

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Sociedad Unipersonal)**

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

A l'accionista únic de FGCRAIL, S.A., per encàrrec de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya:

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de FGCRAIL, 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.

## 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 viatgers i de mercaderies per ferrocarril d'acord amb la normativa ferroviària.

Els ingressos es reconeixen quan es transfereix el control dels béns o serveis als clients. En aquest moment els ingressos es registren per l'import de la contraprestació que s'espera tenir dret a canvi de la transferència dels béns i serveis compromesos derivats de contractes amb clients, així com altres ingressos no derivats de contractes amb clients que constitueixen l'activitat ordinària de la Societat. L'import registrat es determina deduint de l'import de la contraprestació per la transferència dels béns i serveis compromesos amb clients o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de la Societat, l'import dels descomptes, devolucions, reduccions de preu, incentius o drets entregats a clients, així com l'impost sobre el valor afegit i altres impostos directament relacionats amb els mateixos que hagin de ser objecte de repercussió, tal i com es descriu a la nota 4.f) 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 (Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya).
- 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.
- Obtenció i anàlisi del càlcul dels ingressos reconeguts sobre la base dels costos incorreguts per la Societat durant l'exercici 2021.
- Selecció i verificació dels costos incorreguts que, segons el contracte amb el client únic de la Societat, són la base per al recàlcul dels ingressos reconeguts.
- 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 concordància 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

6 de maig de 2022

Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya

PricewaterhouseCoopers  
Auditores, S.L.

2022 Núm. 20/22/02370

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

**FGCRAIL, SA**

Comptes anuals

31 de desembre de 2021

Estats financers

31 de desembre de 2021

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA  
IDENTIFICACIÓ DE L'EMPRESA

NIF: 01010 A66775701

Forma jurídica: SA: 01011 X SL: 01012  
Forma jurídica: Otras: 01013 Altres:

LEI: 01009

Solo para las empresas que dispongan de código LEI (Legal Entity Identifier)  
Només per a les empreses que disposin de codi LEI (Legal Entity Identifier)

Denominación social: 01020 FGCRAIL, SAU

Domicilio social: 01022 C/ Vergós, 44

Municipio: 01023 Barcelona Provincia: 01025 Barcelona

Código Postal: 01024 08017 Teléfono: 01031

Dirección de e-mail de contacto de la empresa: 01037

DENOMINACIÓN SOCIAL / DENOMINACIÓ SOCIAL		NIF / NIF	
01041	FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	01040	Q0801576J
01061	FERROCARRILS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	01060	G0801576J

ACTIVIDAD  
ACTIVITAT

Actividad principal: 02009 Transport interurbà de passatgers per ferrocarril (1)  
Código CNAE: 02001 4910 (1)

PERSONAL ASALARIADO  
PERSONAL ASSALARIAT

a) Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, por tipo de contrato, y empleo con discapacidad:  
Nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, per tipus de contracte, i ocupació amb discapacitat:

	EJERCICIO 2021 EXERCICI (2)	EJERCICIO 2020 EXERCICI (3)
FIJO: FIX (4):	04001 -	-
NO FIJO: NO FIX (5):	04002 -	-

Del cual: Personas empleadas con discapacidad mayor o igual al 33% (o calificación equivalente local):  
Del qual persones ocupades amb discapacitat major o igual del 33% (o qualificació equivalent local):

04010	-	-
-------	---	---

b) Personal asalariado al término del ejercicio, por tipo de contrato y por sexo:  
Personal assalariat al final de l'exercici, per tipus de contracte i per sexe:

	EJERCICIO 2021 EXERCICI (2)		EJERCICIO 2020 EXERCICI (3)	
	HOMBRES HOMES	MUJERES DONES	HOMBRES HOMES	MUJERES DONES
FIJO: FIX:	04120 -	04121 -	-	-
NO FIJO: NO FIX:	04122 -	04123 -	-	-

PRESENTACIÓN DE CUENTAS  
PRESENTACIÓ DE COMPTES

	EJERCICIO 2021 EXERCICI (2)			EJERCICIO 2020 EXERCICI (3)			
	AÑO ANY	MES MES	DÍA DIA	AÑO ANY	MES MES	DÍA DIA	
Fecha de inicio a la que van referidas las cuentas: Data d'inici a la qual van referits els comptes:	01102	2021	01	01	2020	01	01
Fecha de cierre a la que van referidas las cuentas: Data de tancament a la qual van referits els comptes:	01101	2021	12	31	2020	12	31

Número de páginas presentadas al depósito:  
Nombre de pàgines presentades al depòsit: 01901

En caso de no figurar consignadas cifras en alguno de los ejercicios, indique la causa:  
En el cas que no figuren consignades xifres en algun dels exercicis, indiqueu-ne la causa: 01903

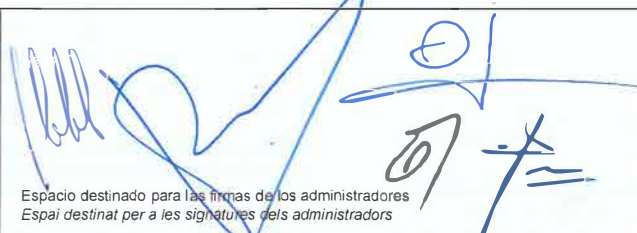
UNIDADES  
UNITATS

Marque con una X la unidad en la que ha elaborado todos los documentos que integran sus cuentas anuales:  
Marqueu amb una X la unitat en la qual heu elaborat tots els documents que integren els vostres comptes anuals:

Euros: Euros:	09001	X
Miles de euros: Milers d'euros:	09002	
Millones de euros: Milions d'euros:	09003	

(1) Según las clases (cuatro dígitos) de la Clasificación Nacional de Actividades Económicas 2009 (CNAE-2009), aprobada por el Real Decreto 475/2007, de 13 de abril (BOE de 28.4.2007). / Segons les classes (quatre dígitos) de la Classificació Nacional d'Activitats Econòmiques 2009 (CNAE-2009), aprovada pel Reial decret 475/2007, de 13 d'abril (BOE de 28.04.2007).  
(2) Ejercicio al que van referides las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.  
(3) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.  
(4) Para calcular el número medio de personal fijo, tenga en cuenta los siguientes criterios: / Per calcular el nombre mitjà de personal fix tingueu en compte els criteris següents.  
a) Si en el año no ha habido importantes movimientos de la plantilla, indique aquí la semisuma de los fijos a principio y a fin de ejercicio. / Si durant l'any no hi ha hagut moviments importants de la plantilla, indiqueu aquí la semisuma dels fijos al començament i al final de l'exercici.  
b) Si ha habido movimientos: calcule la suma de la plantilla en cada uno de los meses del año y divídala por doce. / Si hi ha hagut moviments: calculeu la suma de la plantilla en cada un dels mesos de l'any i dividiu-la per dotze.  
c) Si hubo regulación temporal de empleo o de jornada, el personal afectado por la misma debe incluirse como personal fijo, pero solo en la proporción que corresponda a la fracción del año o jornada del año efectivamente trabajada. / Si hi va haver regulació temporal d'ocupació o de jornada, el personal afectat s'ha d'incloure com a personal fix, però només en la proporció que correspongui a la fracció de l'any o jornada de l'any efectivament treballada.  
(5) Puede calcular el personal no fijo medio sumando el total de semanas que han trabajado sus empleados no fijos i dividiendo por 52 semanas. También puede hacer esta operación (equivalente a la anterior). / Podeu calcular el personal no fix mitjà sumant el total de setmanes que han treballat els vostres empleats no fijos i dividint per 52 setmanes. També podeu fer aquesta operació (equivalent a l'anterior).  
n.º de personas contratadas x n.º medio de semanas trabajadas / nombre de persones contractades x nombre mitjà de setmanes treballades



NIF: NIF:	A66775701		UNIDAD / UNITAT (1)	
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL:	EGCRAIL, SA		Euros:	09001 X
			Miles:	09002
			Millones:	09003
		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		

ACTIVO ACTIU	NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2020 (2)	EJERCICIO EXERCICI 2020 (3)
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b> <b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>11000</b>	<b>34.796</b>	<b>4.189</b>
<b>I. Inmovilizado intangible</b> <b>Immobilitzat intangible</b>	<b>11100</b>	<b>34.796</b>	<b>4.189</b>
1. Desarrollo Desenvolupament	11110		
2. Concesiones Concessions	11120	34.500	3.830
3. Patentes, licencias, marcas y similares Patents, llicències, marques i similars	11130	296	359
4. Fondo de comercio Fons de comerç	11140		
5. Aplicaciones informáticas Aplicacions informàtiques	11150		
6. Investigación Investigació	11160		
7. Propiedad intelectual Propietat intel·lectual	11180		
8. Otro inmovilizado intangible Altres immobilitzat intangible	11170		
<b>II. Inmovilizado material</b> <b>Immobilitzat material</b>	<b>11200</b>		
1. Terrenos y construcciones Terrenys i construccions	11210		
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat material	11220		
3. Inmovilizado en curso y anticipos Immobilitzat en curs i bestretes	11230		
<b>III. Inversiones inmobiliarias</b> <b>Inversions immobiliàries</b>	<b>11300</b>		
1. Terrenos Terrenys	11310		
2. Construcciones Construccions	11320		
<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b> <b>Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini</b>	<b>11400</b>		
1. Instrumentos de patrimonio Instruments de patrimoni	11410		
2. Créditos a empresas Crèdits a empreses	11420		
3. Valores representativos de deuda Valors representatius de deute	11430		
4. Derivados Derivats	11440		
5. Otros activos financieros Altres actius financers	11450		
6. Otras inversiones Altres inversions	11460		
<b>V. Inversiones financieras a largo plazo</b> <b>Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>11500</b>		
1. Instrumentos de patrimonio Instruments de patrimoni	11510		
2. Créditos a terceros Crèdits a tercers	11520		
3. Valores representativos de deuda Valors representatius de deute	11530		
4. Derivados Derivats	11540		
5. Otros activos financieros Altres actius financers	11550		
6. Otras inversiones Altres inversions	11560		

(1) Marque la casilla correspondiente según exprese las cifras en unidades, miles o millones de euros. Todos los documentos que integran las cuentas anuales deben elaborarse en la misma unidad. /  
Marqueu la casella corresponent segons que expresseu les xifres en unitats, milers o milions d'euros. Tots els documents que integren els comptes anuals s'han d'elaborar en la mateixa unitat.

