

Cargometro Rail Transport, S.A.

Informe d'auditoria pública de
Comptes anuals a 31 de desembre de 2021
i Informe de gestió de l'exercici 2021



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

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Cargometro Rail Transport, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.a) de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

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

1

Qüestions clau de l'auditoria

Manera en què s'han tractat en l'auditoria

Reconeixement d'ingressos

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

Els ingressos es reconeixen quan es transfereix el control dels béns o serveis als clients. En aquest moment els ingressos es registren per l'import de la contraprestació que s'espera tenir dret a canvi de la transferència dels béns i serveis compromesos derivats de contractes amb clients, així com altres ingressos no derivats de contractes amb clients que constitueixen l'activitat ordinària de la Societat. L'import registrat es determina 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, tal i com es descriu a la nota 4.d) de la memòria adjunta.

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

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

- Enteniment del procés de reconeixement dels ingressos per prestació de serveis.
- Obtenció i anàlisi del contracte amb l'únic client.
- Obtenció de la confirmació externa del saldo pendent a 31 de desembre de 2021 així com de totes les transaccions realitzades durant l'exercici 2021 pel principal client de la Societat.
- Finalment, avaluació de la idoneïtat de la informació revelada als comptes anuals adjunts.

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

Altra informació: informe de gestió

L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici 2021, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat, i no forma part integrant dels comptes anuals.

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

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte de l'altra informació. La informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

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

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

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

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

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·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 la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

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

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. (S0242)



Francisco Joaquín Ortiz García

13 de maig de 2022

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

**PricewaterhouseCoopers
Auditores, S.L.**

2022 Núm. 20/22/02396

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

Cargometro Rail Transport, SA

Comptes anuals

31 de desembre de 2021

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

ACTIU	Notes	2021	2020
ACTIU NO CORRENT		16.574	16.574
Actius per impost diferit	9	16.574	16.574
ACTIU CORRENT		743.430	501.348
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		305.670	152.183
Clients per vendes i prestacions de serveis	6	261.606	30.727
Actius per impost corrent	9	7.488	6.620
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	9	36.576	114.836
Efectiu i altres actius líquids equivalents		437.760	349.165
Tresoreria	6	437.760	349.165
TOTAL ACTIU		760.004	517.922

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2021	2020
PATRIMONI NET		115.725	110.905
FONS PROPIS		115.725	110.905
Capital	8.a	61.000	61.000
Capital escriturat		61.000	61.000
Reserves		99.626	99.626
Legal i estatutàries	8.b	12.200	12.200
Altres reserves	8.c	87.426	87.426
Resultats d'exercicis anteriors	8.d	(49.721)	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(49.721)	-
Resultat de l'exercici	3 / 8.e	4.820	(49.721)
PASSIU CORRENT		644.279	407.017
Creditors comercials i altres comptes a pagar		644.279	407.017
Proveïdors, empreses del grup y associades	7 / 11	558.894	343.713
Proveïdors	7	85.385	63.304
TOTAL PATRIMONI NET Y PASSIU		760.004	517.922

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		2021	2020
Import net de la xifra de negocis		1.880.865	868.803
Prestacions de serveis	10.a	1.656.356	836.067
Altres ingressos d' explotació	10.a	224.509	32.736
Aprovisionaments		(1.588.511)	(822.302)
Treballs realitzats per altres empreses	10.b	(1.222.475)	(636.615)
Consum de matèries primeres	10.b	(366.036)	(185.687)
Altres despeses d'explotació		(285.588)	(112.778)
Serveis exteriors		(277.999)	(112.225)
Tributs	9	(7.589)	(553)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		6.766	(66.277)
RESULTAT FINANCER		(44)	(18)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		6.722	(66.295)
Impost sobre beneficis	9	(1.902)	16.574
RESULTAT DE L'EXERCICI	3 / 8.e	4.820	(49.721)

Les notes 1 a 15 de la memòria adjunta formen part dels comptes anuals.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
 Estat de canvi del patrimoni net
 31 de desembre de 2021
 (Expressats en euros)

A) Estat d'ingressos i despeses reconegudes

	Notes	2021	2020
RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3	4.820	(49.721)
TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		-	-
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		-	-
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES	3	4.820	(49.721)

B) Estat total de canvis al patrimoni net

	Notes	Capital	Reserva legal	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
SALDO INICIAL	8	61.000	12.200	87.426	-	(49.721)	110.905
Resultat de l'exercici	8	-	-	-	-	4.820	4.820
Distribució del resultat de l'exercici anterior	8	-	-	-	(49.721)	49.721	-
SALDO FINAL	8	61.000	12.200	87.426	(49.721)	4.820	115.725

Les notes 1 a 15 de la memòria adjunta formen part dels comptes anuals.

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

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL	Notes	2.021	2.020
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		6.722	(66.295)
2. Ajustos del resultat		44	18
h) Despeses financeres		44	18
3. Canvis en el capital corrent		84.643	(257.581)
b) Deutors i altres comptes a cobrar	6	(152.619)	1.080.626
d) Creditors i altres comptes a pagar	7	237.262	(1.338.207)
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		(2.814)	19.476
a) Pagaments d' interessos		(44)	(18)
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	9	(2.770)	19.494
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		88.595	(304.382)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT		88.595	(304.382)
DIFERÈNCIES EN BALANÇ		(88.595)	304.382
DIFERÈNCIA (HA DE SER 0)		-	-

Les notes 1 a 15 de la memòria adjunta formen part dels comptes anuals.

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

Memòria

31 de desembre de 2021

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

1. Informació general i activitat de la Societat

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

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

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

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

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

Cargometro va interrompre el servei de transport ferroviari de peces de vehicles per la xarxa ferroviària entre les factories de la Zona Franca i de Martorell de Seat entre el 27 de juny i el 14 de desembre de 2020, com a conseqüència de les obres de manteniment del túnel de Martorell que va realitzar l'ADIF, com a propietària de la infraestructura, ocasionant importants perjudicis per la Societat. Per aquest motiu el Consell d'Administració reunit en data 4 de maig de 2020 va decidir reclamar a l'ADIF la compensació dels danys i perjudicis ocasionats. Aquesta reclamació està formalment oberta i ADIF ha acordat l'inici de la fase probatòria a la data de formulació d'aquests comptes anuals. Els administradors de la Societat consideren que existeixen possibilitats d'èxit de la reclamació a ADIF malgrat no recollir-se cap impacte als comptes anuals adjunts. En qualsevol cas el potencial perjudici es troba cobert en el present exercici amb els contractes signats entre els dos socis i la Societat que ha mitigat l'impacte, fet que atorga garantia al principi d'empresa en funcionament, ocasionats pels efectes negatius dels fets abans esmentats.

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 pressupostaria, així com de les pertinents instruccions realitzades per la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

Els comptes anuals inclouen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria a 31 de desembre de 2021, comparatiu amb 31 de desembre de 2020. Tot i que aquests comptes anuals compleixen amb els requisits per ser considerades abreujades pel que fa a les seves xifres tal i com es disposa en el Pla General de Comptabilitat part 3^a norma I secció 4^a, les mateixes s'han preparat com comptes anuals normals donat que la matriu del Grup al qual pertany no presenta comptes anuals consolidats en cap estat membre de la Unió Europea, per no estar obligada a fer-ho.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2020 van ser aprovats amb data 21 de juny de 2021 per part de la Junta General Ordinària d'Accionistes.

b) Principis comptables obligatoris

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

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

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

Tanmateix, i malgrat que les estimacions realitzades pels Administradors s'han calculat en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2021, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a la seva modificació en els propers exercicis. L'efecte en comptes anuals de les modificacions que, si escau, es derivessin dels ajustos a efectuar durant els propers exercicis es registraria de forma prospectiva.

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



2

d) Comparació de la informació

La informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2021 es presenta, a efectes comparatius, amb la informació de l'exercici 2020.

e) Elements recollits en diverses partides

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

f) Moneda funcional

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

g) Canvis en criteris comptables

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

h) Correcció d'errors

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

i) Nota de transició

Canvis de polítiques comptables com a conseqüència del Reial Decret 1/2021

El passat 30 de gener de 2021 es va publicar al Butlletí Oficial de l'Estat el Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, pel qual es modifiquen el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre; el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses aprovat pel Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre; les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidades aprovades pel Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre; i les Normes d'Adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense ànim de lucre aprovades pel Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre. Així mateix, i com a conseqüència del Reial Decret 1/2021, el passat 13 de febrer de 2021, es va publicar al Butlletí Oficial de l'Estat la resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) per la qual es dicten norma de registre, valoració i elaboració de comptes anuals pel reconeixement d'ingressos per l'entrega de béns i la prestació de serveis (d'ara endavant, "Resolució d'ingressos").

