 persones.

La plantilla a 31 de desembre de 2024 i 2023 distribuïda per categories i sexes és:

	Homes	Dones	Total
Fixes	2	-	2
Gerents	1	-	1
Supervisors de grup i tècnics mitjans	1	-	1
Total	2	-	2

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)



b) 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.

c) Honoraris d'auditoria

Els honoraris meritats durant l'exercici 2024 per Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A. pels serveis d'auditoria de comptes ascendeixen a 5.636 euros (5.636 euros al 2023). Addicionalment els auditors han facturat 1.295 euros-per altres serveis.

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

d) Gestió del risc financer

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

La gestió del risc està controlada pel Departament de Tresoreria de la Societat, que identifica, avalua i cobreix els riscos financers conformement a les polítiques aprovades per l'òrgan d'administració. Aquest òrgan 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.

- 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.

- 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.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

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

• Risc de liquiditat

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

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

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

	2024	2023
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	5	1
Ràtio d'operacions pagades	5	1
Ràtio d'operacions pendents de pagament	-	-
	Euros	Euros
Total pagaments realitzats	7.480.048	6.329.336
Total pagaments pendents	-	-

	2024	2023
Volum monetari de pagaments en un període inferior al màxim establert per la normativa de morositat	7.473.229	6.329.336
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	24	15
Percentatge sobre el total de factures pagades	96%	100%

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

	2024	2023
	Euros	Euros
-Amb entitats del Grup:	72.742	-
-Amb entitats creditores:	54.597	60.526
	127.339	60.526

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/>.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Memòria dels Comptes anuals
31 de desembre de 2024
(Expressada en euros)

17. 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 2024



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 directrius comunitàries del sector ferroviari dins la:

- Liberalització de la prestació del servei.
- Concessió de llicències.
- Fixació de cànon 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 pel manteniment dels trens, actualment propietat d'Adif i en règim de lloguer.

La Societat té encomanada l'obligació de servei públic (OSP), i com a mercantil, registra totes les seves operacions d'acord amb el Pla General Comptable, i la normativa pública específica que determina la Generalitat de Catalunya, i el seu dèficit consolida en els pressupostos de la Generalitat, liquidant-se en el programa pressupostari.

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'exploatació 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 27 d'agost de 2024 s'ha formalitzat la

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Informe de Gestió
31 de desembre de 2024

tercera pròrroga del conveni vigent fins al 6 d'octubre de 2025, sense cap alteració respecte al 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, i els costos necessaris per operar els serveis ferroviaris abans esmentats, que seran finançats a través d'aportacions del Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica, 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. No obstant, tal i com s'ha esmentat anteriorment, l'activitat que haurà de desenvolupar és OSP, i conseqüentment comportarà un dèficit que caldrà finançar. Així doncs, estarà regulada per un contracte de servei amb la Generalitat de Catalunya, en el que s'establiran les necessitats i recursos pel seu finançament.

Cal destacar com altres aspectes econòmics de l'exercici 2024:

- La Societat no ha desenvolupat activitats d'investigació i desenvolupament.
- El seu accionista únic és Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, i que la Societat no disposa d'accions pròpies.
- La plantilla mitjana de l'exercici ha estat de 2 treballadors.
- El seu període mig de pagament a proveïdors i creditors ha estat de 4 dies.
- 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.

FGCRAIL, S.A.
(Societat Unipersonal)
Informe de Gestió
31 de desembre de 2024

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 2024

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

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

Barcelona, a 31 de març de 2025

L'ADMINISTRADOR ÚNIC



Sr. Carles Ruiz Novella, en nom i representació de
FGC (Administrador Únic de FGCRAIL, S.A.U.).