(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

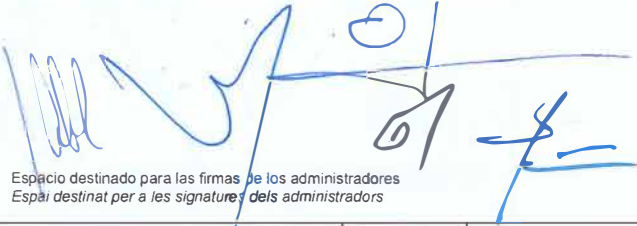
(3) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

Les notes 1 a 16 de la memòria adjunta formen part dels comptes anuals

NIF: NIF: A66775701		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL: FGCRAIL, SA				
ACTIVO ACTIU	NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2021 (1)	EJERCICIO EXERCICI 2020 (2)	
VI. Activos por impuesto diferido <i>Actius per impost diferit</i>	11600			
VII. Deudas comerciales no corrientes <i>Deutors comercials no corrents</i>	11700			
B) ACTIVO CORRIENTE <i>ACTIU CORRENT</i>	12000	4.808.212	426.223	
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta <i>Actius no corrents mantinguts per a la venda</i>	12100			
II. Existencias <i>Existències</i>	12200			
1. Comerciales <i>Comercial</i>	12210			
2. Materias primas y otros aprovisionamientos <i>Matèries primeres i altres aprovisionaments</i>	12220			
a) Materias primas y otros aprovisionamientos a largo plazo <i>Matèries primeres i altres aprovisionaments a llarg termini</i>	12221			
b) Materias primas y otros aprovisionamientos a corto plazo <i>Matèries primeres i altres aprovisionaments a curt termini</i>	12222			
3. Productos en curso <i>Productes en curs</i>	12230			
a) De ciclo largo de producción <i>De cicle llarg de producció</i>	12231			
b) De ciclo corto de producción <i>De cicle curt de producció</i>	12232			
4. Productos terminados <i>Productes acabats</i>	12240			
a) De ciclo largo de producción <i>De cicle llarg de producció</i>	12241			
b) De ciclo corto de producción <i>De cicle curt de producció</i>	12242			
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados <i>Subproductes, residus i materials recuperats</i>	12250			
6. Anticipos a proveedores <i>Bestretes a proveïdors</i>	12260			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar <i>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</i>	12300	87.673	126.650	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios <i>Clients per vendes i prestacions de serveis</i>	12310			
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo <i>Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini</i>	12311			
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo <i>Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini</i>	12312			
2. Clientes empresas del grupo y asociadas <i>Clients empreses del grup i associades</i>	12320	7/12	83.117	126.650
3. Deudores varios <i>Deutors variis</i>	12330			
4. Personal <i>Personal</i>	12340			
5. Activos por impuesto corriente <i>Actius per impost corrent</i>	12350			
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas <i>Altres crèdits amb les administracions públiques</i>	12360	10.a	4.556	-
7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos <i>Accionistes (socs) per desemborsaments exigits</i>	12370			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo <i>Inversions en empreses del grup i associades a curt termini</i>	12400			
1. Instrumentos de patrimonio <i>Instrumentes de patrimoni</i>	12410			
2. Créditos a empresas <i>Crèdits a empreses</i>	12420			
3. Valores representativos de deuda <i>Valors representatius de deute</i>	12430			
4. Derivados <i>Derivats</i>	12440			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

NIF: A66775701		 <p>Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors</p>		
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL:				
EGCRAIL, SA				
ACTIVO ACTIU	NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2021 (1)	EJERCICIO EXERCICI 2020 (2)	
5. Otros activos financieros <i>Altres actius financers</i> .....	12450			
6. Otras inversiones <i>Altres inversions</i> .....	12460			
<b>V. Inversiones financieras a corto plazo <i>Inversions financeres a curt termini</i> .....</b>	<b>12500</b>			
1. Instrumentos de patrimonio <i>Instrumentes de patrimoni</i> .....	12510			
2. Créditos a empresas <i>Crèdits a empreses</i> .....	12520			
3. Valores representativos de deuda <i>Valors representatius de deute</i> .....	12530			
4. Derivados <i>Derivats</i> .....	12540			
5. Otros activos financieros <i>Altres actius financers</i> .....	12550			
6. Otras inversiones <i>Altres inversions</i> .....	12560			
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo <i>Periodificacions a curt termini</i> .....</b>	<b>12600</b>	505	-	
<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes <i>Efectiu i altres actius líquids equivalents</i> .....</b>	<b>12700</b>	4.720.034	299.573	
1. Tesorería <i>Tresoreria</i> .....	12710	7	299.573	
2. Otros activos líquidos equivalentes <i>Altres actius líquids equivalents</i> .....	12720			
<b>TOTAL ACTIVO (A + B) TOTAL ACTIU (A + B) .....</b>	<b>10000</b>	<b>4.843.008</b>	<b>430.412</b>	

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

Les notes 1 a 16 de la memòria adjunta formen part dels comptes anuals

PATRIMONIO NETO Y PASIVO PATRIMONI NET I PASSIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO 2021 EXERCICI (1)	EJERCICIO 2020 EXERCICI (2)
NIF: NIF: A66775701		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL:				
FGCRAIL, SA				
A) PATRIMONIO NETO PATRIMONI NET	20000		4.750.704	339.900
A-1) Fondos propios Fons propis	21000		4.750.704	339.900
I. Capital Capital	21100	9.a	4.700.000	300.000
1. Capital escriturado Capital escripturat	21110	9.a	4.700.000	300.000
2. (Capital no exigido) (Capital no exigít)	21120			
II. Prima de emisión Prima d'emissió	21200			
III. Reservas Reserves	21300		39.900	30.546
1. Legal y estatutarias Legal i estatutàries	21310	9.d	4.198	3.263
2. Otras reservas Altres reserves	21320	9.c	35.702	27.283
3. Reserva de revalorización Reserva de revalorització	21330			
4. Reserva de capitalización Reserva de capitalització	21350			
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias) (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	21400			
V. Resultados de ejercicios anteriores Resultats d'exercicis anteriors	21500			
1. Remanente Romanent	21510			
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores) (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	21520			
VI. Otras aportaciones de socios Altres aportacions de socis	21600			
VII. Resultado del ejercicio Resultat de l'exercici	21700	3 / 9.b	10.804	9.354
VIII. (Dividendo a cuenta) (Dividend a compte)	21800			
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto Altres instruments de patrimoni net	21900			
A-2) Ajustes por cambios de valor Ajusts per canvis de valor	22000			
I. Activos financieros disponibles para la venta Actius financers disponibles per a la venda	22100			
II. Operaciones de cobertura Operacions de cobertura	22200			
III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	22300			
IV. Diferencia de conversión Diferència de conversió	22400			
V. Otros Altres	22500			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos Subvencions, donacions i llegats rebuts	23000			
B) PASIVO NO CORRIENTE PASSIU NO CORRENT	31000			
I. Provisiones a largo plazo Provisions a llarg termini	31100			
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	31110			
2. Actuaciones medioambientales Actuacions mediambientals	31120			
3. Provisiones por reestructuración Provisions per reestructuració	31130			
4. Otras provisiones Altres provisions	31140			
II. Deudas a largo plazo Deutes a llarg termini	31200			
1. Obligaciones y otros valores negociables Obligacions i altres valors negociables	31210			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior, / Exercici anterior.

Les notes 1 a 16 de la memòria adjunta formen part dels comptes anuals

PATRIMONIO NETO Y PASIVO PATRIMONI NET I PASSIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2021 <sup>(1)</sup>	EJERCICIO EXERCICI 2020 <sup>(2)</sup>
2.	Deudas con entidades de crédito <i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	31220		
3.	Acreedores por arrendamiento financiero <i>Creditors per arrendament financer</i>	31230		
4.	Derivados <i>Derivats</i>	31240		
5.	Otros pasivos financieros <i>Altres passius financers</i>	31250		
III.	Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo <i>Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini</i>	31300		
IV.	Pasivos por impuesto diferido <i>Passius per impost diferit</i>	31400		
V.	Periodificaciones a largo plazo <i>Periodificacions a llarg termini</i>	31500		
VI.	Acreedores comerciales no corrientes <i>Creditors comercials no corrents</i>	31600		
VII.	Deuda con características especiales a largo plazo <i>Deute amb característiques especials a llarg termini</i>	31700		
C)	PASIVO CORRIENTE <i>PASSIU CORRENT</i>	32000	92.304	90.512
I.	Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta <i>Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda</i>	32100		
II.	Provisiones a corto plazo <i>Provisions a curt termini</i>	32200		
1.	Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero <i>Provisions per drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle</i>	32210		
2.	Otras provisiones <i>Altres provisions</i>	32220		
III.	Deudas a corto plazo <i>Deutes a curt termini</i>	32300		
1.	Obligaciones y otros valores negociables <i>Obligacions i altres valors negociables</i>	32310		
2.	Deudas con entidades de crédito <i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	32320		
3.	Acreedores por arrendamiento financiero <i>Creditors per arrendament financer</i>	32330		
4.	Derivados <i>Derivats</i>	32340		
5.	Otros pasivos financieros <i>Altres passius financers</i>	32350		
IV.	Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo <i>Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</i>	32400		
V.	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar <i>Creditors comercials i altres comptes a pagar</i>	32500	92.304	90.512
1.	Proveedores <i>Proveïdors</i>	32510		
a)	Proveedores a largo plazo <i>Proveïdors a llarg termini</i>	32511		
b)	Proveedores a corto plazo <i>Proveïdors a curt termini</i>	32512		
2.	Proveedores, empresas del grupo y asociadas <i>Proveïdors, empreses del grup i associades</i>	32520	8 / 12	66.007
3.	Acreedores varios <i>Creditors varis</i>	32530	8	24.767
4.	Personal (remuneraciones pendientes de pago) <i>Personal (remuneracions pendents de pagament)</i>	32540		
5.	Pasivos por impuesto corriente <i>Passius per impost corrent</i>	32550	10.a	1.516
6.	Otras deudas con las Administraciones Públicas <i>Altres deutes amb les administracions públiques</i>	32560	10.a	14
7.	Anticipos de clientes <i>Bestretes de clients</i>	32570		
VI.	Periodificaciones a corto plazo <i>Periodificacions a curt termini</i>	32600		
VII.	Deuda con características especiales a corto plazo <i>Deute amb característiques especials a curt termini</i>	32700		
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b> <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)</b>		<b>30000</b>	<b>4.843.008</b>	<b>430.412</b>

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

Les notes 1 a 16 de la memòria adjunta formen part dels comptes anuals

(DEBE) / HABER (DEURE) / HAVER		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2021 (1)	EJERCICIO EXERCICI 2020 (2)	
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b> <b>OPERACIONS CONTINUADES</b>					
1.	<b>Importe neto de la cifra de negocios</b> <b>Import net de la xifra de negocis</b>	40100	11.a / 12	657.655	641.035
a)	Ventas Vendes	40110			
b)	Prestaciones de servicios Prestacions de serveis	40120	11.a / 12	657.655	641.035
c)	Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding Ingressos de caràcter financer de les societats holding	40130			
2.	<b>Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación</b> <b>Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	40200			
3.	<b>Trabajos realizados por la empresa para su activo</b> <b>Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu</b>	40300			
4.	<b>Aprovisionamientos</b> <b>Aprovisionaments</b>	40400	11.b	(204.189)	(169.307)
a)	Consumo de mercaderías Consum de mercaderies	40410			
b)	Consumo de materias primas y otras materias consumibles Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	40420			
c)	Trabajos realizados por otras empresas Treballs realitzats per altres empreses	40430	11.b	(204.189)	(169.307)
d)	Deterioro de mercaderías, materias primas y otros provisionamientos Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres provisionaments	40440			
5.	<b>Otros ingresos de explotación</b> <b>Altres ingressos d'explotació</b>	40500		-	1.688
a)	Ingresos accesorios y otros de gestión corriente Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	40510		-	1.688
b)	Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	40520			
6.	<b>Gastos de personal</b> <b>Despeses de personal</b>	40600			
a)	Sueldos, salarios y asimilados Sous, salans i assimilats	40610			
b)	Cargas sociales Càrregues socials	40620			
c)	Provisiones Provisions	40630			
7.	<b>Otros gastos de explotación</b> <b>Altres despeses d'explotació</b>	40700	11.c	(433.661)	(455.862)
a)	Servicios exteriores Serveis exteriors	40710		(433.374)	(455.862)
b)	Tributos Tributs	40720	10.d/11.c	(287)	-
c)	Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	40730			
d)	Otros gastos de gestión corriente Altres gastos de gestió corrent	40740			
e)	Gastos por emisión de gases de efecto invernadero Despeses per emissió de gasos d'efecte hivernacle	40750			
8.	<b>Amortización del inmovilizado</b> <b>Amortització de l'immobilitzat</b>	40800	6	(5.393)	(4.660)
9.	<b>Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras</b> <b>Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres</b>	40900			
10.	<b>Excesos de provisiones</b> <b>Excessos de provisions</b>	41000			
11.	<b>Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</b> <b>Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat</b>	41100			
a)	Deterioro y pérdidas Deteriorament i pèrdues	41110			
b)	Resultados por enajenaciones y otras Resultats per alienacions i altres	41120			
c)	Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades holding Deterioració i resultats per alienacions de l'immobilitzat de les societats holding	41130			

(1) Ejercicio al que van referides las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.