D'acord amb l'apartat 1) de la Disposició Transitòria Primera del Reial Decret 1/2021, la Societat, ha optat per l'aplicació dels nous criteris considerant com a data de transició l'1 de gener de 2021, i les xifres corresponents a l'exercici 2020 que s'inclouen a efectes comparatius als comptes anuals de l'exercici 2021, no s'han adaptat d'acord amb els nous criteris.

El contingut del Reial Decret i de la Resolució, anteriorment esmentats, s'ha aplicat als comptes anuals corresponents a l'exercici iniciat a partir de l'1 de gener de 2021.

Els canvis afecten a la Societat principalment a les següents partides:

- a) Instruments financers.
- b) Ingressos per vendes i prestació de serveis.

Les principals diferències entre els criteris comptables i de classificació utilitzats a l'exercici 2020

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

i els aplicats a l'exercici 2021 que han afectat a la Societat són els següents:

a) Instruments financers

Els instruments financers han passat a classificar-se en funció de la nostra gestió o el nostre model de negoci per gestionar els actius financers i els termes contractuals dels fluxos d'efectiu dels mateixos.

La classificació dels actius financers s'engloba en les següents categories:

- **Cost amortitzat:** s'han integrat a aquesta categoria les anteriors carteres de "Préstecs i partides a cobrar" i "Inversions mantingudes fins al venciment" en la mesura en què es mantenen 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.

Així mateix, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials.

- **Cost:** Aquesta categoria comprèn els següents actius financers: les inversions a empreses del grup, multigrup i associades.

La classificació dels passius financers s'engloba a la següent categoria:

- **Cost amortitzat:** s'han integrat a aquesta categoria tots els passius financers excepte aquells que han de valorar-se a valor raonable amb canvis a la compte de pèrdues i guanys. Per tant, inclou les anteriors carteres de "Préstecs i partides a pagar" i "Deutes i altres comptes a pagar", tant per operacions comercials com no comercials.

Classificació i valoració

A la data d'aplicació inicial del Reial Decret 1/2021, d'1 de gener de 2021, la Societat ha optat per l'aplicació de la DT 2^a i incloure informació comparativa sense reexpressar. Per això la Societat ha aplicat les noves categories d'instruments financers d'acord amb el Reial Decret 1/2021 i ha mantingut la classificació, a efectes comparatius, de les categories dels instruments financers d'acord amb les classificacions de la NRV 9^a del Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat. No s'han produït impactes al patrimoni net per a la valoració dels instruments financers de la Societat. A les respectives notes d'"Actius financers" (nota 6) i "Passius financers" (nota 7) es mostren les noves categories per als saldos corresponents al balanç tancat el 31 de desembre de 2021. La Societat no s'ha acollit a cap de les excepcions que preveu la Disposició Transitòria Segona del Reial Decret 1/2021 en l'aplicació dels nous criteris en matèria d'instruments financers.

b) Ingressos per vendes i prestació de serveis

L'aplicació a l'1 de gener de 2021 de la Resolució de l'ICAC per la qual es dicten normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per al reconeixement d'ingressos per l'entrega de béns i la prestació de serveis, i l'última modificació del Pla General de Comptabilitat i les seves disposicions complementàries a través del Reial Decret 1/2021, ha suposat canvis a la NRV 14 "Ingressos per vendes i prestació de serveis", així com a la informació a incloure a la memòria sobre aquestes transaccions.



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

La nova normativa es basa en el principi que els ingressos ordinaris es reconeixen quan el control d'un bé o servei es traspasa al client per l'import que reflecteixi la contraprestació a què la Societat esperi tenir el dret. Així el concepte de control, com a principi fonamental, substitueix l'actual concepte de riscos i beneficis.

Per aplicar l'anterior principi fonamental, s'han de seguir les següents etapes successives:

- identificar els contractes amb clients;
- identificar les obligacions a complir;
- determinar el preu o la contraprestació de la transacció del contracte;
- assignar el preu de la transacció entre les obligacions a complir, i
- reconèixer els ingressos quan (o a mesura que) la Societat satisfaci cada obligació compromesa.

En la pràctica actual no ha suposat cap canvi rellevant per a la Societat, atès l'anàlisi detallat sobre aquest aspecte que ha estat realitzat per la Direcció i els Administradors.

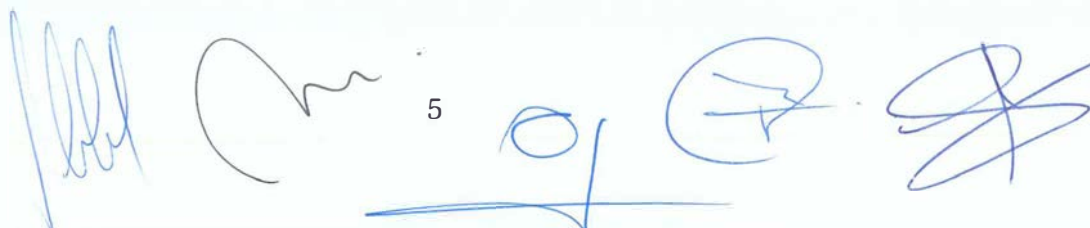
3. Aplicació de resultats

La proposta de distribució del resultat de 2021 de la Societat, que se sotmetrà a l'aprovació per part de la Junta General Ordinària és la següent:

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

La distribució del resultat de l'exercici 2020 va ser la següent:

	Base de Repartiment	Distribució
Resultat de l'exercici (pèrdua)	(49.721)	-
<u>Aplicació a:</u>		
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	(49.721)
Reserva legal	-	-
Reserves voluntàries	-	-
Total	(49.721)	(49.721)

 5

4. Normes de registre i valoració (criteris comptables)

Les normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

a) Instruments financers: actius

Actius financers a cost amortitzat

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

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

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

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

Valoració inicial

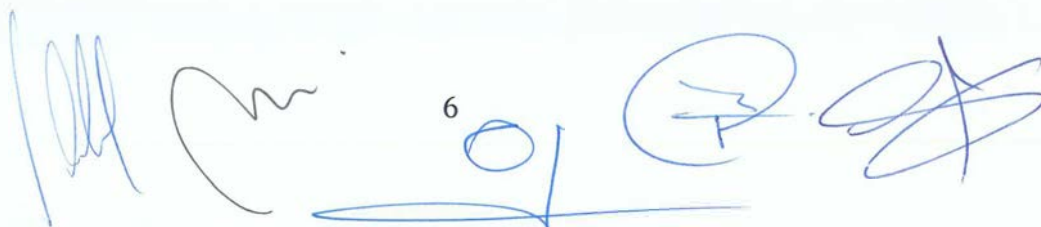
Els actius financers classificats en aquesta categoria es valoraran inicialment pel seu valor raonable, que, llevat evidència del contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

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

Valoració posterior

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

6



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

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

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

Deteriorament del valor

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

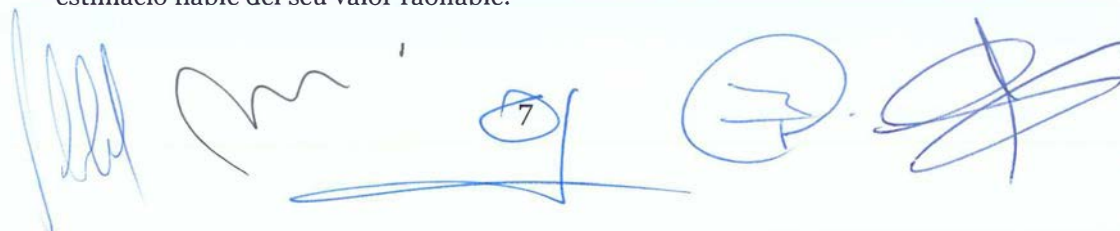
Amb caràcter general, la pèrdua per deteriorament de valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, en el seu cas, els procedents de l'execució de les garanties reals i personal, que s'estima que generaran, descomptats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

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

Actius financers a cost

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

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



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

Valoració inicial

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

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

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

Valoració posterior

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

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

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

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

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

Deteriorament del valor

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

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

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

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

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

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

Fins al 31 de desembre de 2020, les normes de registre i valoració dels actius financers eren les següents:


Els actius financers es reconeixen al balanç quan es du a terme la seva adquisició i es registren inicialment pel seu valor raonable, incloent en general els costos de l'operació.