Les notes 1 a 16 de la memòria adjunta formen part dels comptes anuals

(DEBE) / HABER (DEURE) / HAVER		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2021 (1)	EJERCICIO EXERCICI 2020 (2)
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio <i>Diferència negativa de combinacions de negoci</i> .....		41200		
13. Otros resultados <i>Altres resultats</i> .....		41300	(7)	(422)
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13) <i>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</i> (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13) .....		49100	10.b	14.405
14. Ingresos financieros <i>Ingressos financers</i> .....		41400		
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio <i>De participacions en instruments de patrimoni</i> .....		41410		
a 1) En empresas del grupo y asociadas <i>En empreses del grup i associades</i> .....		41411		
a 2) En terceros <i>En tercers</i> .....		41412		
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros <i>De valors negociables i altres instruments financers</i> .....		41420		
b 1) De empresas del grupo y asociadas <i>D'empreses del grup i associades</i> .....		41421		
b 2) De terceros <i>De tercers</i> .....		41422		
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero <i>Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer</i> .....		41430		
15. Gastos financieros <i>Despeses financeres</i> .....		41500		
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas <i>Per deutes amb empreses del grup i associades</i> .....		41510		
b) Por deudas con terceros <i>Per deutes amb tercers</i> .....		41520		
c) Por actualización de provisiones <i>Per actualització de provisions</i> .....		41530		
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros <i>Variació de valor raonable en instruments financers</i> .....		41600		
a) Cartera de negociación y otros <i>Cartera de negociació i altres</i> .....		41610		
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta <i>Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda</i> .....		41620		
17. Diferencias de cambio <i>Diferències de canvi</i> .....		41700		
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros <i>Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers</i> .....		41800		
a) Deterioros y pérdidas <i>Deterioraments i pèrdues</i> .....		41810		
b) Resultados por enajenaciones y otras <i>Resultats per alienacions i altres</i> .....		41820		
19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero <i>Altres ingressos i despeses de caràcter financer</i> .....		42100		
a) Incorporación al activo de gastos financieros <i>Incorporació a l'actiu de despeses financeres</i> .....		42110		
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores <i>Ingressos financers derivats de convenis de creditors</i> .....		42120		
c) Resto de ingresos y gastos <i>Resta d'ingressos i despeses</i> .....		42130		
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19) <i>RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)</i> .....		49200		
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2) <i>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)</i> .....		49300	14.405	12.472
20. Impuestos sobre beneficios <i>Impostos sobre beneficis</i> .....		41900	10.b	(3.601)
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 20) <i>RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 20)</i> .....		49400	3 / 9.b	10.804

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

Les notes 1 a 16 de la memòria adjunta formen part dels comptes anuals


NIF: NIF: A66775701		 Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL: FGCRAIL, SA				
(DEBE) / HABER (DEURE) / HAVER		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO 2021 EXERCICI (1)	EJERCICIO 2020 EXERCICI (2)
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS OPERACIONS INTERROMPUDES				
21. Resultado del ejercicio precedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos				
		42000		
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 21) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 21)				
		49500	3 / 9.b	10.804
				9.354

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

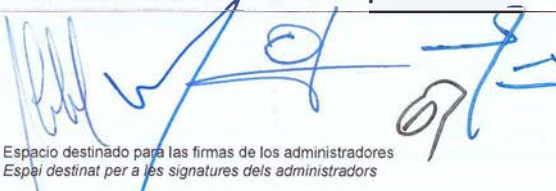


## A) Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio / Estat d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici

NIF: NIF: A66775701		 <p>Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors</p>		
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL:				
EGCRAIL, SA				
		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2021 (1)	EJERCICIO EXERCICI 2020 (2)
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		59100	10.804	9.354
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET				
I. Por valoración de instrumentos financieros Per valoració d'instruments financers				
1. Activos financieros disponibles para la venta Actius financers disponibles per a la venda				
2. Otros ingresos/gastos Altres ingressos/despeses				
II. Por coberturas de flujos de efectivo Per cobertures de fluxos d'efectiu				
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos Subvencions, donacions i llegats rebuts				
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes Per guanys i pèrdues actuariales i altres ajustos				
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda				
VI. Diferencias de conversión Diferències de conversió				
VII. Efecto impositivo Efecte impositiu				
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (I + II + III + IV + V + VI + VII) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (I + II + III + IV + V + VI + VII)				
59200				
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS				
VIII. Por valoración de instrumentos financieros Per valoració d'instruments financers				
1. Activos financieros disponibles para la venta Actius financers disponibles per a la venda				
2. Otros ingresos/gastos Altres ingressos/despeses				
IX. Por coberturas de flujos de efectivo Per cobertures de fluxos d'efectiu				
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos Subvencions, donacions i llegats rebuts				
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda				
XII. Diferencias de conversión Diferències de conversió				
XIII. Efecto impositivo Efecte impositiu				
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (VIII + IX + X + XI + XII + XIII) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)				
59300				
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C) TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)				
		59400	10.b	9.354

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.  
(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

## B) Estado total de cambios en el patrimonio neto / Estat total de canvis en el patrimoni net

		CAPITAL CAPITAL		
		ESCRITURADO ESCRIPTRAT 01	(NO EXIGIDO) (NO EXIGIT) 02	PRIMA DE EMISIÓN PRIMA D'EMISSIÓ 03
NIF: NIF: A66775701		 <p>Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors</p>		
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL: FGCRAIL, SA				
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019 (1)		511	300.000	
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores Ajusts per canvis de criteri de l'exercici 2019 (1) i anteriors		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores Ajusts per errors de l'exercici 2019 (1) i anteriors		513		
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2020 (2)		514	300.000	
I. Total ingresos y gastos reconocidos Total ingressos i despeses reconeguts		515		
II. Operaciones con socios o propietarios Operacions amb socis o propietaris		516		
1. Aumentos de capital Augments de capital		517		
2. (-) Reducciones de capital (-) Reduccions de capital		518		
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas) Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)		519		
4. (-) Distribución de dividendos (-) Distribució de dividendes		520		
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)		521		
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis		522		
7. Otras operaciones con socios o propietarios Altres operacions amb socis o propietaris		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto Altres variacions del patrimoni net		524		
1. Movimiento de la reserva de revalorización Moviment de la reserva de revalorització (4)		531		
2. Otras variaciones Altres variacions		532		
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020 (2)		511	300.000	
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio Ajusts per canvis de criteri en l'exercici 2020 (2)		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio Ajusts per errors de l'exercici 2020 (2)		513		
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021 (3)		514	300.000	
I. Total ingresos y gastos reconocidos Total ingressos i despeses reconeguts		515		
II. Operaciones con socios o propietarios Operacions amb socis o propietaris		516	4.400.000	
1. Aumentos de capital Augments de capital		517	4.400.000	
2. (-) Reducciones de capital (-) Reduccions de capital		518		
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas) Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)		519		
4. (-) Distribución de dividendos (-) Distribució de dividendes		520		
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)		521		
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis		522		
7. Otras operaciones con socios o propietarios Altres operacions amb socis o propietaris		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto Altres variacions del patrimoni net		524		
1. Movimiento de la reserva de revalorización Moviment de la reserva de revalorització (4)		531		
2. Otras variaciones Altres variacions		532		
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021 (3)		525	4.700.000	

CONTINUA EN LA PAGINA PN2.2 / CONTINUA A LA PAGINA PN2.2

(1) Ejercicio N-2. / Exercici N-2

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Exercici anterior al qual van referits els comptes anuals (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Exercici al qual van referits els comptes anuals (N).

(4) Reserva de revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan. / Reserva de revalorització de la Llei 16/2012, de 27 de desembre. Les empreses acollides a disposicions de revalorització diferents de la Llei 16/2012 hauran de detallar la norma legal en la qual es basen.

## B) Estado total de cambios en el patrimonio neto / Estat total de canvis en el patrimoni net

NIF: NIF: A66775701		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL: FGCRAIL, SA		RESERVAS RESERVES	(ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS) (ACCIONS I PARTICIPACIONS EN PATRIMONI PRÒPIES)	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS
		04	05	06
<b>A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> <b>SALDO, FINAL DE L'EXERCICI</b> 20 19 (1) .....	<b>511</b>	<b>17.536</b>		
<b>I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores</b> <b>Ajuts per canvis de criteri de l'exercici</b> 2019 (1) i anteriors .....	<b>512</b>			
<b>II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores</b> <b>Ajuts per errors de l'exercici</b> 2019 (1) i anteriors .....	<b>513</b>			
<b>B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b> <b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI</b> 2020 (2) .....	<b>514</b>	<b>17.536</b>		
<b>I. Total ingresos y gastos reconocidos</b> <b>Total ingressos i despeses reconeguts</b> .....	<b>515</b>			
<b>II. Operaciones con socios o propietarios</b> <b>Operacions amb socis o propietaris</b> .....	<b>516</b>			
1. Aumentos de capital <i>Augments de capital</i> .....	<b>517</b>			
2. (-) Reducciones de capital <i>(-) Reduccions de capital</i> .....	<b>518</b>			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas) <i>Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)</i> .....	<b>519</b>			
4. (-) Distribución de dividendos <i>(-) Distribució de dividendes</i> .....	<b>520</b>			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) <i>Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)</i> .....	<b>521</b>			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios <i>Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis</i> .....	<b>522</b>			
7. Otras operaciones con socios o propietarios <i>Altres operacions amb socis o propietaris</i> .....	<b>523</b>			
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b> <b>Altres variacions del patrimoni net</b> .....	<b>524</b>	<b>13.010</b>		
1. Movimiento de la reserva de revalorización <i>Moviment de la reserva de revalorització</i> (4) .....	<b>531</b>			
2. Otras variaciones <i>Altres variacions</i> .....	<b>532</b>	<b>13.010</b>		
<b>C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> <b>SALDO, FINAL DE L'EXERCICI</b> 2020 (2) .....	<b>511</b>	<b>30.546</b>		
<b>I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio</b> <b>Ajuts per canvis de criteri en l'exercici</b> 2020 (2) .....	<b>512</b>			
<b>II. Ajustes por errores del ejercicio</b> <b>Ajuts per errors de l'exercici</b> 2020 (2) .....	<b>513</b>			
<b>D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b> <b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI</b> 2021 (3) .....	<b>514</b>	<b>30.546</b>		
<b>I. Total ingresos y gastos reconocidos</b> <b>Total ingressos i despeses reconeguts</b> .....	<b>515</b>			
<b>II. Operaciones con socios o propietarios</b> <b>Operacions amb socis o propietaris</b> .....	<b>516</b>			
1. Aumentos de capital <i>Augments de capital</i> .....	<b>517</b>			
2. (-) Reducciones de capital <i>(-) Reduccions de capital</i> .....	<b>518</b>			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas) <i>Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)</i> .....	<b>519</b>			
4. (-) Distribución de dividendos <i>(-) Distribució de dividendes</i> .....	<b>520</b>			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) <i>Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)</i> .....	<b>521</b>			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios <i>Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis</i> .....	<b>522</b>			
7. Otras operaciones con socios o propietarios <i>Altres operacions amb socis o propietaris</i> .....	<b>523</b>			
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b> <b>Altres variacions del patrimoni net</b> .....	<b>524</b>	<b>9.354</b>		
1. Movimiento de la reserva de revalorización <i>Moviment de la reserva de revalorització</i> (4) .....	<b>531</b>			
2. Otras variaciones <i>Altres variacions</i> .....	<b>532</b>	<b>9.354</b>		
<b>E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> <b>SALDO, FINAL DE L'EXERCICI</b> 2021 (3) .....	<b>525</b>	<b>39.900</b>		

VIENE DE LA PÁGINA PN2.1 / VE DE LA PÀGINA PN2.1

CONTINUA EN LA PÁGINA PN2.3 / CONTINUA A LA PÀGINA PN2.3

(1) Ejercicio N-2. / Exercici N-2

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Exercici anterior al qual van referits els comptes anuals (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Exercici al qual van referits els comptes anuals (N).

(4) Reserva de revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan. / Reserva de revalorització de la Llei 16/2012, de 27 de desembre. Les empreses acollides a disposicions de revalorització diferents de la Llei 16/2012 hauran de detallar la norma legal en la qual es basen.

## B) Estado total de cambios en el patrimonio neto / Estat total de canvis en el patrimoni net

NIF: NIF: A66775701		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL: FGCRAIL, SA		OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS ALTRES APORTACIONS DE SOCIIS	RESULTADO DEL EJERCICIO RESULTAT DE L'EXERCICI	(DIVIDENDO A CUENTA) (DIVIDEND A COMPTE)
		07	08	09
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019 (1)	511		13.010	
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores				
Ajuts per canvis de criteri de l'exercici 2019 (1) i anteriors	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores				
Ajuts per errors de l'exercici 2019 (1) i anteriors	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO				
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2020 (2)	514		13.010	
I. Total ingresos y gastos reconocidos				
Total ingressos i despeses reconeguts	515		9.354	
II. Operaciones con socios o propietarios				
Operacions amb socis o propietaris	516			
1. Aumentos de capital				
Augments de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital				
(-) Reduccions de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)				
Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	519			
4. (-) Distribución de dividendos				
(-) Distribució de dividendes	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)				
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Altres operacions amb socis o propietaris	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto				
Altres variacions del patrimoni net	524		(13.010)	
1. Movimiento de la reserva de revalorización				
Moviment de la reserva de revalorització (4)	531			
2. Otras variaciones				
Altres variacions	532		(13.010)	
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020 (2)	511		9.354	
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio				
Ajuts per canvis de criteri en l'exercici 2020 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio				
Ajuts per errors de l'exercici 2020 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO				
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021 (3)	514		9.354	
I. Total ingresos y gastos reconocidos				
Total ingressos i despeses reconeguts	515		10.804	
II. Operaciones con socios o propietarios				
Operacions amb socis o propietaris	516			
1. Aumentos de capital				
Augments de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital				
(-) Reduccions de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)				
Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	519			
4. (-) Distribución de dividendos				
(-) Distribució de dividendes	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)				
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Altres operacions amb socis o propietaris	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto				
Altres variacions del patrimoni net	524		(9.354)	
1. Movimiento de la reserva de revalorización				
Moviment de la reserva de revalorització (4)	531			
2. Otras variaciones				
Altres variacions	532		(9.354)	
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021 (3)	525		10.804	

(1) Ejercicio N-2. / Exercici N-2.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Exercici anterior al qual van referits els comptes anuals (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Exercici al qual van referits els comptes anuals (N).

(4) Reserva de revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan. / Reserva de revalorització de la Llei 16/2012, de 27 de desembre. Les empreses acollides a disposicions de revalorització diferents de la Llei 16/2012 hauran de detallar la norma legal en la qual es basen.

## B) Estado total de cambios en el patrimonio neto / Estat total de canvis en el patrimoni net

NIF: NIF: A66775701		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL: FGCRAIL, SA				
		OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO ALTRES INSTRUMENTS DE PATRIMONI NET	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR AJUSTS PER CANVIS DE VALOR	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS
		10	11	12
<b>A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> <b>SALDO, FINAL DE L'EXERCICI</b> 2019 (1) .....	<b>511</b>			
<b>I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores</b> <b>Ajuts per canvis de criteri de l'exercici</b> 2019 (1) i anteriors .....	<b>512</b>			
<b>II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores</b> <b>Ajuts per errors de l'exercici</b> 2019 (1) i anteriors .....	<b>513</b>			
<b>B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b> <b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI</b> 2020 (2) .....	<b>514</b>			
<b>I. Total ingresos y gastos reconocidos</b> <b>Total ingressos i despeses reconeguts</b> .....	<b>515</b>			
<b>II. Operaciones con socios o propietarios</b> <b>Operacions amb socis o propietaris</b> .....	<b>516</b>			
1. Aumentos de capital <i>Augments de capital</i> .....	<b>517</b>			
2. (-) Reducciones de capital <i>(-) Reduccions de capital</i> .....	<b>518</b>			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas) <i>Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)</i> .....	<b>519</b>			
4. (-) Distribución de dividendos <i>(-) Distribució de dividendes</i> .....	<b>520</b>			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) <i>Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)</i> .....	<b>521</b>			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios <i>Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis</i> .....	<b>522</b>			
7. Otras operaciones con socios o propietarios <i>Altres operacions amb socis o propietaris</i> .....	<b>523</b>			
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b> <b>Altres variacions del patrimoni net.</b> .....	<b>524</b>			
1. Movimiento de la reserva de revalorización <i>Moviment de la reserva de revalorització</i> (4) .....	<b>531</b>			
2. Otras variaciones <i>Altres variacions</i> .....	<b>532</b>			
<b>C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> <b>SALDO, FINAL DE L'EXERCICI</b> 2020 (2) .....	<b>511</b>			
<b>I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio</b> <b>Ajuts per canvis de criteri en l'exercici</b> 2020 (2) .....	<b>512</b>			
<b>II. Ajustes por errores del ejercicio</b> <b>Ajuts per errors de l'exercici</b> 2020 (2) .....	<b>513</b>			
<b>D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b> <b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI</b> 2021 (3) .....	<b>514</b>			
<b>I. Total ingresos y gastos reconocidos</b> <b>Total ingressos i despeses reconeguts</b> .....	<b>515</b>			
<b>II. Operaciones con socios o propietarios</b> <b>Operacions amb socis o propietaris</b> .....	<b>516</b>			
1. Aumentos de capital <i>Augments de capital</i> .....	<b>517</b>			
2. (-) Reducciones de capital <i>(-) Reduccions de capital</i> .....	<b>518</b>			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas) <i>Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)</i> .....	<b>519</b>			
4. (-) Distribución de dividendos <i>(-) Distribució de dividendes</i> .....	<b>520</b>			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) <i>Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)</i> .....	<b>521</b>			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios <i>Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis</i> .....	<b>522</b>			
7. Otras operaciones con socios o propietarios <i>Altres operacions amb socis o propietaris</i> .....	<b>523</b>			
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b> <b>Altres variacions del patrimoni net.</b> .....	<b>524</b>			
1. Movimiento de la reserva de revalorización <i>Moviment de la reserva de revalorització</i> (4) .....	<b>531</b>			
2. Otras variaciones <i>Altres variacions</i> .....	<b>532</b>			
<b>E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> <b>SALDO, FINAL DE L'EXERCICI</b> 2021 (3) .....	<b>525</b>			

(1) Ejercicio N-2. / Exercici N-2.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Exercici anterior al qual van referits els comptes anuals (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Exercici al qual van referits els comptes anuals (N).

(4) Reserva de revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan. / Reserva de revalorització de la Llei 16/2012, de 27 de desembre. Les empreses acollides a disposicions de revalorització diferents de la Llei 16/2012 hauran de detallar la norma legal en la qual es basen.

## B) Estado total de cambios en el patrimonio neto / Estat total de canvis en el patrimoni net

NIF: NIF: <b>A66775701</b>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL: <b>FGCRAIL, SA</b>		
		TOTAL TOTAL 13
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019 (1)	511	330.546
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores Ajusts per canvis de criteri de l'exercici 2019 (1) i anteriors	512	
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores Ajusts per errors de l'exercici 2019 (1) i anteriors	513	
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2020 (2)	514	330.546
I. Total ingresos y gastos reconocidos Total ingressos i despeses reconeguts	515	9.354
II. Operaciones con socios o propietarios Operacions amb socis o propietaris	516	
1. Aumentos de capital Augments de capital	517	
2. (-) Reducciones de capital (-) Reduccions de capital	518	
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas) Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	519	
4. (-) Distribución de dividendos (-) Distribució de dividendes	520	
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	521	
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis	522	
7. Otras operaciones con socios o propietarios Altres operacions amb socis o propietaris	523	
III. Otras variaciones del patrimonio neto Altres variacions del patrimoni net	524	
1. Movimiento de la reserva de revalorización Moviment de la reserva de revalorització (4)	531	
2. Otras variaciones Altres variacions	532	
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020 (2)	511	339.900
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio Ajusts per canvis de criteri en l'exercici 2020 (2)	512	
II. Ajustes por errores del ejercicio Ajusts per errors de l'exercici 2020 (2)	513	
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021 (3)	514	339.900
I. Total ingresos y gastos reconocidos Total ingressos i despeses reconeguts	515	10.804
II. Operaciones con socios o propietarios Operacions amb socis o propietaris	516	4.400.000
1. Aumentos de capital Augments de capital	517	4.400.000
2. (-) Reducciones de capital (-) Reduccions de capital	518	
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas) Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	519	
4. (-) Distribución de dividendos (-) Distribució de dividendes	520	
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	521	
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis	522	
7. Otras operaciones con socios o propietarios Altres operacions amb socis o propietaris	523	
III. Otras variaciones del patrimonio neto Altres variacions del patrimoni net	524	-
1. Movimiento de la reserva de revalorización Moviment de la reserva de revalorització (4)	531	
2. Otras variaciones Altres variacions	532	-
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021 (3)	525	4.750.704

(1) Ejercicio N-2. / Exercici N-2.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Exercici anterior al qual van referits els comptes anuals (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Exercici al qual van referits els comptes anuals (N).

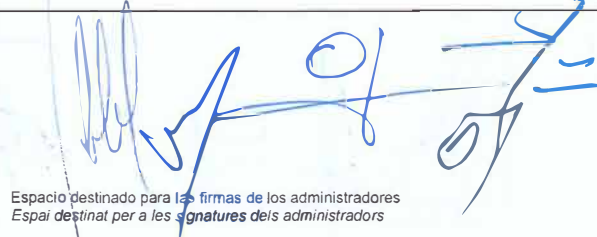
(4) Reserva de revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan. / Reserva de revalorització de la Llei 16/2012, de 27 de desembre. Les empreses acollides a disposicions de revalorització diferents de la Llei 16/2012 hauran de detallar la norma legal en la qual es basen.

NIF: NIF: A66775701		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2021 (1)	EJERCICIO EXERCICI 2020 (2)
<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b> <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>						
1.	Resultado del ejercicio antes de impuestos Resultat de l'exercici abans d'impostos	61100	10.b		14.405	12.472
2.	Ajustes del resultado Ajusts del resultat	61200				
a)	Amortización del inmovilizado (+) Amortització de l'immobilitzat (+)	61201	6		5.393	4.660
b)	Correcciones valorativas por deterioro (+/-) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	61202				
c)	Variación de provisiones (+/-) Variació de provisions (+/-)	61203				
d)	Imputación de subvenciones (-) Imputació de subvencions (-)	61204				
e)	Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	61205				
f)	Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	61206				
g)	Ingresos financieros (-) Ingressos financers (-)	61207				
h)	Gastos financieros (+) Despeses financeres (+)	61208				
i)	Diferencias de cambio (+/-) Diferències de canvi (+/-)	61209				
j)	Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	61210				
k)	Otros ingresos y gastos (-/+) Altres ingressos i despeses (-/+)	61211				
3.	Cambios en el capital corriente Canvis en el capital corrent	61300			40.315	154.368
a)	Existencias (+/-) Existències (+/-)	61301				
b)	Deudores y otras cuentas para cobrar (+/-) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	61302	7		38.977	215.688
c)	Otros activos corrientes (+/-) Altres actius corrents (+/-)	61303			(505)	-
d)	Acreedores y otras cuentas para pagar (+/-) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	61304	8		1.843	(61.320)
e)	Otros pasivos corrientes (+/-) Altres passius corrents (+/-)	61305				
f)	Otros activos y pasivos no corrientes (+/-) Altres actius i passius no corrents (+/-)	61306				
4.	Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	61400			(3.652)	(3.506)
a)	Pagos de intereses (-) Pagaments d'interessos (-)	61401				
b)	Cobros de dividendos (+) Cobraments de dividendos (+)	61402				
c)	Cobros de intereses (+) Cobraments d'interessos (+)	61403				
d)	Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (-/+)	61404	10		(3.652)	(3.506)
e)	Otros pagos (cobros) (-/+) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	61405				
5.	Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1 + 2 + 3 + 4) Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (1 + 2 + 3 + 4)	61500			56.461	167.994

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

Les notes 1 a 16 de la memòria adjunta formen part dels comptes anuals

NIF: NIF:	A66775701	 Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL:	FGCRAIL, SA	

	NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2021 (1)	EJERCICIO EXERCICI 2020 (2)
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b> <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			
<b>6. Pagos por inversiones (-)</b> <b>Pagaments per inversions (-)</b>			
a) Empresas del grupo y asociadas <i>Empreses del grup i associades</i>	62100	(36.000)	-
b) Inmovilizado intangible <i>Immobilitzat intangible</i>	62101		
c) Inmovilizado material <i>Immobilitzat material</i>	62102	6 (36.000)	-
d) Inversiones inmobiliarias <i>Inversions immobiliàries</i>	62103		
e) Otros activos financieros <i>Altres actius financers</i>	62104		
f) Activos no corrientes mantenidos para venta <i>Actius no corrents mantinguts per a venda</i>	62105		
g) Unidad de negocio <i>Unitat de negoci</i>	62106		
h) Otros activos <i>Altres actius</i>	62107		
<b>7. Cobros por desinversiones (+)</b> <b>Cobraments per desinversions (+)</b>			
a) Empresas del grupo y asociadas <i>Empreses del grup i associades</i>	62200		
b) Inmovilizado intangible <i>Immobilitzat intangible</i>	62201		
c) Inmovilizado material <i>Immobilitzat material</i>	62202		
d) Inversiones inmobiliarias <i>Inversions immobiliàries</i>	62203		
e) Otros activos financieros <i>Altres actius financers</i>	62204		
f) Activos no corrientes mantenidos para venta <i>Actius no corrents mantinguts per a venda</i>	62205		
g) Unidad de negocio <i>Unitat de negoci</i>	62206		
h) Otros activos <i>Altres actius</i>	62207		
<b>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6 + 7)</b> <b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)</b>	62300	(36.000)	-

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.