Els actius financers mantinguts per la Societat es classifiquen com:

Préstecs i partides a cobrar

Corresponen a crèdits (comercials o no comercials) originats per la Societat a canvi de subministrar efectiu, béns o serveis directament, i que aquests cobraments són de quantia determinada o determinable. Posteriorment, es valora a cost amortitzat reconegut en el compte d'exploació els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu.

Pel deteriorament de clients la Societat realitza una anàlisi de manera individualitzada deteriorant els saldos que seguint el criteri fiscal són deduïbles i aquells deutes que superen els 180 dies des del seu venciment, procedint a comptabilitzar com a despesa al compte d'exploació els imports



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

esmentats. En cas, de cobraments d'importos aprovisionats d'exercicis anteriors es reflectirà com un ingrés d'excés de provisió per operacions comercials en el compte d'exploració.

Efectiu i altres actius líquids equivalents

Sota aquest epígraf del balanç es registra l'efectiu de caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.

Baixa d'actius financers

La Societat dóna de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expiren o se cedeixen els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

b) Patrimoni net i passiu financer

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

Passius financers a cost amortitzat

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

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

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

Valoració inicial

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

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

Valoració posterior

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

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

The image shows several handwritten signatures in blue ink at the bottom of the page. There is also a circular stamp with the number '10' inside, and a large, stylized signature on the right side.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

Fins al 31 de desembre de 2020, els passius financers es classificaven de la següent manera:

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen segons el contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic. Un instrument de patrimoni és un contracte que representa una participació residual en el patrimoni del grup un cop deduïts tots els seus passius.

Els principals passius financers es registren inicialment per l'efectiu rebut, net dels costos que han tingut lloc a la transacció. En exercicis posteriors es valorarà d'acord amb el seu cost amortitzat, utilitzant per això el tipus d'interès efectiu.

Instruments de passiu

Els passius financers, a l'efecte de la seva valoració, es classifiquen en les següents categories:

Creditors comercials i altres comptes a pagar

S'han inclòs els debïts per operacions comercials, que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic, i els debïts per operacions no comercials, que no sent instruments derivats, no tenen origen comercial. Aquests passius financers s'han valorat inicialment pel seu valor raonable, i posteriorment, pel seu cost amortitzat. Es consideren deutes no corrents les de venciment superior a dotze mesos.

Baixa de passius financers

La Societat ha de donar de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit. També ha de donar de baixa els passius financers propis que adquireixi, encara que sigui amb la intenció de recol·locar-los en el futur.

c) Impostos sobre beneficis

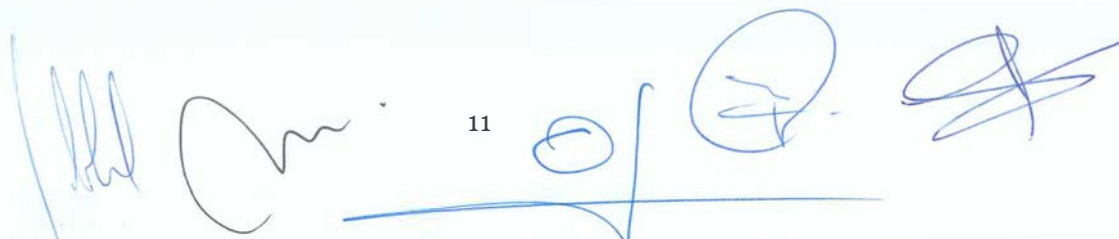
Impostos sobre beneficis

La Societat tributa en règim de tributació individual.

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

Les diferències es classifiquen en:

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



11

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

Actius per impost diferit

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

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

Actius i passius per impost corrent

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

Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, excloses les retencions i pagaments a compte, així com les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest, donaran lloc a un menor import de l'impost corrent. No obstant això, aquelles deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost que tenen una naturalesa econòmica assimilable a les subvencions, es registren d'acord amb el que es disposa en la norma relativa a subvencions, donacions i llegats rebuts.

Valoració dels actius i passius per impost diferit

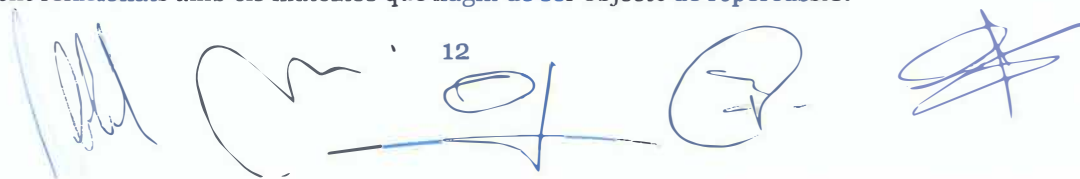
Els actius i passius per impost diferit es valoraran segons els tipus de gravamen esperat al moment de la seva reversió, segons la normativa vigent, i d'acord amb la forma en què racionalment es preveu recuperar o pagar l'actiu o el passiu.

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

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

d) Ingressos i despeses

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



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

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

Fins al 31 de desembre de 2020, la norma de valoració corresponent als ingressos era la següent:

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de meritament, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

No obstant això, la Societat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, tot i essent eventuais, es comptabilitzen tan aviat com són coneguts.

Els ingressos per la venda de béns o serveis es reconeixen pel valor raonable de la contrapartida rebuda o a rebre derivada dels mateixos. Els descomptes per pagament anticipat, per volum o un altre tipus de descomptes, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits, es registren com una minoració dels mateixos.

e) Provisions i contingències

Provisions

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

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

Passius contingents

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

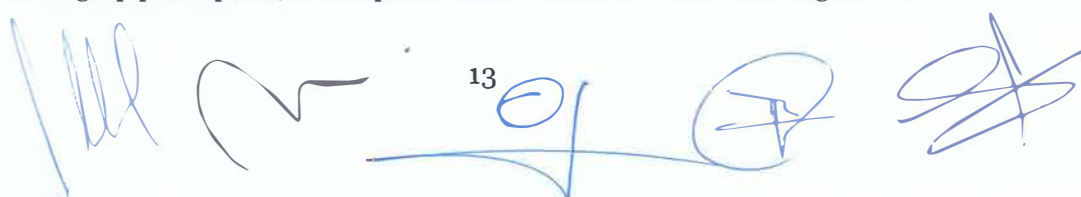
Els comptes anuals de la Societat recullen totes les provisions significatives respecte a les quals s'estima que és probable que s'hagi d'atendre l'obligació.

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

f) Criteris utilitzats en transaccions entre parts vinculades

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

13



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

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

g) Informació pressupostària

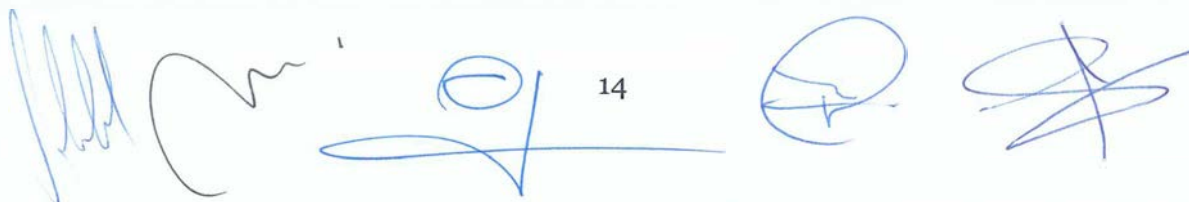
La Societat, amb codi pressupostari 7225, està integrada dintre del programa nº 526 (Logística i altres actuacions de suport al transport de mercaderies) dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya i per donar compliment a l'ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de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

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

5. Gestió del risc financer

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

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



14

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

a) Risc de mercat

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

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

Durant l'exercici 2021 i 2020, la Societat no ha realitzat operacions subjectes a riscos de tipus de canvi, tipus d'interès o preu.

b) Risc de Crèdit

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

c) Risc de liquiditat

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

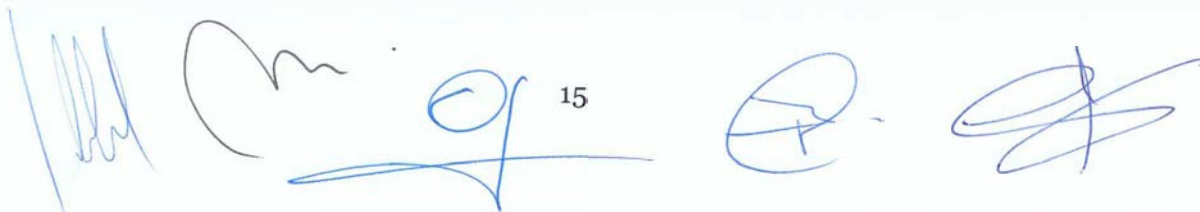
La direcció realitza un seguiment de les previsions de la reserva de liquiditat de la Societat i l'efectiu i equivalents a l'efectiu en funció dels fluxos d'efectiu esperats.