NIF: NIF:		A66775701		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL:		FGCRAIL, SA				
		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2021 (1)	EJERCICIO EXERCICI 2020 (2)		
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b> <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>						
<b>9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio</b> <b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>						
		<b>63100</b>		4.400.000	-	
a)	Emisión de instrumentos de patrimonio (+) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	<b>63101</b>	9	4.400.000	-	
b)	Amortización de instrumentos de patrimonio (-) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	<b>63102</b>				
c)	Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	<b>63103</b>				
d)	Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	<b>63104</b>				
e)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	<b>63105</b>				
<b>10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero</b> <b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>						
		<b>63200</b>				
a)	Emisión Emissió	<b>63201</b>				
1.	Obligaciones y otros valores negociables (+) Obligacions i altres valors negociables (+)	<b>63202</b>				
2.	Deudas con entidades de crédito (+) Deutes amb entitats de crèdit (+)	<b>63203</b>				
3.	Deudas con empresas del grupo y asociadas (+) Deutes amb empreses del grup i associades (+)	<b>63204</b>				
4.	Deudas con características especiales (+) Deutes amb característiques especials (+)	<b>63205</b>				
5.	Otras deudas (+) Altres deutes (+)	<b>63206</b>				
b)	Devolución y amortización de Devolució i amortització de	<b>63207</b>				
1.	Obligaciones y otros valores negociables (-) Obligacions i altres valors negociables (-)	<b>63208</b>				
2.	Deudas con entidades de crédito (-) Deutes amb entitats de crèdit (-)	<b>63209</b>				
3.	Deudas con empresas del grupo y asociadas (-) Deutes amb empreses del grup i associades (-)	<b>63210</b>				
4.	Deudas con características especiales (-) Deutes amb característiques especials (-)	<b>63211</b>				
5.	Otras deudas (-) Altres deutes (-)	<b>63212</b>				
<b>11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio</b> <b>Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>						
		<b>63300</b>				
a)	Dividendos (-) Dividendes (-)	<b>63301</b>				
b)	Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	<b>63302</b>				
<b>12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9 + 10 + 11)</b> <b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)</b>						
		<b>63400</b>		4.400.000	-	
<b>D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio</b> <b>Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>						
		<b>64000</b>				
<b>E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES</b> <b>(5 + 8 + 12 + D)</b> <b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b> <b>(5 + 8 + 12 + D)</b>						
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		<b>65000</b>		4.420.461	167.994	
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio Efectiu o equivalents al final de l'exercici		<b>65100</b>	7	299.573	131.579	
		<b>65200</b>	7	4.720.034	299.573	

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

## Memòria

31 de desembre de 2021



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

**1. Informació general i activitat de la Societat**

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

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

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

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

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

En aquest context la Societat és una empresa participada al 100% per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC), i aquesta última ofereix el material ferroviari així com el servei de maquinistes necessari per poder oferir aquest servei i encomana a FGCRAIL, S.A.U. l'explotació d'aquest servei. Amb data 7 d'octubre de 2016, es va signar un contracte entre FGC i FGCRAIL, S.A.U. que regulava la relació entre les dues entitats. Amb data 7 d'octubre de 2018, es va signar un nou conveni que garanteix el servei per un període de 4 anys, prorrogable de forma expressa per les parts i per mutu acord.

La Nota 12 de la present memòria recull les operacions amb les empreses del grup.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

**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<sup>a</sup> norma I secció 4<sup>a</sup>, les mateixes s'han preparat com comptes anuals normals donat que la matriu del Grup al qual pertany no presenta comptes anuals consolidats en cap estat membre de la Unió Europea, per no estar obligada a fer-ho.

Els comptes anuals de la Societat de l'exercici 2021 han estat formulats per l'Òrgan d'Administració i es sotmetran a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

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

**b) Principis comptables no obligatoris aplicats**

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

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

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

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

**d) Comparació de la informació**

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

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

**e) Elements recollits en diverses partides**

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

**f) Moneda Funcional**

Els comptes anuals es presenten en euros, 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 i els aplicats a l'exercici 2021 que han afectat a la Societat són els següents:

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

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<sup>a</sup> 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<sup>a</sup> 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.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada 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 formulada per l'exercici 2021, és la següent:

	Base de repartiment	Distribució
Resultat de l'exercici (benefici)	10.804	-
<u>Aplicació a:</u>		
Reserva legal	-	1.080
Reserva voluntària	-	9.724
<b>Total</b>	<b>10.804</b>	<b>10.804</b>

La proposta de distribució del resultat formulada per l'exercici 2020 i finalment aprovada, va ser la següent:

	Base de repartiment	Distribució
Resultat de l'exercici (benefici)	9.354	-
<u>Aplicació a:</u>		
Reserva legal	-	935
Reserva voluntària	-	8.419
<b>Total</b>	<b>9.354</b>	<b>9.354</b>

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

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

**4. Normes de registre i valoració (criteris comptables)**

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

**a) Immobilitzat intangible**

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

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

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

*Amortització*

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

**b) Instruments financers: Actius**

*Actius financers a cost amortitzat*

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

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

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

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



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

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.

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

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

Deteriorament del valor

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

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

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

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

Actius financers a cost

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

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

Valoració inicial

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

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

corresponguin a la Societat com a partícip no gestor, i menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

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

#### Deteriorament del valor

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

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

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor 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.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

- 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 en el moment de la seva adquisició i es registren inicialment pel seu valor raonable, incloent els costos de l'operació.

Els actius financers mantinguts per la Societat es classifiquen com a:

*Préstecs i partides a cobrar*

Corresponen a crèdits (comercials o no comercials) originats per la Societat en la prestació de serveis o a canvi de subministrar efectiu, els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable i que no es negocien en un mercat actiu. Aquestes inversions es valoren posteriorment pel cost amortitzat i els interessos acreditats en el període i es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Les corresponents pèrdues per deteriorament es doten en funció del risc que presentin les possibles insolvències respecte al seu cobrament, en aquest sentit la Societat deteriora els deutes amb una antiguitat superior a 360 dies des de data de venciment.

No obstant, els crèdits comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els acomptes i crèdits al personal, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

*Efectiu i altres actius líquids equivalents*

Dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables a caixa i que no tenen risc de canvi de valor.

*Baixa d'actius financers*

Per l'anàlisi de les transferències d'actius financers s'ha de tenir en compte la realitat econòmica i no només la seva forma jurídica o la denominació de contractes.

**c) 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:

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

- 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.

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**

##### *Dèbits i partides a pagar*

Aquests passius es registren inicialment pel seu valor raonable, que és el preu de la transacció que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda neta dels costos incorreguts a la transacció.

En exercicis posteriors es valoraran d'acord amb el seu cost amortitzat, utilitzant a aquests efectes el mètode del tipus d'interès efectiu.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

No obstant, els debèits per operacions comercials amb venciment no superior a un any, que no tinguin un tipus d'interès contractual i els quals s'espera pagar-los a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

*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.

La diferència entre el valor dels llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada inclosos els costos de transacció atribuïbles i en la que es recollirà així mateix qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es reconeixerà en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el que tinguin lloc.

**d) Impost sobre beneficis**

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

Les diferències es classifiquen en:

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

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

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.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

**e) Provisions i contingències**

*Provisions*

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

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

*Passius contingents*

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

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

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

**f) Ingressos i despeses**

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

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

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

Els ingressos i les despeses es comptabilitzen seguint el principi comptable de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

moment en què es produeix el corrent monetari o financer derivat dels mateixos. Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduïts els descomptes i els impostos.

Els ingressos associats a la prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de tancament, sempre i quan el resultat de la transacció pugui ser estimat de fiabilitat.

**g) Transaccions entre parts vinculades**

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

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

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

**h) Classificació dels actius i passius corrents**

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

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

**i) Informació pressupostària**

La Societat, amb codi pressupostari 9881, està integrada dintre del programa nº 526 (Logística i altres actuacions de suport al transport de mercaderies) dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya i per donar compliment a l'ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en matèria pressupostària, així com de les pertinents instruccions realitzades per la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya es considera la següent informació pressupostària:

- El pressupost d'ingressos i despeses inicial, les seves modificacions, el pressupost definitiu, els drets i les obligacions reconeguts i les desviacions pressupostàries. Tota aquesta informació es presenta amb el mateix nivell de detall que el pressupost aprovat a la llei de pressupostos anual.



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

- La conciliació del resultat pressupostari i el compte de resultat econòmic patrimonial.
- El resultat de la liquidació dels pressupostos.
- L'Estat de romanent de tresoreria, diferenciant el romanent afectat i el no afectat.
- L'informe relatiu al compliment de les obligacions de caràcter economicofinancer que la Societat assumeix com a conseqüència de la seva pertinença al sector públic, on s'inclou el grau d'execució pressupostària, amb identificació i motivació de les principals desviacions i del romanent de tresoreria general i altres obligacions informatives complementaries.

**5. Gestió del risc financer**

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

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

**a) Risc de mercat**

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

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

Durant 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 clients majoristes i minoristes, incloent els comptes comercials a cobrar i les transaccions compromeses. En relació amb els bancs i amb les institucions financeres, únicament s'accepten entitats a les quals s'ha qualificat de manera independent amb una categoria mínima de ràting "A". El control del risc de crèdit avalua la qualitat creditícia del client, tenint en compte la seva posició financera, l'experiència passada i d'altres factors. Regularment es fa un seguiment de la utilització dels límits de crèdit. Les vendes als clients minoristes es liquiden en transferències bancàries, en efectiu o mitjançant l'ús de targetes de crèdit de reconegut prestigi.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

**c) Risc de liquiditat**

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

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

**6. Immobilitzat intangible**

Els moviments de l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2021 han estat els següents:

Detall	Concessions administratives	Marques	TOTAL
<u>Cost</u>			
Saldo a 1 de gener de 2021	22.980	628	23.608
Altes	36.000	-	36.000
<b>Saldo a 31 de desembre de 2021</b>	<b>58.980</b>	<b>628</b>	<b>59.608</b>
<u>Amortització</u>			
Saldo a 1 de gener de 2021	19.150	269	19.419
Dotacions	5.330	63	5.393
<b>Saldo a 31 de desembre de 2021</b>	<b>24.480</b>	<b>332</b>	<b>24.812</b>
<b>Valor net comptable a 31 de desembre de 2021</b>	<b>34.500</b>	<b>296</b>	<b>34.796</b>

Els moviments de l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2020 han estat els següents:

Detall	Concessions administratives	Marques	TOTAL
<u>Cost</u>			
Saldo a 1 de gener de 2020	22.980	628	23.608
<b>Saldo a 31 de desembre de 2020</b>	<b>22.980</b>	<b>628</b>	<b>23.608</b>
<u>Amortització</u>			
Saldo a 1 de gener de 2020	14.554	205	14.759
Dotacions	4.596	64	4.660
<b>Saldo a 31 de desembre de 2020</b>	<b>19.150</b>	<b>269</b>	<b>19.419</b>
<b>Valor net comptable a 31 de desembre de 2020</b>	<b>3.830</b>	<b>359</b>	<b>4.189</b>

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

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

L'import de les altes registrades durant 2021 correspon al cost de la renovació pels pròxims cinc anys de la llicència i el certificat de seguretat que havien vençut al juliol del present exercici.