6. Instruments financers: Actius financers

a) Actius financers per categories i classes

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

Classes Categories	Instruments financers a c/t	
	31.12.2021 (RD 1/2021)	31.12.2020 (RD 1514/2007)
Préstecs i partides a cobrar		
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	-	30.727
Actius financers a cost amortitzat	261.606	-
Total	261.606	30.727



15

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
 Memòria dels Comptes Anuals
 31 de desembre de 2021
 (Expressats en euros)

Els actius financers a cost amortitzat inclouen els següents conceptes i imports a 31 de desembre de 2021:

(Euros)	2021 (RD 1/2021)
Actius financers a cost amortitzat	
Clients	261.606
	261.606

Dins de l'apartat d'actius financers a cost amortitzat figura el saldo de clients per vendes i prestació de serveis per import de 261.606 euros (el 2020 va ser de 30.727 euros) que correspon principalment a les relacions comercials que manté amb l'empresa SEAT S.A.

No s'ha estimat morositat de clients.

Tresoreria i altres actius líquids

La tresoreria de la Societat de l'exercici 2021 i 2020 és la següent:

Concepte	2021	2020
Tresoreria	437.760	349.165
Total	437.760	349.165

7. Instruments financers: Passius financers

a) Passius financers per categories i classes

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

Classes	Instruments financers a curt termini	
	Categories	31.12.2021 (RD 1/2021)
Dèbits i partides a pagar	-	407.017
Passius financers a cost amortitzat	644.279	-
Total	644.279	407.017

El detall dels passius financers a 31 de desembre de 2021 que es classifiquen com a passius financers a cost amortitzat és el següent:

(Euros)	2021 (RD 1/2021)
Passius financers a cost amortitzat	
Proveïdors, empreses del grup i associades (nota 11)	558.894
Creditors	85.385
	644.279

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

Classificació per venciments de passius financers

A continuació es detallen els passius financers de l'exercici 2021 que tenen un venciment determinat o determinable, i dels quals s'ha d'informar sobre els imports que vencen en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment.

Venciments dels passius financers a 31 de desembre de 2021

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

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

Venciments dels passius financers a 31 de desembre de 2020

El detall dels passius financers a curt termini amb venciment 2021 és el següent:

Deutes	2021	Total
Creditors	63.304	63.304
Proveïdors, empreses del grup i associades (nota 11)	343.713	343.713
Total a Curt Termini	407.017	407.017

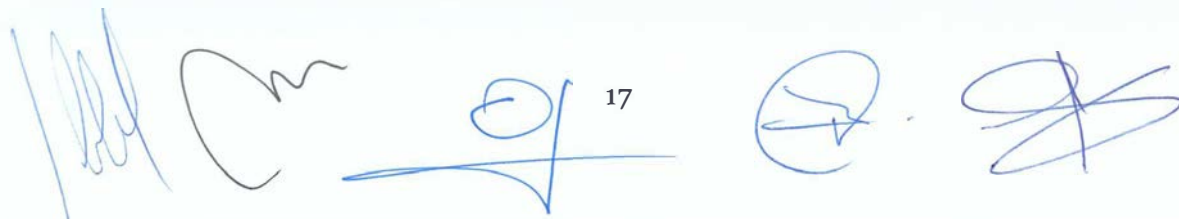
Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents

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

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

	2021	2020
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	88	128
Ràtio d'operacions pagades	97	120
Ràtio d'operacions pendents de pagament	53	169
	Euros	Euros
Total pagaments realitzats	1.903.810	1.635.875
Total pagaments pendents	499.520	328.030

Els pagaments a proveïdors que durant els anys 2021 i 2020 hagin superat el període legal establert, es deriven de circumstàncies o incidents aliens a la política de pagament establerta, entre les quals es troben principalment el retard en l'emissió de factures (obligació legal del proveïdor), el tancament d'acords amb proveïdors en el lliurament de la mercaderia o prestació del servei, o un temps de tramitació. La Societat considera que, descomptant aquests períodes de gestió i tramitació existents, el període mitjà de pagament estaria per sota dels límits reguladors.



17

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

8. Patrimoni net i fons propis

a) Capital Social

El Capital Social escripturat a 31 de desembre de 2021 i 2020 és de 61.000 euros, representats per 6.100 participacions socials, indivisibles i acumulables, de 10 euros de valor nominal cada una d'elles, totalment subscrietes i desemborsades.

Els accionistes que superen el 10% del capital social són els següents a 31 de desembre de 2021 i 2020:

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

b) Reserva legal

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

El saldo d'aquesta reserva al 31 de desembre de 2021 ascendeix a 12.200 euros (12.200 euros a 31 de desembre de 2020). A 31 de desembre de 2021 i 2020, la reserva legal està completament subscrieta i desemborsada.

c) Reserves voluntàries

Es tracta d'una reserva de lliure disposició.

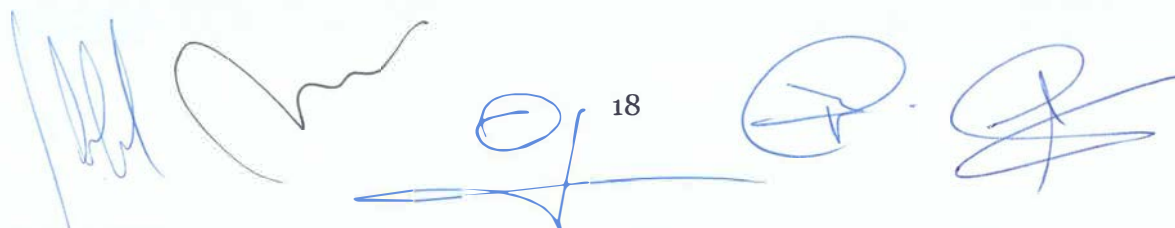
Les reserves voluntàries al tancament de l'exercici 2021 ascendeixen a 87.426 euros (87.426 euros a 31 de desembre de 2020).

d) Resultats negatius d'exercicis anteriors

Els resultats negatius d'exercicis anteriors a 31 de desembre de 2021 són de 49.721 euros (0 euros a 31 de desembre de 2020).

e) Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2021 és de 4.820 euros de beneficis (49.721 euros de pèrdues a 31 de desembre de 2020).



18

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

9. Situació fiscal

a) Saldos amb les administracions públiques

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2021 i 2020 és la següent:

Saldos deutors

	31.12.2021	31.12.2020
Hisenda Pública deutora per IVA	36.502	114.836
Hisenda Pública deutora per IRPF	74	-
Hisenda Pública deutora per Impost de Societats	7.488	6.620
Total	44.064	121.456

Impost sobre beneficis

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

La liquidació de l'Impost de Societats dels exercicis 2021 és la següent:

Liquidació Impost de Societats	Exercici 2021
Resultat de l'exercici	4.820
Impost sobre Societats	1.920
Resultat abans d'Impostos	6.722
Diferències Permanents	887
Diferències Temporànies	-
Base Imposable prèvia	7.609
Compensació bases imposables negatives	-
Base Imposable definitiva	7.609
Quota Íntegra	1.902
Retencions	-
Pagaments a compte	(2.770)
Líquid a ingressar (+) retornar (-)	(868)

A 31 de desembre de 2021 resta pendent de cobrament l'import corresponent a la liquidació de l'impost de societats de l'exercici anterior per import de 6.620 euros.

Conciliacions de la despesa per Impost de Societats

Conciliació de Despesa per Impost de Societats	Exercici 2021	Exercici 2020
Quota íntegra de l'Impost Societats	1.902	(16.574)
Despesa per Impost de Societats	1.902	(16.574)

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

Bases imposables negatives pendents de compensar

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

Any	Pendent compensar 31.12.2020	Afegides 2021	Compensades 2021	Pendent compensar 31.12.2021
2020	66.295	-	-	66.295
Total	66.295	-	-	66.295

Moviment d'actius per impostos diferits

El moviment dels actius per impostos diferits es el següent:

	2021	2020
Saldo inicial	16.574	-
Moviment	-	16.574
Total	16.574	16.574

b) Exercicis pendents de comprovació per les autoritats fiscals

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

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

c) Altres tributs

En el present exercici s'ha incorregut en 7.589 euros (553 euros al 2020).

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.



20

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

10. Ingressos i despeses

a) Import net de la xifra de negocis

El desglossament de la xifra de negocis de la Societat en els exercicis 2021 i 2020 per tipus d'activitat i clients, és el següent:

Detall	2021	2020
Transport de mercaderies	1.656.356	836.067
Total	1.656.356	836.067

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

El desglossament dels altres ingressos d'exploació en els exercicis 2021 i 2020 és el següent:

Detall	2021	2020
Ingressos per serveis diversos	224.509	32.736
Total	224.509	32.736

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

b) Aprovisionaments

La composició d'aprovisionaments corresponent a treballs realitzats per altres empreses dels exercicis 2021 i 2020 és el següent:

Detall	2021	2020
Consums	366.036	185.687
Treballs realitzats per altres empreses	1.222.475	636.615
Total	1.588.511	822.302

El detall dels treballs per activitat dels exercicis 2021 i 2020 és el següent:

Activitats	2021	2020
Serveis de tracció ferroviària	1.441.072	783.535
Serveis de maniobres	70.318	35.672
Altres serveis	77.121	3.095
Total	1.588.511	822.302

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

11. Operacions amb Parts Vinculades

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

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

El detall dels saldos i transaccions durant l'any 2020 entre la Societat i empreses vinculades és el següent:

	<u>Passiu Corrent</u>	<u>Serveis rebuts</u>
Societats del Grup		
Captrain España, S.A.	(218.487)	(593.352)
Ferrocarrils Generalitat de Catalunya	(125.226)	(315.567)
Total Empreses Grup	(343.713)	(908.919)

12. Òrgan d'administració / Alta Direcció

Durant els exercicis 2021 i 2020 els Administradors no han meritat ni rebut import algun en concepte de sous i salaris, dietes ni per cap altre concepte.

A 31 de desembre de 2021 i 2020 els Administradors no tenen bestretes ni crèdits concedits. Així mateix, la Societat no ha adquirit cap obligació en matèria de pensions o assegurances de vida per als Administradors.

Els membres de l'òrgan d'administració de la Societat no han percebut cap remuneració en concepte de participació en beneficis o primes. Tampoc han rebut accions ni opcions sobre accions durant l'exercici, ni han exercit opcions ni tenen opcions pendents d'exercitar. La Societat ha satisfet un import de 1.988 euros en concepte de primes d'assegurança de responsabilitat civil dels Administradors (1.561 euros el 2020).

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

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

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

13. Informació pressupostaria

De conformitat amb allò que estableix l'article 51 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i complerts els tràmits de tancament de comptes i censures dels mateixos, per auditors externs, ens disposem mitjançant la present Memòria, a donar compte de les operacions de Liquidació dels Pressupostos, corresponent a l'exercici 2021.

Cargometro Rail Transport, SA, està inclòs dins el programa pressupostari 526 – Logística i altres actuacions de suport al transport de mercaderies.

El seu objecte social està constituït per:

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

El Departament de Territori i Sostenibilitat va elaborar el Pla d'infraestructures de transport de Catalunya (PITC) amb l'objectiu de definir de manera integrada la xarxa d'infraestructures viàries, ferroviàries i logístiques necessàries per a Catalunya amb l'horitzó temporal de l'any 2026.

El PITC té caràcter de pla territorial sectorial, d'acord amb la Llei 23/1983, de 21 de novembre, de política territorial, i de pla específic a l'efecte d'allò que estableix la Llei 9/2003, de 13 de juny, de la mobilitat.

Entre els objectius del PITC està el de contribuir al compliment de l'Acord de Kyoto, els consums d'energia i les emissions de diòxid de carboni a l'atmosfera generats pel transport interurbà haurien de disminuir, tot i l'augment previsible de la mobilitat. Per fer-ho possible, el PITC proposa, en línia amb el Llibre blanc de transport de la Unió Europea i el PEIT (Pla estratègic d'infraestructures i transport), augmentar significativament la quota del ferrocarril i del transport públic en el repartiment modal, tant en l'àmbit de viatgers com en el de mercaderies.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

Una de les Directrius que es desprenen del PITC és que les mercaderies transportades per ferrocarril han de poder augmentar un 8,5% anual per poder assolir una quota modal superior al 10% l'any 2026.

El sector logístic és cada cop més rellevant per a la competitivitat del teixit productiu. La logística està prenent una importància decisiva tant en l'organització empresarial com en la seva incidència en el desenvolupament econòmic i territorial. Paral·lelament, el sector es troba en una renovació i dinamisme constants que reclamen una resposta ràpida i flexible tant empresarial com territorial.

Tot això s'explica per les estratègies empresarials orientades a la millora dels fluxos de mercaderies en els processos d'avituallament, de producció i de distribució.

L'activitat econòmica i industrial s'ha reactivat després de la crisi del 2008, tornant a ritmes ascendants de creixement del transport de mercaderies per carretera. Això ha generat importants increments de la congestió dels principals eixos viaris de la regió metropolitana i, especialment, en els accessos a la Zona Franca i al port de Barcelona per l'excessiu nombre de vehicles pesants que hi circulen.

En aquest sentit, Cargometro Rail Transport, SA, SA contribueix, a què el Departament de Territori i Sostenibilitat, a través del seu programa pressupostari 526, 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.

Cargometro Rail Transport, SA, és una societat participada al 51% per FGC i al 49% per Captrain España, SA (societat integrada en el grup del qual és capçalera la societat COMSA CORPORACIÓN INFRAESTRUCTURAS, SL).

Cargometro Rail Transport, SA, ha estat creada per tal de transportar peces de vehicles per la xarxa d'ADIF, entre les factories que Seat té a la Zona Franca i a Martorell.

El Consell d'Administració de Cargometro Rail Transport, SA, en sessió de 30 de març de 2022, en la formulació dels Comptes Anuals 2022, proposa, per a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes, incorporar el resultat de 4.819,52 euros com a resultats negatius d'exercicis anteriors.

Dins els pressupostos de la Generalitat, Cargometro Rail Transport, SA és una societat mercantil que no rep subvenció de la Generalitat de Catalunya ni de cap Entitat o Organisme, s'autofinança amb els seus recursos. Tots els ingressos són generats per la realització de l'activitat normal de la Societat.

2.- MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

El 17 de desembre de 2020 es va publicar el Decret 146/2020, de 15 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, mentre no entressin en vigor els de l'exercici 2021.