No s'han registrat despeses financeres capitalitzades a 31 de desembre de 2021 ni a 31 de desembre de 2020.

Al 31 de desembre de 2021 i 2020, la Societat no té inversions en immobilitzat intangible situades a l'estranger.

La Societat no té immobilitzat intangible adquirit a empreses del grup a 31 de desembre de 2021 ni a 31 de desembre de 2020.

Al 31 de desembre de 2021, la Societat té immobilitzat intangible totalment amortitzat per valor de 22.980 euros (zero euros al 2020).

Al 31 de desembre de 2021 i 2020, no existeix immobilitzat intangible subjecte a restriccions de titularitat o pignorat com a garanties de passius.

**7. Instruments financers: Actius financers**

**Actius financers per categories i classes**

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

Classes	Instruments financers a curt termini	
	Categories	
<b>Préstecs i partides a cobrar</b>	31.12.2021 (RD 1/2021)	31.12.2020 (RD 1514/2007)
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	-	126.650
Actius financers a cost amortitzat	83.117	-
<b>Total</b>	<b>83.117</b>	<b>126.650</b>

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

<b>(Euros)</b>	<b>2021 (RD 1/2021)</b>
<b>Actius financers a cost amortitzat</b>	
Clients, empreses del grup	83.117
	<b>83.117</b>

No s'ha estimat morositat de clients.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

*Classificació per venciments d'actius financers*

A continuació detallem els actius financers de l'exercici 2021 i 2020 que tenen un venciment determinat o determinable, i dels quals s'ha d'informar sobre els imports que vencen a cada un dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins el seu últim venciment.

*Venciments dels actius financers a 31 de desembre de 2021*

<b>Actius</b>	<b>2022</b>	<b>Total</b>
Clients, empreses del grup (Nota 12)	83.117	83.117
<b>Total a Curt Termini</b>	<b>83.117</b>	<b>83.117</b>

*Venciments dels actius financers a 31 de desembre de 2020*

<b>Actius</b>	<b>2021</b>	<b>Total</b>
Clients, empreses del grup (Nota 12)	126.650	126.650
<b>Total a Curt Termini</b>	<b>126.650</b>	<b>126.650</b>

**Tresoreria i altres actius líquids**

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

<b>Concepte</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Tresoreria	4.720.034	299.573
<b>Total</b>	<b>4.720.034</b>	<b>299.573</b>

L'augment de la tresoreria a 31 de desembre de 2021 es degut principalment a l'augment de capital realitzat per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya.

FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2021  
(Expressada en euros)

**8. Instruments financers: Passius financers**

**Passius financers per categories i classes**

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

Classes Categories	Instruments financers a curt termini	
	31.12.2021 (RD 1/2021)	31.12.2020 (1514/2007)
Dèbits i partides a pagar	-	86.608
Passius financers a cost amortitzat	90.774	-
<b>Total</b>	<b>90.774</b>	<b>86.608</b>

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

<b>(Euros)</b>	<b>2021 (RD 1/2021)</b>
<b>Passius financers a cost amortitzat</b>	
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 12)	66.007
Creditors	24.767
	<b>90.774</b>

*Classificació per venciments de passius financers*

A continuació detallem els passius financers de l'exercici 2021 i 2020 que tenen un venciment determinat o determinable, i dels quals s'ha d'informar sobre els imports que vencen a cada un dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment.

*Venciments dels passius financers a 31 de desembre de 2021*

<b>Deutes</b>	<b>2022</b>	<b>Total</b>
Proveïdors, empreses del grup (Nota 12)	66.007	66.007
Creditors varis	24.767	24.767
<b>Total a Curt Termini</b>	<b>90.774</b>	<b>90.774</b>
<b>Total a Llarg Termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

*Venciments dels passius financers a 31 de desembre de 2020*

<b>Deutes</b>	<b>2021</b>	<b>Total</b>
Proveïdors, empreses del grup (Nota 12)	43.673	43.673
Creditors varis	42.935	42.935
<b>Total a Curt Termini</b>	<b>86.608</b>	<b>86.608</b>
<b>Total a Llarg Termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents*

La Societat té contractes de compra firmats pels següents conceptes i imports:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Immobilitzat material	43.500.000	-
Obligacions contractuals per futures reparacions i manteniment d'inversions immobiliàries	19.422.480	-
<b>Total</b>	<b>62.922.480</b>	<b>-</b>

A 31 de desembre de 2021 i 2020, la Societat no disposa d'aval.

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

En compliment del deure de informació que estableix la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, adjuntem el següent detall:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>Dies</b>	<b>Dies</b>
Període mig de pagament a proveïdors	22	23
Ràtio d'operacions pagades	21	23
Ràtio d'operacions pendents de pagament	22	8
	<b>Euros</b>	<b>Euros</b>
Total pagaments realitzats	708.577	756.974
Total pagaments pendents	37.284	1.573

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>Euros</b>	<b>Euros</b>
-Amb entitats del Grup:	28.723	43.673
-Amb entitats creditors:	24.766	41.363

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

**9. Fons propis**

**a) Capital Social**

Al 31 de desembre de 2021, es disposa d'un capital social escriturat per valor de 4.700.000 euros representat per 470 accions ordinàries i nominatives de 10.000 euros de valor nominal cada una que es troben totalment subscrietes i desemborsades. S'ha arribat a aquesta situació després de realitzar la següent operació:

*Ampliació de capital durant l'exercici 2021*

A data 28 d'octubre de 2021 la Junta General d'Accionistes de la Societat va acordar un augment de capital per aportació dinerària per import de 4.400.000 euros, mitjançant la creació de 440 noves accions ordinàries, nominatives de 10.000€ de valor nominal cadascuna.

Al 31 de desembre de 2020, la Societat disposava d'un capital social escriturat per valor de 300.000 euros representat per 30 accions ordinàries i nominatives de 10.000 euros de valor nominal cada una que es trobaven totalment subscrietes i desemborsades.

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

**b) Resultat de l'exercici**

El resultat de l'exercici ascendeix fins a 10.804 euros de benefici (al 2020, el benefici va ser de 9.354 euros).

**c) Reserves voluntàries**

La Societat disposa al present exercici d'un import de 35.702 euros de saldo creditor (37.786 euros de saldo creditor corresponen a beneficis no distribuïts i 2.084 euros de saldo deutor a despeses de constitució). A l'exercici 2020 aquest saldo corresponia a un import de 27.283 euros de saldo creditor, corresponent a les despeses de constitució de la Societat (saldo deutor 2.084 euros) i beneficis no distribuïts (saldo creditor 29.367 euros).

**d) Reserva legal**

La Societat disposa al present exercici d'un import de 4.198 euros (3.263 euros a l'exercici anterior) corresponent a reserva legal. D'acord amb la Llei de Societats de capital, la Societat ha de destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta arribi, almenys, el 20% del capital social. La reserva legal només es pot utilitzar per augmentar el capital social. Excepte per a la finalitat esmentada anteriorment, i mentre no superi el 20% del capital social, aquesta reserva només es podrà destinar a la compensació de pèrdues i sempre que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquest fi.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

**10. Situació fiscal**

**a) Saldos amb Administracions Públiques**

Saldos deutors:

	31.12.2021	31.12.2020
Hisenda Pública deutora per IVA	4.556	-
<b>Total</b>	<b>4.556</b>	<b>-</b>

Saldos creditors:

	31.12.2021	31.12.2020
Hisenda Pública creditora per IVA	-	2.337
Hisenda Pública creditora per retencions	14	-
H.P., creditora per impost sobre societats	1.516	1.567
<b>Total</b>	<b>1.530</b>	<b>3.904</b>

Durant l'exercici 2021 la Societat ha realitzat pagaments fraccionats del impost sobre societats per import de 2.085 euros (1.551 euros en l'exercici 2020). L'Impost sobre Societats a pagar en l'exercici 2021 ascendeix a 3.601 euros (Nota 10 b) (3.118 euros a 31 de desembre de 2020). Els dos imports s'inclouen nets a H.P., creditora per Impost sobre Societats.

**b) Impost sobre beneficis**

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

La liquidació de l'Impost de Societats del exercici 2020 és la següent:

<b>Liquidació Impost de Societats</b>	<b>Exercici 2021</b>
Resultat de l'exercici	10.804
Impost sobre Societats	3.601
<b>Resultat abans d'Impostos</b>	<b>14.405</b>
Diferències Temporaries	-
<b>Base Imposable prèvia</b>	<b>14.405</b>
<b>Base Imposable definitiva</b>	<b>14.405</b>



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

<b>Conciliació de Despesa per Impost de Societats</b>	<b>Exercici 2021</b>	<b>Exercici 2020</b>
Quota íntegra de l'Impost Societats	3.601	3.118
<b>Despesa per Impost de Societats</b>	<b>3.601</b>	<b>3.118</b>

*Bases imposables negatives pendents de compensar*

No figuren bases imposables negatives a 31 de desembre de 2021 i 2020 pendents de compensar.

**c) Exercicis pendents de comprovació per les autoritats fiscals**

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

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

**d) Altres tributs**

Existeixen reflectits en el compte 631 del compte de pèrdues i guanys 287 euros en concepte d'altres tributs (zero euros a l'exercici 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.

**11. Ingressos i despeses**

**a) Import net de la xifra de negocis**

<b>Detall</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Import net de la xifra de negocis	657.655	641.035
<b>Total</b>	<b>657.655</b>	<b>641.035</b>

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

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

**b) Altres aprovisionaments**

El detall de la partida d'altres aprovisionaments és el següent:

Detall	2021	2020
Treballs realitzats per altres empreses	204.189	169.307
<b>Total</b>	<b>204.189</b>	<b>169.307</b>

**c) Altres despeses d'exploració**

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

Detall	2021	2020
Arrendaments i cànon	421.453	439.947
Serveis professionals independents	5.784	7.512
Altres serveis	6.137	8.403
Altres impostos	287	-
<b>Total</b>	<b>433.661</b>	<b>455.862</b>

**12. Operacions amb parts vinculades**

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

	Actiu	Passiu	Despeses	Ingressos
	Actiu corrent	Passiu corrent	Serveis rebuts	Serveis prestats
	Deutors comercials (Nota 7)	Creditors comercials (Nota 8)		(Nota 11.a)
<b>Societats del grup</b>				
Ferrocarrils Generalitat Catalunya (FGC)	83.117	66.007	389.465	657.655
<b>Total</b>	<b>83.117</b>	<b>66.007</b>	<b>389.465</b>	<b>657.655</b>

FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2021  
(Expressada en euros)

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

	<b>Actiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Despeses</b>	<b>Ingressos</b>
	<b>Actiu corrent</b>	<b>Passiu corrent</b>	<b>Serveis rebuts</b>	<b>Serveis prestats</b>
	<b>Deutors comercials (Nota 7)</b>	<b>Creditors comercials (Nota 8)</b>	<b>(Nota 11.a)</b>	
<b>Societats del grup</b>				
Ferrocarrils Generalitat Catalunya (FGC)	126.650	43.673	290.173	641.035
<b>Total</b>	<b>126.650</b>	<b>43.673</b>	<b>290.173</b>	<b>641.035</b>

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

### 13. Òrgan d'Administració / Alta Direcció

Durant l'exercici 2021 i 2020 els Administradors no han reportat ni rebut cap import 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 pels 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 pagat 6.291 euros concepte de prima d'assegurança de responsabilitat civil dels Administradors (6.163 euros al 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 reben 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 abstenut 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.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

**14. Informació pressupostària**

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

El 17 de desembre de 2020 es va publicar el Decret 146/2020, de 15 de desembre, pel qual s'establien 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 d'FGC Rail, SAU ha acordat modificacions pressupostàries, en virtut de les facultats que li van ser atorgades pel Consell d'Administració en sessió d'11 de desembre de 2020 i de les bases d'execució pressupostària, aprovades en sessió de 26 de març de 2021.