En el decurs de l'exercici, la Presidència del Consell d'Administració de Cargometro Rail Transport, SA, ha acordat la següent modificació, en virtut de les facultats atorgades pel mateix Consell en sessió d'11 de desembre de 2020, d'adequació de les partides del pressupost amb la finalitat d'acomplir el Decret 146/2020, de 15 de desembre, pel qual s'establien els criteris d'aplicació de la pròrroga de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, mentre no entressin en vigor els del 2021. Aquesta modificació va ser informada en el Consell d'Administració en sessió de 26 de març de 2021.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	2021		
					Pressupost Llei 4/2020	Modificacions pressupostàries	Pressupost Definitiu
3	31	319	319.0010	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.864.703,70	(0,08)	1.864.703,62
				PRESTACIÓ DE SERVEIS	1.864.703,70	(0,08)	1.864.703,62
				<i>Prestació d'altres serveis</i>	1.864.703,70	(0,08)	1.864.703,62
				<i>Prestació d'altres serveis a entitats de fora del sector públic</i>	1.864.703,70	(0,08)	1.864.703,62
				TOTAL INGRESSOS	1.864.703,70		1.864.703,62

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	2021		
					Pressupost Llei 4/2020	Modificacions pressupostàries	Pressupost Definitiu
2	21	213	213.0001	DESPESES DE BENS CORRENTS	1.864.703,70	(0,08)	1.864.703,62
				CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	207.664,00	(103.564,00)	104.100,00
				<i>Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material</i>	207.664,00	(103.564,00)	104.100,00
				<i>Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material</i>	207.664,00	(103.564,00)	104.100,00
				MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.657.039,70	103.563,92	1.760.603,62
				<i>Subministraments</i>	438.442,38	0,87	438.443,25
				<i>Combustible per a mitjans de transport</i>	438.442,38	0,87	438.443,25
				<i>Despeses d'assegurances</i>	13.773,00	0,08	13.773,08
				<i>Despeses d'assegurances</i>	13.773,00	0,08	13.773,08
				<i>Treballs realitzats per altres empreses</i>	1.204.824,32	103.562,97	1.308.387,29
				<i>Estudis i treballs tècnics</i>	0,00	0,00	0,00
				<i>Gestió de centres i serveis</i>	1.198.824,32	45.603,97	1.244.428,29
				<i>Actuacions de control</i>	6.000,00	0,00	6.000,00
				<i>Treballs tècnics</i>	0,00	57.959,00	57.959,00
				TOTAL DESPESES	1.864.703,70		1.864.703,62

3.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

1.- INGRESSOS

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	2021				
					Pressupost 2021 Definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3	31	319	319.0010	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.864.703,62	1.880.864,46	100,87%	16.160,84	0,87%
				PRESTACIÓ DE SERVEIS	1.864.703,62	1.858.355,67	88,53%	(208.347,95)	-11,17%
				<i>Prestació d'altres serveis</i>	1.864.703,62	1.858.355,67	88,53%	(208.347,95)	-11,17%
				<i>Prestació d'altres serveis a entitats de fora del sector públic</i>	1.864.703,62	1.858.355,67	88,53%	(208.347,95)	-11,17%
				ALTRES INGRESSOS	0,00	224.508,79	0,00%	224.508,79	0,00%
39	300	300.0009	300.0009	Ingressos diversos	0,00	224.508,79	0,00%	224.508,79	0,00%
				Altres ingressos diversos	0,00	224.508,79	0,00%	224.508,79	0,00%
				TOTAL INGRESSOS	1.864.703,62	1.880.864,46	100,87%	16.160,84	0,87%

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

2.- DESPESES

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	2021				
					Pressupost 2021 Definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
2	21	213	213.0001	DESPESES DE BENS CORRENTS	1.864.703,62	1.876.004,12	100,61%	11.297,50	0,61%
				CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	104.100,00	79.003,40	75,59%	(25.096,60)	-24,11%
				Conservació, reparació i manteniment d'altres immobilitzats materials	104.100,00	79.003,40	75,59%	(25.096,60)	-24,11%
				Conservació, reparació i manteniment d'altres immobilitzats materials	104.100,00	79.003,40	75,59%	(25.096,60)	-24,11%
	22	221	221.0002	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.760.603,62	1.796.997,72	102,07%	36.394,10	2,07%
				Subministraments	438.443,25	366.035,99	83,49%	(72.407,26)	-16,51%
				Combustibles per a mitjans de transport	438.443,25	366.035,99	83,49%	(72.407,26)	-16,51%
				Despeses d'assegurances	13.773,08	16.698,92	120,59%	2.925,84	20,59%
				Despeses d'assegurances	13.773,08	16.698,92	120,59%	2.925,84	20,59%
				Tributs	0,00	9.480,98	0,00%	9.480,98	0,00%
				Tributs	0,00	9.480,98	0,00%	9.480,98	0,00%
				Despeses diverses	0,00	112.427,50	0,00%	112.427,50	0,00%
				Junts i concordançes	0,00	2.148,65	0,00%	2.148,65	0,00%
			Altres despeses diverses	0,00	110.278,85	0,00%	110.278,85	0,00%	
			Treballs realitzats per altres empreses	1.308.387,29	1.292.434,33	99,78%	(15.952,96)	-1,22%	
			Gasto de certes línies	1.244.428,29	1.222.474,57	98,24%	(21.953,72)	-1,76%	
			Actuacions de control	6.000,00	12.000,00	200,00%	6.000,00	100,00%	
			Treballs tècnics	57.668,00	57.668,76	100,00%	0,76	0,00%	
3	31	313	313.0001	DESPESES FINANCERES	0,00	43,82	0,00%	43,82	0,00%
				PRESTECOS EN EUROS	0,00	43,82	0,00%	43,82	0,00%
				Altres despeses financeres	0,00	43,82	0,00%	43,82	0,00%
				Altres despeses financeres	0,00	43,82	0,00%	43,82	0,00%
TOTAL DESPESES					1.864.703,62	1.876.044,94	100,61%	11.341,32	0,61%

Resultat liquidatiu

4.819,52

Es presenten uns drets reconeguts de 1.880.864,46 euros i unes obligacions reconegudes de 1.876.044,94 euros, el que suposa un resultat liquidatiu positiu de 4.819,52 euros.

4.- RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTE	reconegut neta	Obligacions reconegudes netes	Resultat
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	1.880.864,46	1.876.044,94	4.819,52
(+) <i> Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)</i>	<u>1.880.864,46</u>	<u>1.876.044,94</u>	4.819,52
(+) <i> Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)</i>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	0,00
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	0,00
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
I RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	1.880.864,46	1.876.044,94	4.819,52
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	0,00	0,00	0,00
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	1.880.864,46	1.876.044,94	4.819,52
4. (+) <i>Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria</i>			
5. (-) <i>Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat</i>			
6. (+) <i>Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat</i>			
IV. SUPERÀVIT O DÉFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)	1.880.864,46	1.876.044,94	4.819,52
IV. Resultat pressupostari ajustat = (I+II-III)	1.880.864,46	1.876.044,94	4.819,52

5.- MEMÒRIA EXPLICATIVA

Els ingressos liquidats presenten una execució del pressupost del 100,87%. En quant a les obligacions reconegudes presenten una execució del pressupost del 100,61%.

Durant el segon semestre de l'any s'ha produït una incidència per la manca de semiconductors, la qual ha afectat el mercat de l'automoció, amb una disminució de la producció de SEAT que ha reduït el servei que presta Cargometro. D'acord amb el contracte signat entre Cargometro i SEAT, la reducció de trens ha estat coberta per la garantia prevista en la clàusula tercera, apartat 2.2.2 del contracte, que estableix que en el cas que no s'assoleixin 1.344 trens anuals s'abonarà 630,24 euros per cada tren no realitzat, per tal de poder fer front als costos fixes.

En el mes de desembre també es va produir un descarrilament com a conseqüència de les obres de reparació que realitzava SEAT en la seva infraestructura. Els danys produïts en l'activitat han estat compensats per SEAT i s'han activat tots els protocols necessaris per a que les asseguradores cobreixin els danys produïts a la locomotora.

Respecte a la reclamació patrimonial presentada per la societat davant l'ADIF el 16 de juny de 2021, pels perjudicis derivats del tall de servei per les obres realitzades al túnel de Martorell, continua sense resolució o acord. La darrera notificació és de 28 de juny de 2021, quan es va donar trasllat de l'acord d'iniciació de procediment.

6.- CONCILIACIÓ DEL RESULTAT ECONOMICOFINANCER/PRESSUPOSTARI

Resultat Pèrdues i Guanys	4.819,52
(+) <i>Despeses PiG, No Liquidació Pressupost</i>	0,00
(-) <i>Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost</i>	0,00
(+) <i>Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost</i>	0,00
(-) <i>Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost</i>	0,00
Resultat Pressupostari	4.819,52

No es produeixen ajustaments entre el resultat comptable i el pressupostari.

7.- ROMANENT DE TRESORERIA

(+) 1. Fons líquids de tresoreria	437.759,59
VII. Efectiu i altres actius líquids	437.759,59
(+) 2. Drets pendents de cobrament	305.669,83
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	305.669,83
(-) 3. Obligacions pendents de pagament	644.279,41
III. Deutes a curt termini	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	99.150,01
(-) II. Excés de finançament afectat	0,00
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	99.150,01

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

Dins de la partida de drets de cobrament, 261.606,13 euros corresponen al saldo de clients per vendes i prestació de serveis comercials que la Societat manté amb SEAT, únic client de la Societat.

Dins de l'apartat d'obligacions pendents de pagament la major part de l'import correspon a pagaments a creditors i proveïdors d'empreses del grup per la prestació de serveis comercials.

Cargometro Rail Transport, SA, realitza el pagament a les esmentades societats un cop ha cobrat la factura corresponent per part del client únic (SEAT).

El romanent de tresoreria s'emprarà per cobrir els imports pendents de pagament a la data de tancament del balanç.

Aquestes deutes són amb venciment inferior a un any i per tant es consideren a curt termini.

14. Obligacions informatives complementaries

a) Naturalesa i activitat de la Societat

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

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

2.- Normativa específica

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

3.- Òrgans de govern

Junta General d'accionistes:

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

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
 Memòria dels Comptes Anuals
 31 de desembre de 2021
 (Expressats en euros)

Consell d'Administració

Nom membre	Càrrec	Representació
Marta Subirà i Roca	Presidenta	FGC
Pere Calvet i Tordera	Conseller vocal	FGC
Oriol Juncadella Fortuny	Conseller vocal	FGC
Pau Filella i Safont-Tria	Conseller vocal	Captrain España, S.A.U
Gonzalo Esteban Caracuel del Cacho	Conseller vocal	Captrain España, S.A.U

b) Normes de valoració

Veure punt 4 dels presents Comptes Anuals.

c) Inclusió als pressupostos de la Generalitat de Catalunya

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

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

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

e) Informació sobre els contractes administratius executats

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

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT		PROCEDIMENT RESTRINGIT		PROCEDIMENT NEGOCIAT		DIALEG COMPETITIU	ADJUDICACIO DIRECTA	Total
	Multiplicitat de criteris	Unic criteri	Multiplicitat de criteris	Unic criteri	Amb publicitat	Sense publicitat			
Obres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subministre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestió de serveis públics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Serveis	15.773,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204.600,00	0,00	21.204,00	241.577,00
Concessions d'obra pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Col.laboracio entre sector públic i privat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Administratiu especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	15.773,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204.600,00	0,00	21.204,00	241.577,00

f) Informació sobre els convenis de col·laboració formalitzats

Durant l'exercici 2021 no s'ha formalitzat cap conveni.

g) Informació sobre les transferències i subvencions concedides i rebudes

Cargometro Rail Transport, S.A. no ha rebut ni concedit subvencions a l'exercici 2021.

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

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

15. Altra informació

a) Informació del personal

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

b) Informació sobre medi ambient

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

c) Honoraris dels auditors

Els honoraris meritats durant l'exercici per PricewaterhouseCoopers Auditors, S.L. pels serveis d'auditoria de comptes i per altres serveis de verificació van ascendir a 6.000 euros (6.000 euros al 2020) i zero euros (zero euros al 2020), respectivament.

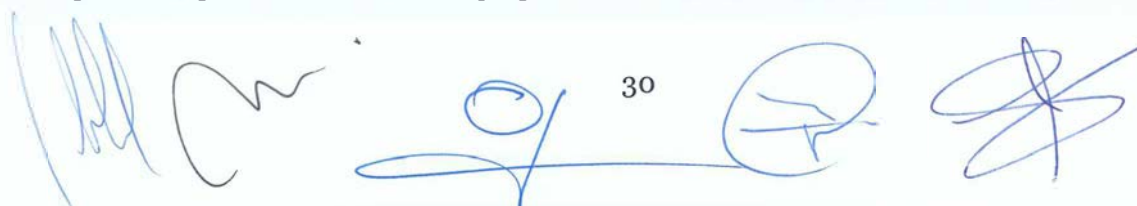
Així mateix, no hi ha hagut al 2021 ni al 2020 honoraris meritats per altres societats de la xarxa PwC com a conseqüència de serveis d'assessorament fiscal, altres serveis de verificació i altres serveis prestats a la Societat.

d) Impactes causats per la pandèmia del Covid-19

Després del Reial decret 463/2020, de 14 de març de 2020, pel qual es va decretar l'estat d'alarma a Espanya i que va entrar en vigor el mateix dia 14 de març de 2020 amb una duració fins al passat 21 de juny de 2020, es van establir diferents mesures per protegir la salut i la seguretat dels ciutadans, contenir la progressió de la malaltia i enfortir el sistema públic de salut. Posteriorment, el Reial decret 926/2020, de 25 d'octubre de 2020 que va entrar en vigor el mateix dia 25 d'octubre, i que ha estat vigent fins al 9 de maig de 2021, ha pres noves mesures per contenir onades de contagi que s'han produït des de l'últim trimestre de 2020 i que han seguit durant tot el 2021 fins a la data de formulació dels presents comptes anuals.

L'article 14 de l'ORDRE ECO/199/2021, de 25 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2021, estableix que el Compte general de la Generalitat i els comptes anuals de totes les entitats incloses en el seu perímetre corresponents a l'exercici 2021 hauran de contenir en la seva memòria un apartat específic per informar de manera detallada de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia COVID-19 i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos.

En aquesta Nota, els administradors de la Societat procedeixen a avaluar els impactes de la pandèmia provocada pels brots de COVID-19 que podria haver afectat les activitats de la Societat.



30

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

a) Metodologia utilitzada en la elaboració de la nota.

D'acord amb l'article 13 del DL 7/2020 de 17 de març, de mesures urgents en matèria de contractació pública, de salut i gestió de residus sanitaris, de transparència, de transport públic i en matèria tributària i econòmica. En el que es demana incloure dins de les previsions econòmiques les possibles necessitats respecte a les despeses dels operadors de transport públic com a conseqüència de necessitats de recursos materials i personals més grans, així com de l'impacte que la previsible disminució dels ingressos, i l'article 51 del RDL 11/2020, de 31 de març, que regula entre altres aspectes, reforçar les obligacions de subministrament d'informació econòmica financera per part de les comunitats autònomes sobre els efectes derivats de la pandèmia COVID-19 en els comptes públics.

b) Incerteses i riscos significatius associats al COVID-19

Els principals riscos provenen principalment del nou entorn macroeconòmic després de la pandèmia, així com de la possibilitat de nous brots que podrien agreujar la situació.

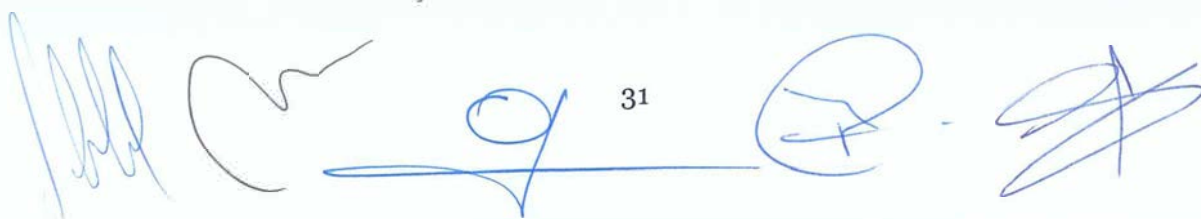
En aquest sentit, les principals incerteses que podrien afectar significativament les estimacions realitzades a 31 de desembre de 2021 estan relacionades amb les mesures que poguessin limitar el lliure transport de mercaderies, prioritzant les garanties sanitàries.

c) Desglossament d'elements relacionats amb el COVID-19 en l'anàlisi de resultats

La Societat no s'ha vist afectada significativament per les restriccions derivades de la pandèmia durant el 2021. A l'exercici 2020, la davallada en ingressos degut a la menor activitat com a conseqüència del Covid-19 va ser de 351.953 euros mentre que l'impacte al resultat va ser de 98.171 euros.

e) **Fets posteriors**

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



31

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.

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

Cargometro Rail Transport, S.A.