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	2021		
					Pressupost Llei 4/2020	Modificacions pressupostàries	Pressupost Definitiu
3	31	319		<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>704.145,30</b>	<b>0,00</b>	<b>704.145,30</b>
				PRESTACIÓ DE SERVEIS	704.145,30	0,00	704.145,30
				Prestació d'altres serveis	704.145,30	0,00	704.145,30
			319.0009	Prestació d'altres serveis entitats dins SP	704.145,30	0,00	704.145,30
8	83	832		<b>VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>	<b>4.400.000,00</b>	<b>4.400.000,00</b>
				APORT. CAPITAL I FONDS PROPIS ENTIT. SP I PARTICIP.	0,00	4.400.000,00	4.400.000,00
				Aportacions d'altres entitats SP de la Generalitat a Fons Propis	0,00	4.400.000,00	4.400.000,00
			832.6360	D'FGC	0,00	4.400.000,00	4.400.000,00
<b>TOTAL INGRESSOS</b>					<b>704.145,30</b>	<b>4.400.000,00</b>	<b>5.104.145,30</b>

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	2021		
					Pressupost Llei 4/2020	Modificacions pressupostàries	Pressupost Definitiu
2	20	201		<b>DESPESES DE BÉNS CORRENTS</b>	<b>704.145,30</b>	<b>(36.000,00)</b>	<b>668.145,30</b>
				LLOGUERS I CÀNONS	499.597,53	(38.045,48)	461.552,05
			201.0001	Lloguer i cànon de material de transport	130.013,95	1.300,14	131.314,09
				Lloguer i cànon de material de transport	130.013,95	1.300,14	131.314,09
			204	Altres lloguers i cànon	369.583,58	(39.345,62)	330.237,96
			204.0001	Altres lloguers i cànon	369.583,58	(39.345,62)	330.237,96
			22	<b>MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>	<b>204.547,77</b>	<b>2.045,48</b>	<b>206.593,25</b>
			224	Despeses d'assegurances	1.452,94	14,53	1.467,47
			224.0001	Despeses d'assegurances	1.452,94	14,53	1.467,47
			226	Despeses diverses	22.289,84	222,90	22.512,74
			226.0089	Altres despeses diverses	22.289,84	222,90	22.512,74
			227	Treballs realitzats per altres empreses	180.804,99	1.808,05	182.613,04
			227.0002	Seguretat	59.964,81	599,65	60.564,46
			227.0007	Gestió de centres i serveis	115.552,88	1.155,53	116.708,41
			227.0012	Auditoria i control de fons europeu	3.389,91	33,90	3.423,81
			227.0013	Treballs tècnics	1.897,39	18,97	1.916,36
6	63	630		<b>INVERSIONS REALS</b>	<b>0,00</b>	<b>4.436.000,00</b>	<b>4.436.000,00</b>
				<b>INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT</b>	<b>0,00</b>	<b>4.400.000,00</b>	<b>4.400.000,00</b>
				Inversions en material de transport	0,00	4.400.000,00	4.400.000,00
			630.0001	Inversions en material de transport	0,00	4.400.000,00	4.400.000,00
			68	<b>INVERSIONS EN IMMOBILITAT IMMATERIAL</b>	<b>0,00</b>	<b>36.000,00</b>	<b>36.000,00</b>
				Inversions en immobilitat immaterial	0,00	36.000,00	36.000,00
			680.0001	Inversions en immobilitat immaterial	0,00	36.000,00	36.000,00
<b>TOTAL DESPESES</b>					<b>704.145,30</b>	<b>4.400.000,00</b>	<b>5.104.145,30</b>

FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2021  
(Expressada en euros)

**La modificació pressupostària informada en el Consell d'Administració de 26 de març de 2021 va ser la següent:**

Acord d'1 de febrer de 2021

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 i recollir l'establert en el Decret 54/2020 de 29 de desembre que autoritzava FGCRAIL, SA a fer ús de l'endeutament, fins a un màxim de 120.000.000 euros, per a l'adquisició del material mòbil necessari per implantar el nou servei de rodalia entre l'Aeroport i Barcelona.

**Les modificacions pressupostàries informades en el Consell d'Administració de 29 de novembre de 2021 van ser les següents:**

Acord de 24 de novembre de 2021

Adequació pressupostària en base a la disposició addicional quarta del Decret llei 11/2021, de 27 d'abril, que modifica el Decret llei 54/2020, de 29 de desembre, i autoritzava a fer ús, durant el 2021, de l'endeutament amb termini de reemborsament superior a un any, per adquirir el material mòbil necessari per implantar un nou servei de rodalia entre l'aeroport i la ciutat de Barcelona, fins a un màxim de 120.000.000 euros a la nova societat constituïda, FGC Mobilitat, SAU, i no la societat FGCRail, S.A.U.

Adequació pressupostària per l'aportació de capital d'FGC, en base a l'acord de Govern de 19 d'octubre. L'import previst de 4.400.000,00 euros es destinarà a l'adquisició d'unitats de tren per les rodalies de Lleida.

**La modificació pressupostària que s'informarà en el Consell d'Administració de 30 de març de 2022 és la següent:**

Acord de 31 de desembre de 2021

- Adequació pressupostària d'adequació de les partides del pressupost 2021 per fer front a la renovació de la llicència i el certificat de seguretat, necessaris per a la prestació del servei d'acord amb la normativa ferroviària.

FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2021  
(Expressada en euros)

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

<b>Resultat Pèrdues i Guanys</b>	<b>10.803,59</b>
(+) <i>Despeses PiG, No Liquidació Pressupost</i>	5.392,83
(-) <i>Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost</i>	36.000,00
(+) <i>Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost</i>	0,00
(-) <i>Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost</i>	0,00
<b>Resultat Pressupostar</b>	<b>-19.803,58</b>

Per arribar al resultat pressupostari d'exploració negatiu de 19.803,58 euros, des del resultat positiu comptable de pèrdues i guanys de 10.803,59 euros s'han de valorar les següents partides:

- **Despeses PiG, No Liquidació Pressupost:**
  - 5.392,83 euros de dotacions d'amortització de l'immobilitzat.
- **Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost:**
  - 36.000,00 euros d'inversions realitzades

**c) Resultat de la liquidació dels pressupostos.**

[CONCEPT]	reconegut nets	Obligacion reconegudes	Resultat
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	657.655,28	641.458,86	16.196,42
(+) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)	657.655,28	641.458,86	16.196,42
(+) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)	0,00	0,00	0,00
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	4.400.000,00	36.000,00	4.364.000,00
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)</b>	<b>5.057.655,28</b>	<b>677.458,86</b>	<b>4.380.196,42</b>
<b>II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)</b>	<b>5.057.655,28</b>	<b>677.458,86</b>	<b>4.380.196,42</b>
4. (+) <i>Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria</i>			4.400.000,00
5. (-) <i>Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat</i>			4.400.000,00
6. (+) <i>Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat</i>			4.400.000,00
<b>IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)</b>	<b>5.057.655,28</b>	<b>677.458,86</b>	<b>-19.803,58</b>
<b>... Resultat pressupostari ajustat = (I-II-III)</b>	<b>5.057.655,28</b>	<b>677.458,86</b>	<b>-19.803,58</b>

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

**d) Estat del romanent de tresoreria.**

(+)	<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>	<b>4.720.033,92</b>
	VII. Efectiu i altres actius líquids	4.720.033,92
(+)	<b>2. Drets pendents de cobrament</b>	<b>87.673,27</b>
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	87.673,27
(-)	<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	<b>91.799,96</b>
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	91.799,96
	<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>4.715.907,23</b>
(-)	<b>II. Excés de finançament afectat</b>	<b>4.400.000,00</b>
	<b>IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)</b>	<b>315.907,23</b>

Es produeix un romanent de tresoreria total de 4.715.907,23 euros, dels quals 4.400.000,00 euros són per excés de finançament afectat donat l'endarreriment en el procés d'adquisició de les unitats de tren. El contracte es va adjudicar el 5 de novembre de 2021 i es va formalitzar el 17 de desembre de 2021. Durant el primer semestre del 2022 està prevista l'execució de la primera fita del contracte, concretament al lliurament de la documentació acreditativa per a l'adquisició de les matèries primeres per a la fabricació de les estructures de les caixes. Els 315.907,23 euros restants provenen de la gestió operativa de l'empresa.

Dins de la partida de drets de cobrament 83.116,95 euros corresponen al saldo de clients per la prestació de serveis que l'empresa manté amb FGC.

Dins de l'apartat d'obligacions pendents de pagament 90.773,81 euros corresponen a pagaments a creditors i proveïdors d'empreses del grup i altres.

El romanent de tresoreria no afectat s'emprarà per cobrir els imports pendents de pagament a la data de tancament del balanç.

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

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

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	2021				
					Pressupost actual	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3	31	319	319.0009	TAXES I ALTRES INGRESSOS	704.145,30	657.655,28	93,40%	(46.490,02)	-6,60%
				PRESTACIÓ DE SERVEIS	704.145,30	657.655,28	93,40%	(46.490,02)	-6,60%
				Prestació d'altres serveis	704.145,30	657.655,28	93,40%	(46.490,02)	-6,60%
				Prestació d'altres serveis ent. dins SP	704.145,30	657.655,28	93,40%	(46.490,02)	-6,60%
8	83	832	832.6360	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	4.400.000,00	4.400.000,00	100,00%	0,00	0,00%
				APORT. CAPITAL I FONDS PROPIS ENTIT. SP I PARTICIP.	4.400.000,00	4.400.000,00	100,00%	0,00	0,00%
				Aportacions d'altres entitats SP de la Generalitat a Fons Propis	4.400.000,00	4.400.000,00	100,00%	0,00	0,00%
				D'FGC	4.400.000,00	4.400.000,00	100,00%	0,00	0,00%
				<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>5.104.145,30</b>	<b>5.057.655,28</b>	<b>99,09%</b>	<b>(46.490,02)</b>	<b>-0,91%</b>