Informe de gestió 31 de desembre de 2021

1. Evolució de la Societat

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

- La xifra de negoci, juntament amb altres ingressos d'explotació, ha pujat al 2021 a 1.880.865 euros, representant un augment de 1.012.062 euros respecte a l'exercici 2020.
- La xifra del resultat abans de considerar l'impost sobre societats ha estat de 6.722 euros de benefici a l'exercici 2021, essent 66.295 euros de pèrdues a l'exercici 2020.

A 31 de desembre de 2021, la Societat no s'enfronta a riscos materials o incerteses. No consta que la Societat estigui exposada a riscos financers que puguin ser rellevants per a l'evolució de la Societat, ja que té el suport total de l'empresa matriu, si bé l'evolució econòmica en general serà clau en el desenvolupament futur de la Societat i la seva viabilitat.

2. Situació de la Societat

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

El període mitjà de pagament durant l'exercici 2021 ha estat de 88 dies.

Els pagaments a proveïdors que durant els anys 2021 i 2020 hagin superat el període legal establert, es deriven de circumstàncies o incidents aliens a la política de pagament establerta, entre les quals es troben principalment el retard en l'emissió de factures (obligació legal del proveïdor), el tancament d'acords amb proveïdors en el lliurament de la mercaderia o prestació del servei, o un temps de tramitació. La Societat considera que, descomptant aquests períodes de gestió i tramitació existents, el període mitjà de pagament estaria per sota dels límits reguladors.

La Societat no disposa d'accions pròpies.

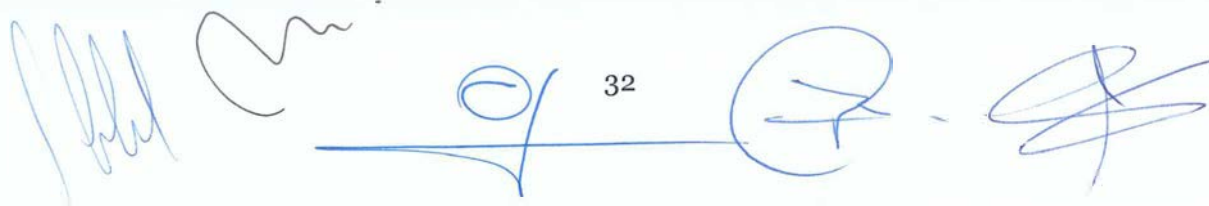
En l'àmbit mediambiental, la Societat ha adoptat les mesures oportunes per complir amb la normativa vigent.

3. Esdeveniments importants de post-cloenda

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

4. Evolució previsible del negoci social

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



CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.

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

5. Activitats en recerca i desenvolupament.

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

6. Ús d'instruments financers

Durant l'exercici 2021, la Societat no ha iniciat contractes de cobertura a través d'instruments financers diferents dels descrits en l'informe que l'acompanya.

7. Impactes causats per la pandèmia del Covid-19

Després del Reial decret 463/2020, de 14 de març de 2020, pel qual es va decretar l'estat d'alarma a Espanya i que va entrar en vigor el mateix dia 14 de març de 2020 amb una duració fins al passat 21 de juny de 2020, es van establir diferents mesures per protegir la salut i la seguretat dels ciutadans, contenir la progressió de la malaltia i enfortir el sistema públic de salut. Posteriorment, el Reial decret 926/2020, de 25 d'octubre de 2020 que va entrar en vigor el mateix dia 25 d'octubre, i que ha estat vigent fins al 9 de maig de 2021, ha pres noves mesures per contenir onades de contagi que s'han produït des de l'últim trimestre de 2020 i que han seguit durant tot el 2021 fins a la data de formulació dels presents comptes anuals.

L'article 14 de l'ORDRE ECO/199/2021, de 25 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2021, estableix que el Compte general de la Generalitat i els comptes anuals de totes les entitats incloses en el seu perímetre corresponents a l'exercici 2021 hauran de contenir en la seva memòria un apartat específic per informar de manera detallada de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia COVID-19 i del seu impacte sobre la recaptació dels ingressos.

En aquesta Nota, els administradors de la Societat procedeixen a avaluar els impactes de la pandèmia provocada pels brots de COVID-19 que podria haver afectat les activitats de la Societat.

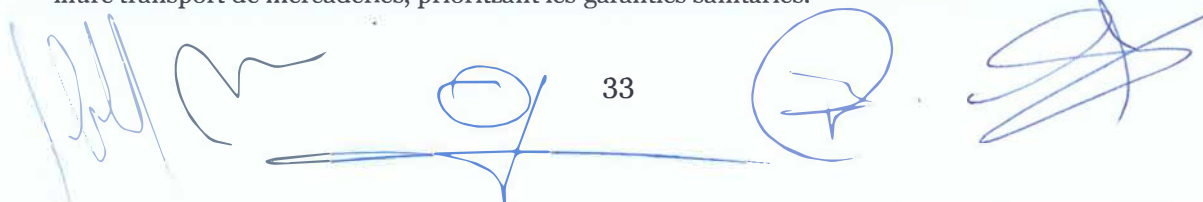
d) Metodologia utilitzada en la elaboració de la nota.

D'acord amb l'article 13 del DL 7/2020 de 17 de març, de mesures urgents en matèria de contractació pública, de salut i gestió de residus sanitaris, de transparència, de transport públic i en matèria tributària i econòmica. En el que es demana incloure dins de les previsions econòmiques les possibles necessitats respecte a les despeses dels operadors de transport públic com a conseqüència de necessitats de recursos materials i personals més grans, així com de l'impacte que la previsible disminució dels ingressos, i l'article 51 del RDL 11/2020, de 31 de març, que regula entre altres aspectes, reforçar les obligacions de subministrament d'informació econòmica financera per part de les comunitats autònomes sobre els efectes derivats de la pandèmia COVID-19 en els comptes públics.

e) Incerteses i riscos significatius associats al COVID-19

Els principals riscos provenen principalment del nou entorn macroeconòmic després de la pandèmia, així com de la possibilitat de nous brots que podrien agreujar la situació.

En aquest sentit, les principals incerteses que podrien afectar significativament les estimacions realitzades a 31 de desembre de 2021 estan relacionades amb les mesures que poguessin limitar el lliure transport de mercaderies, prioritzant les garanties sanitàries.

The bottom of the page features several handwritten signatures in blue ink. In the center, there is a circular stamp containing a stylized signature or logo. The page number '33' is printed in the middle of this section.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.

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

f) Desglossament d'elements relacionats amb el COVID-19 en l'anàlisi de resultats

La Societat no s'ha vist afectada significativament per les restriccions derivades de la pandèmia durant el 2021. A l'exercici 2020, la davallada en ingressos degut a la menor activitat com a conseqüència del Covid-19 va ser de 351.953 euros mentre que l'impacte al resultat va ser de 98.171 euros.

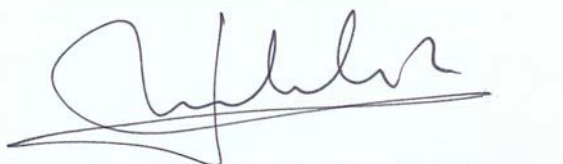
CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.
Formulació dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2021
(Expressats en euros)

**FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI
2021**

El Consell d'Administració de la Societat, i en compliment dels requisits establerts en l'article 253 de la Llei de Societats de Capital i de l'article 37 del Codi de Comerç, procedeix a formular els Comptes anuals i l'Informe de gestió de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021, els quals venen constituïts pels documents annexos que precedeixen a aquest escrit.

Barcelona, 30 de març de 2022

EL CONSELL D' ADMINISTRACIÓ



Marta Subirà i Roca
Presidenta



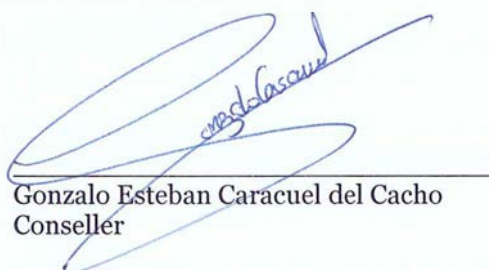
Pau Filella Safont i Tria
Conseller



Pere Calvet i Tordera
Conseller



Oriol Juncadella i Fortuny
Conseller



Gonzalo Esteban Caracuel del Cacho
Conseller