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	2021				
						Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	Δ.Desviació
2	20			<b>DESPESES DE BÉNS CORRENTS</b>	<b>668.145,30</b>	<b>641.458,86</b>	<b>96,01%</b>	<b>(26.686,44)</b>	<b>-3,99%</b>
				LLOGUERS I CÀNONS	461.552,05	421.452,61	91,31%	(40.099,44)	-8,69%
		201		Lloguer i cànon de material de transport	131.314,09	185.276,36	141,09%	53.962,27	41,09%
		201.0001		Lloguer i cànon de material de transport	131.314,09	185.276,36	141,09%	53.962,27	41,09%
		204		Altres lloguers i cànon	330.237,96	236.176,25	71,52%	(94.061,71)	-28,48%
		204.0001		Altres lloguers i cànon	330.237,96	236.176,25	71,52%	(94.061,71)	-28,48%
	22			<b>MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>	<b>206.593,25</b>	<b>220.006,25</b>	<b>106,49%</b>	<b>13.413,00</b>	<b>6,49%</b>
		224		Despeses d'assegurances	1.467,47	6.074,69	413,96%	4.607,22	313,96%
		224.0001		Despeses d'assegurances	1.467,47	6.074,69	413,96%	4.607,22	313,96%
		225		Tributs	0,00	3.895,77	0,00%	3.895,77	0,00%
		225.0001		Tributs	0,00	3.895,77	0,00%	3.895,77	0,00%
		226		Despeses diverses	22.512,74	63,00	0,28%	(22.449,74)	-99,72%
		226.0039		Despeses per serveis bancaris	0,00	35,00	0,00%	35,00	0,00%
		226.0089		Altres despeses diverses	22.512,74	28,00	0,12%	(22.484,74)	-99,88%
		227		Treballs realitzats per altres empreses	182.613,04	209.972,79	114,98%	27.359,75	14,98%
		227.0002		Seguretat	60.564,46	134.555,95	222,17%	73.991,49	122,17%
		227.0007		Gestió de centres i serveis	116.708,41	69.632,68	59,66%	(47.075,73)	-40,34%
		227.0012		Actuacions de control	3.423,81	4.453,51	130,07%	1.029,70	30,07%
		227.0013		Treballs tècnics	1.916,36	1.330,65	69,44%	(585,71)	-30,56%
6	63			<b>INVERSIONS REALS</b>	<b>4.436.000,00</b>	<b>36.000,00</b>	<b>0,81%</b>	<b>(4.400.000,00)</b>	<b>-99,19%</b>
				<b>INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT</b>	<b>4.400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>(4.400.000,00)</b>	<b>-100,00%</b>
		630		Inversions en material de transport	4.400.000,00	0,00	0,00%	(4.400.000,00)	-100,00%
		630.0001		Inversions en material de transport	4.400.000,00	0,00	0,00%	(4.400.000,00)	-100,00%
	68			<b>INVERSIONS EN IMMOBILITAT IMMATERIAL</b>	<b>36.000,00</b>	<b>36.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
		680		Inversions en immobilitat immaterial	36.000,00	36.000,00	100,00%	0,00	0,00%
		680.0001		Inversions en immobilitat immaterial	36.000,00	36.000,00	100,00%	0,00	0,00%
				<b>T DESPESES</b>	<b>5.104.145,30</b>	<b>677.458,86</b>		<b>(4.426.686,44)</b>	

**Resultat liquidatiu 4.380.196,42**

El pressupost total d'ingressos i despeses ha estat de 5.104.145,30 euros.

Els ingressos liquidats són 5.057.655,28 euros, dels quals 657.655,28 euros provenen de la facturació a FGC i 4.400.000,00 euros de l'aportació dinerària d'FGC, l'accionista únic de la Societat. En total els ingressos presenten una desviació del -0,91%.

Les obligacions reconegudes són 677.458,86 euros, les quals presenten una desviació d'un -86,73 %, motivada per l'endarreriment en el procés d'adquisició de les unitats de tren. El contracte es va adjudicar el 5 de novembre de 2021 i es va formalitzar el 17 de desembre de 2021. Durant el primer semestre del 2022 està prevista l'execució de la primera fita del contracte, concretament al lliurament de la documentació acreditativa per a l'adquisició de les matèries primeres per a la fabricació de les estructures de les caixes.



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

**15. Obligacions informatives complementàries**

**a) Naturalesa i activitat de la Societat**

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

La seva relació amb el Govern de la Generalitat de Catalunya es produeix a través de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, que amb una participació del 100 % és el seu únic accionista, entitat adscrita al Departament de la Vicepresidència i de Polítiques Digitals i Territori.

**2. Normativa específica**

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

Resten, en tot cas, sotmesos al dret públic:

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

**3. Òrgans de govern**

- Junta General d'accionistes:

Soci	% participació
Ferrocarrils de la Generalitat	100

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

- Consell d'Administració:

Nom membre	Càrrec	Representació
Pere Calvet i Tordera	President i Conseller delegat	FGC
Oriol Juncadella i Fortuny	Conseller	FGC
Esther García i Torralbo	Consellera	FGC
Albert Tortajada i Flores	Conseller	FGC
Pere Mateu i Soler	Conseller	FGC

**b) Normes de valoració**

Veure punt 4 dels presents Comptes Anuals.

**c) Inclusió als pressupostos de la Generalitat de Catalunya**

FGCRAIL, S.A.U. està inclòs dins el programa pressupostari 526 – Logística i altres actuacions de suport al transport de mercaderies.

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

La Societat està classificada com a Administració pública en termes SEC.

**e) Informació sobre els contractes administratius executats**

Referència als contractes mes significatius que han estat vigents durant el 2021 i que es publiquen en el web del portal de transparència:

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT		PROCEDIMENT RESTRINGIT		PROCEDIMENT NEGOCIAT		DIALEG COMPETITIU	ADJUDICACIO DIRECTA	Total
	Multiplicitat de criteris	Unic criteri	Multiplicitat de criteris	Unic criteri	Multiplicitat de criteris	Unic criteri			
Obres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subministre	0,00	0,00	43.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.500.000,00
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	6.359,07	0,00	19.422.480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.180,31	19.441.019,38
Concessions d'obra pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Col.laboració 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
<b>TOTAL</b>	<b>6.359,07</b>	<b>0,00</b>	<b>62.922.480,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.180,31</b>	<b>62.941.019,38</b>

**f) Informació sobre els convenis de col·laboració formalitzats**

La Societat no ha executat cap conveni de col·laboració a l'exercici 2021.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

**g) Informació sobre les transferències i subvencions concedides i rebudes**

FGCRAIL, S.A.U. 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**

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

**16. Altra informació**

**a) Informació mediambiental**

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

**b) Nombre mitjà d'empleats**

La Societat no té empleats en plantilla.

**c) Honoraris dels auditors**

Els honoraris meritats durant l'exercici per PricewaterhouseCoopers Auditors, S.L. (PwC) pels serveis d'auditoria de comptes i per altres serveis de verificació van ascendir al 2021 a 3.250 euros pels serveis d'auditoria (3.250 euros al 2020) i no es van prestar al 2021 ni al 2020 altres serveis de verificació.

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.

Atès el sector en què opera la Societat, les seves activitats es consideren essencials pel que fa al servei públic i, per tant, l'activitat no s'ha interromput, encara que reduïda en els exercicis 2020 i

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2021**  
**(Expressada en euros)**

2021, per l'estat d'alarma o pel confinament, especialment pel que fa al transport de viatgers en el sector públic.

Tot i no haver interromput la prestació del servei de transport de viatgers, aquesta prestació s'ha vist afectada negativament com a conseqüència de l'aturada de l'economia, així com per la restricció de la mobilitat de les persones, que s'ha vist afectada per la reducció de la demanda de diferents usuaris.

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.

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 sanitàries que poguessin limitar el transport públic de viatgers.

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

La Societat per la particularitat de la seva prestació de servei dins el transport de viatgers com operadora, que no disposa de plantilla de personal, fa que el facturat pels serveis prestats per tercers, ho torni a facturar com ingressos a preu de mercat, el que fa que la davallada del servei que ha suposat una disminució en la mateixa proporció dels ingressos i les despeses.

e) **Fets posteriors**

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

Informe de gestió

31 de desembre de 2021

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

## INFORME DE GESTIÓ

### Informació econòmica i financera de la Societat

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

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

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

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

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

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

En aquest context la Societat està inclosa dins del programa pressupostari 526 – Logística i altres actuacions de suport al transport de mercaderies de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la participació que ostenta del 100% per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) i aquesta última ofereix el material ferroviari, així com el servei de maquinistes necessari per poder oferir aquest servei i encomana a FGCRAIL, S.A.U. l'explotació d'aquest servei durant un període de 2

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Informe de Gestió**  
**31 de desembre de 2021**

anys fins al 7 d'octubre de 2018. Amb data 7 d'octubre de 2018 es va signar un nou contracte que garanteix el servei per un període de 4 anys, prorrogable de forma expressa per les parts i per mutu acord.

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

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

Euros	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Resultats després d'impostos</b>	<b>1.225</b>	<b>7.528</b>	<b>10.868</b>	<b>13.010</b>	<b>9.354</b>	<b>10.804</b>

Cal destacar com altres aspectes econòmics de l'exercici 2021:

- \* Que la Societat no ha desenvolupat activitats d'investigació i desenvolupament.
- \* Que el seu accionista únic és Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, i que la Societat no disposa de accions pròpies.
- \* Que el seu període mig de pagament a proveïdors i creditors ha estat de 22 dies.
- \* Que la societat no disposa de plantilla de personal, contractant serveis a tercers per desenvolupar la seva activitat.
- \* No s'ha realitzat ús d'instruments financers derivats durant l'exercici.
- \* En l'àmbit mediambiental, la Societat ha adoptat les mesures oportunes per complir amb la normativa vigent.

#### **Riscos de negoci identificats**

No consta que la Societat estigui exposada a riscos financers que puguin ser rellevants per a l'evolució de la Societat, ja que té el suport total de l'empresa matriu, si bé l'evolució econòmica en general serà clau en el desenvolupament futur de la Societat i la seva viabilitat.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Informe de Gestió**  
**31 de desembre de 2021**

### **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.

Atès el sector en què opera la Societat, les seves activitats es consideren essencials pel que fa al servei públic i, per tant, l'activitat no s'ha interromput, encara que reduïda en els exercicis 2020 i 2021, per l'estat d'alarma o pel confinament, especialment pel que fa al transport de viatgers en el sector públic.

Tot i no haver interromput la prestació del servei de transport de viatgers, aquesta prestació s'ha vist afectada negativament com a conseqüència de l'aturada de l'economia, així com per la restricció de la mobilitat de les persones, que s'ha vist afectada per la reducció de la demanda de diferents usuaris.

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.

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 sanitàries que poguessin limitar el transport públic de viatgers.



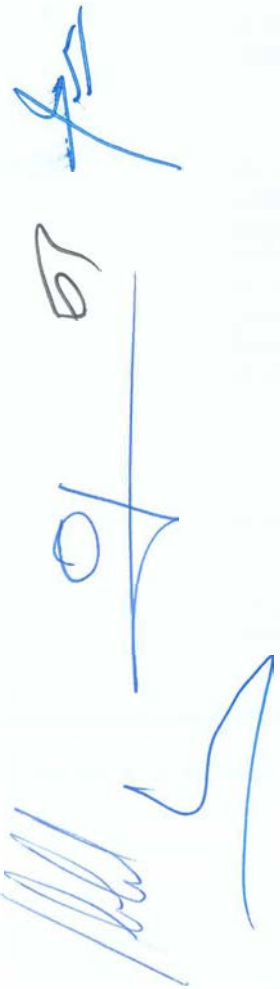
**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Informe de Gestió**  
**31 de desembre de 2021**

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

La Societat per la particularitat de la seva prestació de servei dins el transport de viatgers com operadora, que no disposa de plantilla de personal, fa que el facturat pels serveis prestats per tercers, ho torni a facturar com ingressos a preu de mercat, el que fa que la davallada del servei que ha suposat una disminució en la mateixa proporció dels ingressos i les despeses.

**Fets posteriors**

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



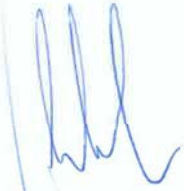
**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Formulació dels Comptes Anuals i Informe de Gestió**  
**31 de desembre de 2021**

**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, a 30 de març de 2022

EL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ



Sr. Pere Calvet Tordera  
President i conseller delegat



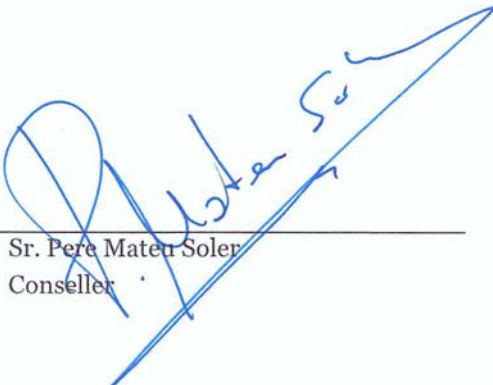
Sra. Esther García Torralbo  
Consellera



Sr. Oriol Juncadella Fortuny  
Conseller



Sr. Albert Tortajada Flores  
Conseller



Sr. Pere Mataró Soler  
Conseller